



Handläggare: Peter Svensson
Tfn:08-508 14 031

Till
Enskede-Årsta stadsdelsnämnd

Yttrande över revisionskontorets årsrapport 2005 för Enskede-Årsta stadsdelsnämnd

Förslag till beslut

Förvaltningens tjänsteutlåtande åberopas som svar till revisionskontoret

Ulla Thorslund
Stadsdelsdirektör

Leif Fransson
Chef ekonomi och stadsmiljö

Sammanfattning

Revisorerna har överlämnat årsrapporten avseende 2005 för Enskede-Årsta stadsdelsnämnd efter avslutad granskning. Rapporten kan sammanfattas enligt nedanstående punkter.

- Nämndens ekonomiska resultat är tillfredsställande.
- Den interna kontrollen har inte varit tillräcklig.
- Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms som tillfredsställande.
- Bokslut och räkenskaper bedöms som rättvisa.

Förvaltningen har beaktat de brister som påtalats av revisorerna och har vidtagit åtgärder.

Ärendets beredning

Tjänsteutlåtandet har utarbetats inom avdelningen ekonomi och stadsmiljö i samarbete med övriga avdelningar. Ärendet har behandlats i förvaltningsgruppen 2006-06-07. Ärendet har skickats till de lokala råden.

1 Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat.
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.
- Nämndens delårsbokslut, bokslut och räkenskaper.

Revisionen genomförs i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med stadens revisionsstadgar och god revisionssed i kommunal verksamhet. Inriktningen och omfattningen fastställs av de företrädande revisorerna i den årliga revisionsplanen.

Revisionen har även följt upp nämndens åtgärder med anledning av tidigare revisionsrapporter. Uppföljningen redovisas under berört avsnitt i årsrapporten. Resultatet av uppföljningen har vägts in i den samlade bedömningen.

Revisionskontorets bedömningskala:

Tillfredsställande/Tillräckligt - Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda.

Ej helt tillfredsställande/Ej helt tillräckligt - Brister finns som måste åtgärdas.

Oacceptabelt - Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående.

2 Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

I detta avsnitt inriktas granskningen på att bedöma om nämndens verksamhet har bedrivits enligt kommunfullmäktiges mål och direktiv, inom ramen för tilldelade anslag samt i den omfattning och med den inriktning och kvalitet som fastställts i nämndens verksamhetsplan för år 2005.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Enskede-Årsta stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Verksamheten inom anslag 1 och 2 redovisar ett överskott jämfört med årets budgetanslag med sammanlagt 7,1 mnkr, vilket utgör 0,6 % av nämndens totala nettobudget. Resultatet innebär en förbättring i budgethållningen jämfört med år 2004.

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Nämndens resultatförbättring i förhållande till föregående år är i huvudsak ett resultat av minskade personalkostnader inom äldreomsorgen. Vidare har

lokalkostnaderna inom skola och förskola i likhet med föregående år blivit lägre än budgeterat. Revisionskontoret anser att nämnden bör anpassa budgeten av lokaler till verklig nivå.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Stadsdelsförvaltningens arbete med förbättrad ekonomistyrning och systematisk uppföljning av så kallade riskenheter har givit ett positivt resultat och bidragit till den förbättrade budgethållningen.

Budgeteringen av lokalkostnader inom skolan har varit ett problem framförallt beroende på oklara hyresnivåer i samband med ombyggnad av År-staskolan.

2.2 Verksamhetsmässigt utfall

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Nämnden har under 2005 i huvudsak uppfyllt sina generella åtaganden och i den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Stadsdelsnämnden hör till de nämnder som i högre grad minskat sjukfrånvaron.

Nämnden har genomfört av kommunfullmäktige givna uppdrag 2005.

Barnomsorgsgarantin har uppfyllts.

