



Hässelby-Vällingby stadsdelsförvaltning  
Stadsdelsdirektörens stab

Tjänsteutlåtande  
19 april 2005

A Ödmark 508 05 178  
Dnr: 100 - 204 - 2005  
Sammanträdet 26 april 2005

Till  
Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd

## Årsrapport 2004 för Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd

Yttrande till revisorsgrupp 3, dnr 3504/50-05

---

### Förslag till beslut

Stadsdelsnämnden överlämnar till revisorsgrupp 3 detta tjänsteutlåtande som yttrande över årsrapporten.

Anders Meuller  
stadsdelsdirektör

### Sammanfattning

Revisorerna konstaterar i sin årsrapport att stadsdelsnämnden överskridit sin totala budget men redovisat överskott inom anslag 1. Vidare bedöms nämndens styrning och uppföljning av verksamheten ha förbättrats jämfört med tidigare år. Revisorerna noterar att det pågår ett utvecklingsarbete för att förbättra den interna kontrollen samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande.

I föreliggande yttrande över årsrapporten berörs områden, som visat sig problematiska och där påpekanden gjorts av revisorerna - bl.a. svårigheterna att hålla tillbaka kostnaderna för försörjningsstöd.

---

### Bilagor

Skrivelse till nämnden från revisorsgrupp 3  
Revisionskontorets Årsrapport 2004 avseende Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd

## Bakgrund

Kommunfullmäktiges revisorsgrupp 3 har för yttrande senast 31 maj överlämnat av revisionskontoret upprättad årsrapport 2004 för Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd. Årsrapporten fogas som bilaga. Dess sammanfattning återges nedan:

*Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är inte helt tillfredsställande*

Nämnden har i likhet med år 2003 klarat av att inrymma sin verksamhet inom tilldelad budget för anslag 1, nämndens verksamhet, men redovisar samtidigt ett relativt stort underskott för anslag 2, ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder.

Nämnden redovisar ett överskott inom anslag 1 före resultatöverföringar med 4,1 mnkr, vilket motsvarar 0,2 procent av nettobudgeten för detta anslag medan budgetutfallet för anslag 2 visar ett underskott på 21,4 mnkr. Sammantaget redovisar nämnden ett underskott jämfört med budget på 17,3 mnkr. Efter överföringen av resultatens överskott från åren 2003 och 2004 uppgår nämndens totala budgetunderskott till 19,9 mnkr.

Revisionskontorets bedömning är att nämnden i stort har uppfyllt samtliga kommunfullmäktiges inriktningsmål och prioriterade inriktningar. Nämnden har i stort bedrivit sin verksamhet i den omfattning och med den inriktning som fastställdes i verksamhetsplanen och har också genomfört besparingsåtgärder under året.

*Styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig*

Granskningen av nämndens tertiärrapporter och årsrapport visar sammantaget att nämnden under året har arbetat aktivt för att begränsa ett befarat underskott och att det har givit resultat när det gäller budgetutfallet inom anslag 1, nämndens verksamhet. Trots den kritik som bl.a. Länsstyrelsen riktat mot främst verksamheten vid Hässelby äldreboende bedömer revisionskontoret att nämnden genomfört ett systematiskt arbete för att utveckla verksamheten inom äldreomsorgen. Även inom verksamheterna för socialpsykiatri och omsorgen för personer med funktionshinder har nämndens arbete med uppföljning av verksamhet och ekonomi börjat ge avsett resultat.

Inom anslag 2, anslaget för försörjningsstöd mm, har nämnden inte klarat sitt åtagande att hålla budgeten och minska antalet bidragstagare. Genom stadens nya fördelningsnycklar för tilldelning av resurser till försörjningsstödet som gäller fr.o.m. 2005 bedömer revisionskontoret att nämnden kommer att få betydligt bättre förutsättningar för att klara budgeten för detta anslag.

Jämförelsen mellan bokslutet och tertiärrapporterna visar att prognossäkerheten i huvudsak har varit god under år 2004 och dessutom förbättrats sedan år 2003. Revisionskontorets granskning av verksamhetsberättelsen för år 2004 och verksamhetsplanen för år 2005 visar att nämnden i stort följer de centrala direktiven och stadens anvisningar.

*Bokslut och räkenskaper är rättvisande*

Revisionskontoret bedömer att det finns bra rutiner för att löpande stämma av bokföringen och granskningen visar att dessa rutiner också i hög grad följs. Förvaltningen har upprättat bra specifikationer och underlag till samtliga balanskonton. Analysen av intäcks- och kostnadsutvecklingen är tillräcklig och ger även en bra bild av nämndens verksamhetsutveckling. Bokslutet är upprättat enligt anvisningarna. Kostnader och intäkter har periodiserats i tillräcklig omfattning

## **Förvaltningens synpunkter med anledning av årsrapporten**

### **Nämndens ekonomiska resultat**

Om *resultatenheterna* (skolor och förskolor) anför revisionskontoret följande

Formerna för dialog mellan enhetschefer och avdelningsledning behöver utvecklas när resultatenheternas ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat bedöms och följs upp. Även förvaltningens arbetssätt kan behöva förändras. Istället för att koncentrera merparten av arbetet med bedömningar av enheternas resultat till bokslutet rekommenderar revisionskontoret att arbetsinsatserna fördelas jämnare över året och integreras mer med förvaltningens ILS-arbete.

Det saknas skriftlig analys av kopplingen mellan det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet såväl på enhetsnivå som på avdelningsnivå.

