



Till
Socialtjänstnämnden

Plan för intern- och verksamhetsrevision år 2007

(2 bilagor)

Förslag till beslut

Socialtjänstnämnden godkänner planen

Dag Helin

Eva Sandberg

Sammanfattning

I föreliggande ärende redovisar förvaltningen en plan för internrevision respektive verksamhetsrevision för år 2007. Förvaltningen avser att fortsätta att utveckla verksamhetsrevisionen i enlighet med erfarenheter från år 2006 med beaktande av nya anvisningar från kommunstyrelsen (KS) som särskilt betonar betydelsen av uppföljningsbara mål, förstärkt resultatredovisning samt förstärkt analys och utvärdering av verksamheten. Internrevisionen kommer i huvudsak att fokusera på rutiner för ekonomi och personaladministration. Modellen för dokumentation av väsentlighets- och riskanalys kommer att vidareutvecklas.

1. Bakgrund

Varje nämnd skall årligen fastställa en internkontrollplan för att följa upp att de interna kontrollsystemen fungerar inom nämndens verksamhetsområden. Utifrån en risk- och väsentlighetsanalys ska nämnden välja ut ett antal områden/rutiner som granskas under verksamhetsåret för att verifiera att mål uppnås samt att riktlinjer och fastlagda kontroller upprätthålls/genomförs. Socialtjänstförvaltningen genomför årligen en internrevision med tonvikt framför allt på ekonomirutiner och personaladministrativa rutiner.

I verksamhetsplan för 2006 beslutade SotN att interrevisionen skulle utvecklas med en fördjupad granskning av verksamheterna, en s.k. verksamhetsrevision. Under år 2006 kompletterades internrevisionen i detta syfte. Denna del av revisionen granskade hur verksamheterna redovisades i stadens integrerade ledningssystem (ILS) vad avser

uppdrag, mål, prestationer, prioriterade frågor samt kvalitet samt den inbördes konsistensen mellan plan och rapportering. Vidare granskades rutiner för uppföljning och dialog. Underlag för verksamhetsrevisionen var i första hand verksamhetsplaner med internkontrakt och kvalitetsgarantier samt rapporteringen i tertialrapporter och verksamhetsberättelse. Vidare ingick enhetsspecifika uppföljningar, utvärderingar, statistik mm.

Revisionerna avrapporterades till SotN 2006-12-12 i ”Rapport av verksamhetsrevision och internrevision 2006”. Utvecklingen av intern- och verksamhetsrevisionen fortsätter under år 2007 och föreslås genomföras i enlighet med föreliggande plan.

2. Internrevision – riskanalys och plan 2007

Varje nämnd ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom sitt verksamhetsområde med övergripande riktlinjer, regler och anvisningar i syfte att säkerställa att

- verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt
- att lagar, avtal och andra för nämnden gällande regler, föreskrifter och beslut följs
- anskaffningen och användningen av resurser är effektiv och ändamålsenlig
- redovisningen och uppföljningen av verksamhet och ekonomi är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig samt att
- säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och IT-system är tillfredställande.

Förvaltningschef upprättar ett internt kontrollsystem och utformar regler och anvisningar i syfte att upprätthålla en god intern kontroll inom hela verksamhetsområdet.

Socialtjänstförvaltningen genomför årligen en internrevision i syfte att granska det interna kontrollsystemet. Planering och genomförande av interrevisionen utgår från följande:

- Tidigare revisionsrapporter följs upp i syfte att granska att åtgärder vidtas i enlighet med revisorernas påpekanden.
- Verksamheter med tidigare brister samt verksamheter som har en stor budgetomslutning prioriteras. Nyttillkomna verksamheter ingår alltid.
- Särskild uppmärksamhet fästs vid kostnader och intäkter av väsentlig storlek. Väsentliga kostnader är personal, lokaler och entreprenader samt vissa försäljningsintäkter.
- I internrevisionen avser förvaltningen att särskilt uppmärksamma följande administrativa processer:
 - Attestregler – attestkort
 - SotNs miljöpolicy
 - Upphandling
 - Personaladministrativa rutiner

- Kassarutiner
 - Inventarieredovisning
 - Budgetuppföljning
 - Kontanthantering vid institutionerna
- Periodiseringar och kundfordringar är väsentliga poster i bokslut och delårsbokslut och kommer att ägnas särskild uppmärksamhet under året. Rutiner i arbetet med bokslut och delårsbokslut kommer att särskilt granskas.

De enheter som förvaltningen föreslår att ska ingå i internrevisionen för år 2007 återfinns i bilaga 1.