Barngruppernas storlek i förskolorna har minskat med 0,3 barn mellan 2003 och 2005 och således inte ännu uppnått målet om att minska med 2 barn per avdelning. 82% av förskoleavdelningarna har ett barnantal som motsvarar förskoleplanens riktlinjer.

Stadsdelsnämnden har inte genomfört kommunfullmäktiges uppdrag att halvera antalet vuxna personer med ekonomiskt bistånd. Antalet personer har ökat med 5% jämfört med föregående år.

Sammanlagt har 24 domar gott emot nämndens beslut. 15 av dessa avsåg ekonomiskt bistånd. Samtliga domar har verkställts.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Uppdraget att minska barngruppernas storlek med 2 barn till i snitt 14,3 barn ska vara genomfört under 2006 vilket stadsdelsförvaltningen bedömer kunna uppfyllas. I april 2006 var den genomsnittliga barngruppsstorleken 15,0 barn vilket motsvarar en minskning med 1,3 barn per avdelning.

Ökningen av ekonomiskt bistånd gäller även för staden i stort och kan således inte direkt hänföras till nämndens arbete med uppdraget utan på förändringar i konjunkturen samt på försäkringskassans förändrade bedömningar. Förvaltningen arbetar intensivt med att minska antalet personer med ekonomiskt bistånd.

3 Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten

I detta avsnitt inriktas granskningen på att bedöma om nämnden har fungerande system för styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi, verksamhet och kvalitet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Enskede-Årsta stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte är helt tillfredsställande.

3.1 Tertialrapporter - nämndens årsprognoser 2005

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har i huvudsak varit tillfredsställande under året. Prognossäkerheten kan dock förbättras vad gäller lokalkostnaderna för de pedagogiska verksamheterna.

Nämnden borde med anledning av underskotten inom äldreomsorgen tagit beslut om ytterligare besparingsåtgärder eller omdisponerat medel mellan verksamheterna.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Stadsdelsförvaltningen delar revisionskontorets synpunkt att prognosen för lokalkostnader bör förbättras. De avvikelser som fanns 2005 berodde till stor del på att hyresnivån efter ombyggnad av Årstaskolan inte blev klar förrän under senare delen av året.

Stadsdelsförvaltningen bedömer att nämnden anslagit tillräckliga resurser till äldreomsorgen för att driva verksamheten enligt fastställda mål. De åtgärder som behövdes för att anpassa kostnaden till givna ramar uppfattar stadsdelsförvaltningen som verkställighet och åvilar respektive enhetschef. De åtgärder som vidtas kommer även fortsättningsvis att redovisas för nämnden i månadsrapporterna.

Särskilda granskningar

Särskolan

Revisionskontoret har genomfört en granskning av stadsdelsnämndernas övertagande av ansvaret för särskolan.

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Stadsdelsnämnden har avsatt tillräckliga resurser för verksamheten.

Enligt rektorerna innebär den nya ansvarsfördelningen ingen skillnad när det gäller kvalitet.

Stadsdelsnämnden har avsatt tillräckligt med verksamhetsmässiga resurser för att överta verksamheten.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Stadsdelsförvaltningen delar rektorernas bedömning att övertagandet av ansvaret särskolan genomfördes utan påverkan i verksamhetens kvalitet.

Nämndens verksamhetsberättelse 2005

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Nämndens verksamhetsberättelse har en bra struktur och ger en god information.

Analysen av måluppfyllelsen i förhållande till det ekonomiska resultatet kan utvecklas liksom användningen av nyckeltal i analys av verksamheterna.

Årets redogörelse för internkontrollplanen är inte tillfredsställande.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Stadsdelsförvaltningen kommer under 2006 utveckla arbetet för en bättre analys av måluppfyllelsen i relativt det ekonomiska utfallet.

Inför verksamhetsberättelsen 2005 valde stadsdelsförvaltningen att minimera de egna nyckeltal som använts tidigare i avsikt att använda de stadsdelsgemensamma nyckeltal som togs fram under 2005. Eftersom kvaliteten i dessa nyckeltal inte var helt tillförlitliga valdes att inte ta in dessa i verksamhetsberättelsen.

