

*Bilaga*



**STADSREVISIONEN**  
www.stockholm.se/revision

Östermalms stadsdelsförvaltning  
Registraturet/Kansliet  
2009-04-23  
Dnr. 2009-353-102

Nr 11  
April 2009  
DNR 3508-50/2009

# Årsrapport 2008

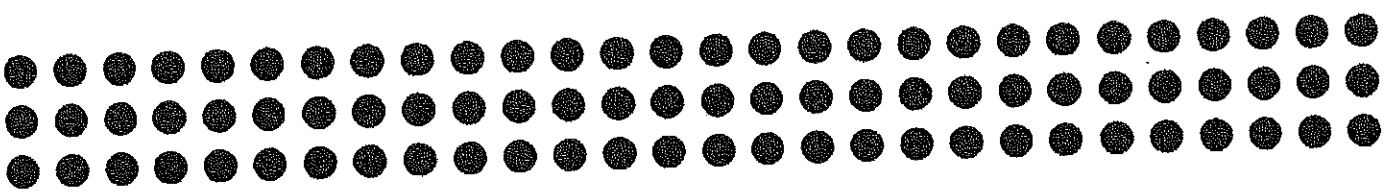


## ÖSTERMALMS STADSDELSNÄMND

**Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande**

**Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig**

**Bokslut och räkenskaper är rättvisande**







STADSREVISIONEN  
REVISORSGRUPP 3

Till

Östermalms stadsdelsnämnd

Revisorerna för Östermalms stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2008. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Östermalms stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2009-06-30.

Stockholm den 2 april 2009

På revisorernas vägnar

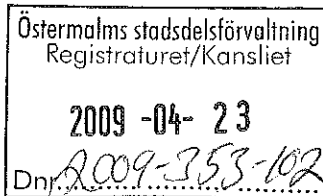
Bo Dahlström  
ordförande

Lars Munters  
vice ordförande

Karin Meding  
sekreterare

Kopia till  
Stadsdelsdirektör Göran Månsson





Till kommunfullmäktige  
i Stockholms stad

## REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

### ÖSTERMALMS STADSDELSNÄMND ÅR 2008

Vi har granskat Östermalms stadsdelsnämnds verksamhet under år 2008.


Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente.

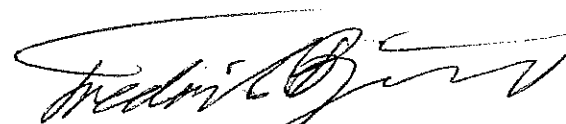
Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.


Vi tillstyrker att Östermalms stadsdelsnämnd och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

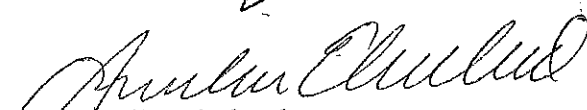
Stockholm den 2 april 2009


  
Bo Dahlström

  
Lars Munters


  
Fredrik Bojerud

  
Jan Demuth

  
Annika Elmlund

  
Birgitta Guntsch

  
Urban Karlsson

  
Bengt Lagerstedt

  
Amanj Mala-Ali

  
Hans Ravelius

  
Siv Rodin





## Sammanfattning

### **Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande**

Östermalms stadsdelsnämnd redovisar ett nettoöverskott på 43,9 mnkr före resultatöverföringar. Efter resultatöverföring redovisar nämnden ett sammanlagt överskott på 40,8 mnkr.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2008 i huvudsak har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

### **Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig**

Efter den granskning som genomförts under 2008 bedömer revisionskontoret att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet är tillräcklig. Nämnden behöver dock utveckla arbetet med den interna kontrollen. Nämnden har inte fastställt någon risk- och väsentlighetsanalys för 2008. Planen för intern kontroll baseras således inte på en dokumenterad bedömning av vilka risker som kan finnas i verksamheten.

Nämndens prognossäkerhet är god inom alla verksamhetsområden förutom inom äldreomsorgen. Nämndens rutiner för framtagande av prognoser inom äldreomsorgen måste ses över och förbättras.

### **Bokslut och räkenskaper är rättvisande**

Revisionskontoret bedömer att nämndens bokslut och räkenskaper för år 2008 är rättvisande.