Rutiner som blir föremål för de interna granskningarna kommer att värderas utifrån dels väsentlighet och dels risk i en matris där gradering av konsekvens respektive sannolikhet sker i kriterierna allvarlig, kännbar, lindrig eller försumbar respektive osannolik, mindre sannolik, möjlig eller sannolik.

Genomgångarna sammanfattas på skalan; utmärkt – bra – godtagbar. Dessa kriterier tillsammans med väsentlighetsfaktorn ger en sammanfattande bedömning. Denna bedömning skall i sin tur vara vägledande för omedelbara åtgärder från förvaltningen och för granskningen i påföljande internrevision.

3. Plan för verksamhetsrevision 2007

Under år 2006 var åtta enheter, fyra frivilligorganisationer samt en upphandlad verksamhet föremål för verksamhetsrevision. Denna revision granskade framför allt om dokumentationen i stadens integrerade ledningssystem (ILS) var rättvisande och ändamålsenlig med avseende på resultat, måluppfyllelse, effektivitet och kvalitet samt om dokumentationen i plan och rapport var inbördes konsistent. Förekomst av prestationsmätt samt rutiner för styrning och dialog ingick också i granskningen. Ett protokoll upprättades för var och en av enheterna/organisationerna.

I kommunstyrelsens/stadsledningskontorets (KS/SLK) anvisningar till budget/verksamhetsplan 2007 understryks nödvändigheten av

- att övergripande mål är uppföljningsbara
- att resultatredovisningen förstärks
- att analys och utvärdering av verksamheten förstärks

Förvaltningen avser att fortsätta att utveckla verksamhetsrevisionen i enlighet med erfarenheter från år 2006 med beaktande av ovanstående anvisningar från KS/SLK. Verksamhetsrevisionen 2007 kommer i huvudsak att ta fasta på:

- Uppdrag/mål - uppföljning
- Planerade prestationer – uppföljning
- Uppföljning av verksamhetens effekter
- Kvalitetsgarantier – uppföljning
- Ledning/dialog

- Relevanta riktlinjer och deras användning
- Att förbättringsförslag från år 2006 har genomförts

Uppmärksamhet kommer att fästas vid att verksamhetsspecifika mål och prestationer är uppföljningsbara och att uppföljning görs. Visst fokus kommer också att ligga på Sotf:s bidrag till den stadsövergripande uppföljningen. KS/SLK uppmärksammar detta i sina anvisningar till budget/verksamhetsplan 2007 och säger att man har för avsikt att återkomma med hur den stadsövergripande uppföljningen ska struktureras senast i samband med anvisningar för nämndernas uppföljning av budget 2007. I detta kan ingå att utveckla bättre underlag för att belysa frågan om likvärdig service och likställighet i biståndsbedömningen i staden.

Under året kommer förvaltningen även att utveckla modell och dokumentation för risk- och väsentlighetsanalys.

För år 2007 förslås tio av förvaltningens enheter, sex enskilda organisationer och en upphandlad verksamhet ingå i verksamhetsrevisionen. Enskilda organisationer och företag följer inte ILS regelverket för staden men kraven är ändå i princip desamma med verksamhetsplan, verksamhetsberättelse, revision, regelbundna uppföljningar mm. Verksamhetsrevisionen anpassas efter de riktlinjer som gäller för bidrag till organisationer och till det avtal som är tecknat med upphandlad verksamhet. I övrigt kommer granskningen att vara upplagd på samma sätt som för förvaltningens egna enheter.

De enheter som föreslås ingå i verksamhetsrevisionen för år 2007 återfinns i bilaga 2.

Bilaga 1

Enheter för internrevision år 2007

Prostitutionsenheten

Uppsökarenheten

Stadsövergripande frågor (utredningsprojekt)

Tillståndsenheten

IT-enheten

Linggården

KrAmi/MOA

Bandhagshemmet

Lönnen

Drömmen

START – Ulvsunda

START – Hagsätraverkstaden

Start – Nytorget

Basboendet

Gamlebo

Drevikshemmet

Norrtull

3 LSS-kollo

Bilaga 2

Enheter för verksamhetsrevision år 2007

Barn och ungdom

BoU - Giovanni behandlingshem
Maria Ungdomsenhet
Verdandi (OFU)

Funktionshindrade

Korttidshemmen Drömmen och Navet
Ledsagarservice
Fountain House (OFU)

Hemlösa/missbrukare

Enheten för hemlösa – missbrukssektionen
Västan
Stiftelsen Hotellhem

Arbetsmarknadsfrågor

START – Rehabteamet
Situation Stockholm, Hjälptill Självhjälp (OFU)

Rådgivande verksamheter samt jour

Behandlingsenheten
Check-point (upphandlad)
Ersta Diakonisällskap, Vändpunkten (OFU)
Tjejjonen i Stockholm (OFU)