Internkontrollen kommenteras i avsnitt 3.3.

Nämndens verksamhetsplan 2006

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Stadsdelsnämndens verksamhetsplan följer kommuncentrala krav.

Mål och åtaganden har fastställts i överrensstämmelse med kommunfullmäktiges mål och prioriterade inriktningar.

Åtaganden för de stadsövergripande målen kan utvecklas.

Uppföljningen av målen kan konkretiseras.

Nämndens budget för 2006 bedöms ha förutsättning att klara budgethållning 2006. Nämnden bör ha beredskap för att undvika underskott inom äldreomsorgen.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

I samband med budget 2006 reviderades ILS och systemet med mål, åtaganden etc. Stadsdelsförvaltningen kommer inför verksamhetsplan 2007 att vidareutveckla arbetet med mål, åtaganden och uppföljning enligt de nya riktlinjerna.

3.2 Verksamhetens kvalitet

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Revisionskontoret ser positivt på den verksamhetsuppföljning som sker inom äldreomsorg.

Avvikelser inom äldreomsorg vad gäller omvårdnad och läkemedel har ökat.

Brukarundersökning avseende bemötande inom individ- och familjeomsorg visar ett sämre resultat än tidigare år. Nämnden har inte redovisat åtgärder.

Brukarundersökning inom skolorna visar att bland annat att eleverna efterlyser mer möjlighet att använda IT. Nämnden har inte redovisat åtgärder.

Förvaltningen måste förbättra sammanställning och redovisning av klagomål och åtgärder.

Skolinspektörerna påpekar brister vad gäller tydliga mål, utvärdering, elevernas inflytande och fritidsverksamheten.

Förskoleinspektörerna påpekar vissa brister av gäller modersmålsstöd, pedagogisk dokumentation samt målstyrning.

Hanteringen av allmänna handlingar bedöms vara tillfredsställande.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

De ökade antalet avvikelser inom äldreomsorg har till största delen uppstått vid Dalens och Stureby vård- och omsorgsboenden. Båda enheterna har under 2005 varit föremål för omorganisationer, bland annat beroende på avveckling av platser. För att minska avvikelserna har medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS) genomfört utbildning till vårdpersonal. Lokala rutiner

och arbetsmetoder har reviderats. Vidare bedömer förvaltningen att de kompetenshöjande utbildningar med mera som skett inom ramen för kompetensfonden bidrar till en minskning av avvikelserna.

Revisionskontorets skrivning om att 62% av brukarna inom individ- och familjeomsorg anser att de, helt eller delvis, fått den hjälp de efterfrågat avser enbart försörjningsstöd. Eftersom försörjningsstödet försäkrar den enskilde en miniminivå upplevs ofta att stödet inte stämmer överens med förväntningarna. Resultatet på 62% kan därför inte ses som oroväckande. Förvaltningen har ökat tillgängligheten via telefon och har även ökat bemanningen för att ytterligare förbättra tillgängligheten. Resultatet av brukarundersökningen inom barn- och ungdom respektive vuxenverksamheten är på grund av låg svarsfrekvens inte analyserbara.

De brister som skol- respektive förskoleinspektörerna påtalat har samtliga resulterat i åtgärdsplaner som redovisats till nämnden i särskilda ärenden.

Utökning av elevernas möjlighet till IT-användning kommer att ske när under 2006 när stadens "Strategi för it i skolan" är fastslagen.

Statlig tillsyn

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Länstyrelsen påtalade brister i säkerhet och trygghet under natten vid Åsens ålderdomshem. Nämnden har vidtagit åtgärder för att avhjälpa bristerna.

Två inspektioner av arbetsmiljöverket återstår att åtgärda 2006.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

De påpekade bristerna vid Åsens ålderdomshem är åtgärdade. De återstående är föremål för åtgärdande.

