



Handläggare: Monica Verne  
Telefon: 08-508 20 201

**”NÄMNDERNAS BUDGETSTYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL  
INOM BARN- OCH UNGDOMSVÅRDEN”**

- Svar på revisionsrapport

---

**FÖRSLAG TILL BESLUT**

Vantörs stadsdelsnämnd åberopar förvaltningens tjänsteutlåtande daterat 2005-04-28 som svar till Stockholms stads revisionskontor.

Monika Viklander  
stadsdelsdirektör

Åsa Berntsson  
chef för individ- och familjeomsorgen

**SAMMANFATTNING**

Stockholms stads revisionskontor har granskat budgetstyrning, uppföljning och kontroll inom barn- och ungdomsvården inom individ- och familjeomsorgen i fyra stadsdelsnämnder, däribland Vantör. Stadsdelsförvaltningen instämmer i Revisionskontorets förslag till åtgärder. Lokala riktlinjer och rutiner behöver utarbetas. Styrningen och kontrollen av insatser för barn och ungdom har dock förbättrats och utvecklingsarbetet pågår för att integrera arbetet mellan verksamhet och ekonomifunktion och tydliggöra ansvarsfördelningen. Staden bör dock ta ett större ansvar för att stadsdelsnämnderna har effektiva gemensamma uppföljningssystem. Stadens fördelningsnycklar för barn- och ungdomsvården bör ses över.

## ÄRENDETS BEREDNING

Ärendet har beretts inom individ och familjeomsorgen och strategi- och planeringsavdelningen i samverkan med ekonomiavdelningen.

## BAKGRUND

Stockholms stads revisionskontor har granskat budgetstyrning, uppföljning och kontroll inom individ- och familjeomsorgens insatser för barn och ungdom. Stadsdelsnämnderna Bromma, Katarina-Sofia, Vantör och Skärholmen har ingått i granskningen. Rapporten har lämnats till de granskade nämnderna och till kommunstyrelsen för yttrande samt till övriga stadsdelsnämnder för kännedom.

Revisionskontoret betonar vikten av att nämnderna noga följer att förvaltningarna har ändamålsenliga säkra rutiner och tillräcklig kompetens för att planera och följa upp verksamhet och ekonomi på ett tillfredsställande sätt.

Man konstaterar att paraplysystemet som är det centrala verksamhetssystemet för individ- och familjeomsorgen ger stadsdelsförvaltningarna begränsade verktyg för att ta fram information om verksamheten till budget- och uppföljningsarbetet. Samtidigt bedömer man att stadsdelsförvaltningarna kan utveckla utnyttjandet av de centrala verktyg som finns i staden idag. Man påpekar, att även om det finns behov av bättre stadsgemensamma uppföljningssystem, är det ändå nämnderna som ansvarar för att verksamheterna bedrivs inom ramen för tilldelade anslag samt uppfyller gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges mål och direktiv.

### **Slutsatserna av granskningen är att**

- en central utvärdering bör göras av fördelningsnycklarna för individ- och familjeomsorgen,
- styrningen, uppföljningen och kontrollen av insatser för barn och ungdom har förbättrats men kan utvecklas ytterligare,
- stadsdelsnämnderna bör ha lokala riktlinjer för internbudgetering, uppföljning och prognostisering för att säkerställa den interna kontrollen,
- befintliga uppföljningsverktyg bör utnyttjas på ett bättre sätt,
- staden bör ta ett större centralt ansvar för att stadsdelsnämnderna har effektiva gemensamma uppföljningssystem för sina verksamheter,
- stadsdelsnämnderna har det odelade ansvaret för att klara verksamheten inom den totala budgeten.

## STADSDELSFÖRVALTNINGENS SYNPUNKTER

Stadsdelsförvaltningens synpunkter nedan redovisas utifrån slutsatserna i granskningen..

Inledningsvis vill förvaltningen påpeka att barn- och ungdomsvården inom individ- och familjeomsorgen ansvarar för ungdomar som är omhändertagna enligt LVU (lag med

särskilda bestämmelser om vård av unga) tills de fyller 20 år. I revisionsrapporten står angivet att barn- och ungdomsvården ansvarar för ungdomar upp till 18 år (sid 4).

- *En central utvärdering bör göras av fördelningsnycklarna för individ- och familjeomsorgen..*

I samtliga fyra stadsdelsnämnder som granskades har budgetmedel omfördelats från andra verksamheter till individ- och familjeomsorgen. Trots omfördelningar och besparingsåtgärder visade alla fyra underskott inom individ- och familjeomsorgen i bokslutet för 2004.