Förvaltningen avser att följa revisionskontorets rekommendation om fortlöpande resultatanalys samt att förbättra dokumentationen i verksamhetsberättelsen.

### **Nämndens verksamhetsmässiga utfall**

I revisionsrapporten konstateras att underskott uppkommit för *anslag 2 (försörjningsstöd)* sam återges hur nämnden kommenterat detta i verksamhetsberättelsen. Efter detta har förvaltningen kunnat konstatera att samtliga stadsdelsnämnder hade underskott år 2004 inom anslag 2. För staden som helhet uppgick överskridandet till 19%. För Hässelby-Vällingby var överskridandet 24% och en handfull nämnder hade ännu större överskridanden.

För år 2005 har kommunfullmäktige räknat upp budgeten för nämndens anslag 2 till ett belopp, som i det närmaste svarar mot förbrukningen under 2004. Vidare har det förebyggande arbetet via *Strategi Hässelby-Vällingby* och *Kompetens Nord* etablerats. Förutsättningarna för budgethållning har därmed förbättrats. Utvecklingen hittills under 2005 visar dessvärre att kostnaderna för försörjningsstödet ökar. Detta är en problematik, som hanteras med högsta prioritet inom förvaltningen. Analyser och åtgärder belyses i rapportering till nämnden och i tertialrapport 1.

### **Nämndens styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet**

I revisionsrapporten konstateras att

... det ekonomiska resultatet per verksamhet som presenteras i verksamhetsberättelsen skiljer sig från den information som framgår i blankettmaterialet som biläggs. Skillnaderna i rapporteringen förklaras av att det förekommer en del intern försäljning av platser mm mellan t ex äldreomsorgen och handikappomsorgen. Revisionskontoret bedömer att detta försvårar analysen av verksamhetens utfall.

Förvaltningen vill något förtydliga detta. Stadsledningskontoret har utformat blanketter, som inges till kommunstyrelsen i anslutning till verksamhetsberättelsen. I blanketterna ska resultatet per verksamhetsområde anges exklusive de interna transaktioner, som i viss omfattning sker i nämnderna. I verksamhetsberättelsens textdel, som förutsätts läsas och begrundas av en vidare läsekrets, har förvaltningen valt att i tabellerna beakta de interna transaktionerna för att ge en korrekt bild av utfallet. Dock upplyses genom not att resultaten beaktar interna transaktioner.

Resultat	SLK-blanketten	Tabell i verksamhetsberättelsen
Äldreomsorg	- 7,2 mkr (- 1,7%)	- 1,5 mkr (- 0,4 %)
Omsorg om funktionshindrade	+ 7,7 mkr (+ 4,5%)	+ 1,1 mkr (+ 0,6 %)

Analysen utifrån de uppgifter, som stadsledningskontoret sammanställer, leder som synes till felaktiga slutsatser. I verkligheten ligger de båda verksamhetsområdena mycket nära ett balanserat resultat medan material, som sammanställs centralt, felaktigt anger betydande överskott i stadsdelsnämndens omsorg om funktionshindrade.

I revisionsrapporten noteras vidare att förvaltningen behöver utveckla analysen på verksamhetsnivå vid jämförelsen mellan prognoserna i tertialrapporterna och budgetutfallet vid årets slut samt att den faktiska kostnads- och intäktsutvecklingen mellan åren och på verksamhetsnivå inte kommenterats tillräckligt. Förvaltningen avser att beakta dessa synpunkter i verksamhetsberättelsen för år 2005.

### Särskilda granskningar

Vid revisionskontorets granskning av *handläggning av insatser för personer med funktionshinder* inom ett antal stadsdelsnämnder bedömdes att myndighetsutövningen inte fungerade tillfredsställande inom Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd. I ärende vid stadsdelsnämndens sammanträde 22 mars 2005 har nämnden yttrat sig över granskningsrapporten, varvid sammanfattningsvis redovisas följande åtgärder:

- Resursförstärkning av 2,25 heltider, 2004-2005.
- Extra resurs från bemanningsföretag i två månader, 05 01 25 – 05 03 25.
- Skriftliga rutiner rörande handläggning och dokumentation, färdigt 05 02 22.
- Regelbundna möten med utförare i syfte att skapa rutiner som underlättar handläggning och uppföljning.
- Schemalagda skrivdagar för biståndshandläggarna , 05 03 15 – 05 11 30.
- Uppföljning av rutiner kring handläggning och dokumentation, 05 11 30.
- Internkontroll i november/december, 2005.

Nämnden har yttrat sig 21 september respektive 23 november med anledning av Revisionskontorets granskningsrapporter *Så tycker föräldrar och personal om fritidshemmen i Stockholm* och *Socialtjänstens insatser för missbrukare i åldrarna 18 - 35 år*.

### Intern kontroll

Revisionskontoret rekommenderar förvaltningen att – utöver sammanfattande avrapportering i verksamhetsplanen - i ILS-rapporterna fortlöpande avrapportera de åtgärder, som vidtagits enligt planen för intern kontroll. Förvaltningen har ambitionen att utveckla och förbättra nämndens uppföljning med hjälp av ILS-rapporterna och avser därför att följa revisionskontorets rekommendation.

Vidare påpekas i årsrapporten att det hittills har saknats en dokumenterad risk och väsentlighetsanalys som grund för planen. Förvaltningen avser att redovisa en bättre dokumentation kring analysen av risk och väsentlighet inför kommande plan för intern kontroll.