Särskilda granskningar

Brukarperspektivet

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Revisionskontoret har under 2005 genomfört en granskning av brukarperspektivet inom äldreomsorgen. Av granskningen framgår att det finns system och rutiner för dialog mellan brukare och stadsdelsnämnden. Dock saknas planering för hur ofta brukarundersökningar ska genomföras.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Brukarundersökningar inom äldreomsorgen har genomförts vart annat år sedan 1999. Förvaltningens avsikt är att fortsätta med samma tidsintervall.

Granskning av rutiner för diarieföring av e-post och klagomål

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Granskningen har föranletts av klagomål som framförts avseende ett specifikt ärende vid Sturebyskolan. Revisionskontoret påpekar att det är angeläget att förvaltningen snarast vidtar åtgärder för att avhjälpa bristerna i hanteringen av klagomål och hantering av e-post.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Det brister som beskrivs i revisionsrapporten avser ett ärende vid Sturebyskolan. Åtgärder och information har genomförts vid skolan och förvaltningen bedömer att enheten har goda rutiner. För att säkerställa en väl fungerande hantering kommer interkontroll att genomföras avseende hantering av e-post. Därutöver är informationsinsatser planerade att genomföras under hösten 2006.

3.3 Intern kontroll

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete med intern kontroll inte är helt tillräcklig. Under året har ett fåtal granskningar utifrån internkontrollplanen genomförts vilket inte är acceptabelt.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Förvaltningen delar revisionskontorets bedömning att den interna kontrollen inte varit tillräcklig vilket beror på personalvakanser. Inför 2006 har bemanning för intern kontroll förstärkts och arbetet med den interna kontrollen strukturerats bättre.

Särskilda granskningar

Försökslägenheter

Revisionskontorets granskning av nämndens hantering av försökslägenheter påvisar stora brister vilket redovisats i särskilt PM

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Förvaltningen vidtog efter revisionskontorets rapport åtgärder för att åtgärda bristerna. En särskild grupp bestående av socialchef, ekonomichef, chef för beställaravdelningen, cheferna för barn- och ungdomsenheten respektive vuxenenheten samt ansvarig handläggare träffas månadsvis för att säkra att hanteringen sker i enlighet med riktlinjer och regler. Detta har resulterat i att uppsägningar, kravhantering med mera sker enligt riktlinjerna. Förvaltningens bedömning är att hanteringen nu är tillfredsställande.

Administrativa rutiner avseende ersättning enligt LASS

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Syftet med granskningen har varit att undersöka rutiner för återsökning av statsbidrag samt rutiner för beräkning av assistansersättning.

Metoder för beräkning av prognoser är tillförlitliga. Vissa förbättringsområden påtalas avseende hanteringen av ersättningen för LASS. Vidare bör avtal tecknas med samtliga privata utförare avseende sjuklönersättning.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Åtgärder har vidtagits för att förbättra kontrollen över att rätt underlag finns för fakturering, återsökning av LASS-kostnader med mera har vidtagits. Arbetet med att teckna avtal med privata utförare avseende sjuklönersättning påbörjades 2005.

Granskning av tjänstebilar/miljöbilar

I REVISIONSRAPPORTEN KONSTATERAS:

Revisionskontoret bedömer att den interna kontrollen av bilar är bristfällig vad gäller körjournaler och ansvarsförsäkringar samt kännedom och tillämpning av förvaltningens riktlinjer. Granskningen har presenterats i särskilt PM.

FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER OCH ÅTGÄRDER:

Ett nytt förslag på riktlinjer har utarbetats. Implementering sker under 2006. Uppföljning av hanteringen kommer att ske som en del av internkontrollplanen.

4 Nämndens delårsbokslut, bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens bokslut och räkenskaper för 2005 är rättvisande.

Bilaga

Årsrapport 2005 för Enskede-Årsta stadsdelsnämnd.