---

## Rapportförteckning

**Årsrapport 2008 för Östermalms stadsdelsnämnd (nr 11 april 2009)**

**Paraplysystemets applikation ParaSoL (nr 6 september 2008)**







## INNEHÅLL

Sid

<b>1</b>	<b>Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Nämndens resultat .....</b>	<b>1</b>
2.1	Ekonomiskt resultat.....	2
2.2	Verksamhetens resultat.....	3
<b>3</b>	<b>Styrning, uppföljning och kontroll.....</b>	<b>6</b>
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året .....	6
3.2	Intern kontroll.....	8
<b>4</b>	<b>Nämndens bokslut och räkenskaper.....</b>	<b>10</b>

---

### Bilagor

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier  
*Bilaga 2* Revisionsrapporter under perioden april 2008 - mars 2009





## 1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Östermalms stadsdelsnämnds verksamhet avseende år 2008.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2008 – mars 2009 redovisas i *bilaga 2*.

## 2 Nämndens resultat

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare bedöms om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Östermalms stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.



## 2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2008.

Mnkr	Budget 2008	Utfall	Bokslut 2008		Budget- avvikelse 2007
				Avvikelse	
<b>Driftbudget</b>					
<b>Verksamhet</b>					
Kostnader	1 246,4	1 205,6	40,8	3,3%	-38,8
Intäkter	161,7	164,5	2,8	1,7%	34,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>1 084,7</b>	<b>1 041,1</b>	<b>43,6</b>	<b>4,0%</b>	<b>-4,7</b>
Avskrivningar	1,0	1,0	0,0	0,0%	-0,1
Internräntor	1,2	0,9	0,3	25,0%	0,3
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>1 086,9</b>	<b>1 043,0</b>	<b>43,9</b>	<b>4,0%</b>	<b>-4,5</b>
<b>Justerat netto, efter resultatöverföringar</b>		<b>1 046,1</b>	<b>40,8</b>	<b>3,8%</b>	<b>-4,5</b>
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	6,6	6,6	0,0	0,0%	0,8

Nämndens nettoöverskott före resultatdispositioner uppgår till 43,9 mnkr, eller till 4 procent av nettobudgeten. För 2007 uppvisade nämnden ett nettounderskott på 4,5 mnkr. Årets överskott kan framför allt hänföras till äldreomsorgen.

Nämndens kostnadsutfall före resultatdispositioner uppgår till sammanlagt 1 207,5 mnkr. Nämnden uppvisar ett överskott gentemot budget med 41,1 mnkr på kostnadssidan. Budgetavvikelser finns i huvudsak inom verksamheterna äldreomsorg, förskoleverksamheten, stadsmiljö och nämnd- och förvaltningsadministration.

Den största avvikelsen återfinns inom äldreomsorgen som uppvisar ett överskott på 34,9 mnkr. Äldreomsorgens budgetavvikelse har förändrats med närmare 70 mnkr jämfört med 2007. Avvikelserna inom äldreomsorgen utgörs bland annat av lägre kostnader för övertalighet och semesterlöneskuld än vad nämnden beräknat i verksamhetsplanen för ett antal enheter som lades ut på entreprenad under hösten 2008. Vidare har de äldre i stadsdelsområdet med vårdbehov minskat under året, vilket har minskat kostnaderna vid nämndens vård- och omsorgsboenden och inom hemtjänsten. Trots det redovisade överskottet inom äldreomsorgen bedömer revisionskontoret att nämnden i huvudsak har uppfyllt fullmäktiges mål för verksamhetsområdet.



Förskoleverksamheten redovisar ett överskott på 9,5 mnkr som förklaras av ökade prestationsersättningar och kostnadskompensation för förskolelokaler med höga hyror. Redovisat underskott inom stadsmiljöverksamheten på 5,5 mnkr förklaras av ökade underhållsåtgärder inom nämndens parker. Till följd av minskade kostnader inom nämnd- och förvaltningsadministrationen redovisas ett överskott med 5,1 mnkr.

Nämndens intäkter före resultatdispositioner uppgår till sammanlagt 164,5 mnkr. Nämnden uppvisar ett överskott gentemot budget med 2,8 mnkr.