Stadsdelsförvaltningen instämmer i Revisionskontorets slutsats att staden bör utvärdera fördelningsnycklarna för individ- och familjeomsorgen. Staden har genomfört en översyn av flertalet fördelningsnycklar och det kan vara lämpligt att göra en sådan även för nycklarna inom individ- och familjeomsorgen. I nuvarande fördelningsnycklar vägs inte alkohol-, narkotika- och psykiatriindex in när det gäller barn och ungdom, vilket sker när det gäller vuxenomsorgen.

- *Styrningen, uppföljningen och kontrollen av insatser för barn och ungdom har förbättrats men kan utvecklas ytterligare.*

Revisionskontoret bedömer att de granskade stadsdelarna i nuläget arbetar med budget på verksamhets- och enhetsnivå på ett i stort sett tillfredsställande sätt. Man framhåller att det är viktigt att verksamhetsplanering och ekonomisk planering fortsätter att integreras så att inte två separata processer uppstår.

Stadsdelsförvaltningen instämmer i Revisionskontorets uppfattning att styrningen och kontrollen av insatser för barn och ungdom har förbättrats. Inom förvaltningen har man byggt upp en fungerande samverkan mellan verksamhet och ekonomifunktion och det pågår ett utvecklingsarbete där man arbetar tillsammans för att förbättra styrning och kontroll. Ansvarsfördelningen mellan verksamhet och ekonomifunktion behöver dock förtydligas. Ekonomifunktionen bör också bli delaktig vid diskussioner om och vid framtagandet av verksamhetsstatistik.

- *Stadsdelsnämnderna bör ha lokala riktlinjer för internbudgetering, uppföljning och prognostisering för att säkerställa den interna kontrollen..*

Stadsdelsförvaltningen instämmer i Revisionskontorets uppfattning att det bör finnas riktlinjer och rutiner för internbudgetering, uppföljning och prognostisering samt regler för hur beräkningsunderlag ska sparas. Dessa kan vara centrala och/eller lokala.

Under 2005 planerar förvaltningen att utarbeta rutiner för internbudgeteringen vilka ska användas vid utarbetandet av verksamhetsplanen för 2006.

För att styra och följa upp verksamheten effektivare behöver förvaltningen vidareutveckla verksamhetsmåttn inom individ- och familjeomsorgen.

- *Befintliga uppföljningsverktyg bör utnyttjas på ett bättre sätt.*

Revisionskontoret bedömer att stadsdelsförvaltningarna kan utveckla utnyttjandet av befintliga centrala verktyg genom att i större utsträckning satsa på regelbundna utbildningar i budgetering och uppföljning samt på att förbättra den tekniska kompetensen i verksamheten när det gäller uppföljningsverktygen.

Förvaltningen uppfattar att man idag inte fullt ut använder de möjligheter som paraplysystemet erbjuder och att man inte heller har möjlighet att erbjuda den utbildning som behövs. Ett önskemål är därför att staden centralt erbjuder stöd och utbildning i paraplysystemet ute i stadsdelarna.

Det nya ekonomisystemet Agresso infördes i Vantör 2004 vilket innebär att förvaltningen utökat möjligheterna att ta fram rapporter med ekonomisk information för budgetering och uppföljning. Utbildningsinsatser har genomförts riktade till chefer och arbetsledare och ytterligare utbildningsinsatser planeras.

När det gäller stadens centrala ledningsinformationssystem, LIS, finns i stadsdelen inte den kompetens som krävs för att designa rapporter. Alla chefer har fått utbildning i hur man tar fram personalstatistik i systemet.

- *Staden bör ta ett större centralt ansvar för att stadsdelsnämnderna har effektiva gemensamma uppföljningssystem för sina verksamheter.*

Stadsdelsförvaltningen delar Revisionskontorets uppfattning att det inte är tillfredsställande att stadsdelsnämnderna i så stor utsträckning måste utveckla lokala uppföljningssystem för att komplettera de centrala systemen. Stordriftsfördelarna i staden bör tas tillvara bättre. Dessutom är gemensamma uppföljningssystem en förutsättning för jämförelser över stadsdelsgränserna.

- *Stadsdelsnämnderna har det odelade ansvaret för att klara verksamheten inom den totala budgeten.*

Förvaltningen instämmer i påpekandet att det är stadsdelsnämnden som ansvarar för att verksamheten bedrivs inom ramen för tilldelade anslag samt att verksamheten uppfyller gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges mål och direktiv.

**Bilaga 1.** Revisionsrapport om ”Nämndernas budgetstyrning, uppföljning och kontroll inom barn- och ungdomsvården”