Med hänsyn taget till årets resultatdispositioner uppvisar nämnden ett totalt överskott på 40,8 mnkr. I samband med tertialrapport 2 avvecklade nämnden tre resultatenheter. Deras samlade underskott om 4,4 mnkr täcks av nämnden i bokslutet för 2008. I årsredovisningen 2008 avvecklar nämnden två resultatenheter. Av dessa enheters samlade underskott på 6,7 mnkr förs 4,8 mnkr över till nästa år för att täckas upp av 2009 års driftbudget. Återstoden av underskottet på 1,9 mnkr belastar 2008 års resultat. Återstående resultatenheter för över ett ackumulerat överskott på 7,3 mnkr till 2009.

Nämnden uppvisar en investeringsverksamhet med ett utfall enligt budget.

## 2.2 Verksamhetens resultat

### Mål

I budgeten 2008 har kommunfullmäktige fastställt tre inriktningsmål som anger vad nämnderna ska uppfylla, oavsett vilken verksamhet nämnden bedriver.

Dessa mål är

- Staden ska vara en attraktiv, trygg och växande stad för företag och besök
- Kvalitet och valfrihet ska utvecklas och förbättras
- Stadens verksamheter ska vara kostnadseffektiva

Till inriktningsmålen har fullmäktige formulerat 14 verksamhetsmål.

Verksamhetsmålen konkretiserar inriktningsmålen i förhållande till de olika verksamheter nämnderna bedriver.

Som underlag till mätning och bedömning av måluppfyllelsen har fullmäktige tagit fram ett antal indikatorer som är knutna till respektive verksamhetsmål. Vissa av fullmäktiges indikatorer är uttryckta som målvärden för staden som helhet. För dessa har nämnden fastställt egna målvärden som stöder fullmäktiges mål.

Nämnderna har även haft möjlighet att fastställa egna mål och indikatorer för sina verksamhetsområden.



Revisionskontorets bedömning av nämndens måluppfyllelse baseras på en uppföljning av samtliga av fullmäktige fastställda indikatorer. Utifrån indikatorernas utfall har en samlad bedömning av fullmäktiges verksamhetsmål gjorts. Nämndens egna mål och indikatorer har bedömts på samma sätt.

Revisionskontoret bedömer att Östermalms stadsdelsnämnd under 2008 i huvudsak har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Enligt nämndens årsredovisning nås alla fullmäktiges mål för verksamheten helt förutom tre mål, som bedöms uppfyllas delvis. Dessa är:

- Jobb i stället för bidrag - som en konsekvens av konjunkturnedgången har såväl antalet bidragshushåll ökat som bidragstidens längd.
- Stockholm ska upplevas som en ren, vacker och trygg stad – ungdomar på Östermalm brukar alkohol och droger i större utsträckning än andra ungdomar i staden.
- Effektivitet och fokus på kärnverksamheten – hyreskostnadernas andel av totalkostnaderna för stadens egenregiverksamhet är högre än målet.

Vidare redovisar nämnden ett antal fullmäktigeindikatorer som inte har uppfyllts. Bland annat:

- Andel behöriga förskolelärare
- Sjukfrånvaron

Vidare finns det ett antal indikatorer inom äldreomsorgen som nämnden inte uppfyller fullt ut. Dessa är:

- Andel omsorgspersonal med grundutbildning inom äldreomsorgen
- Upplevelsen av maten och måltidssituationen inom äldreomsorgen
- Andel nöjda omsorgstagare inom äldreomsorgen

Trots att nämnden inte uppfyller dessa indikatorer bedöms nämnden ändå uppfylla målet att kvaliteten inom stadens omsorgsverksamheter ska öka då indikatorerna ovan endast utgör en mindre del av indikatorerna under detta mål som både rör äldreomsorg, stöd och service till personer med funktionsnedsättning och individ- och familjeomsorg.

Revisionskontoret har granskat tillförlitligheten i nämndens årsredovisning genom stickprov. Bland annat har kontroll skett av att det finns tillfredsställande underlag för nämndens bedömning av hur fullmäktiges indikatorer har uppfyllts. Revisionskontoret kan konstatera att det finns tillräckliga underlag för alla de granskade indikatorerna. Revisionskontoret bedömer att nämndens



årsredovisning är rättvisande och tillförlitlig. Årsredovisningen är dessutom pedagogiskt utformad med väl genomarbetade analyser av ekonomi och verksamhet.

### **Kommunfullmäktiges uppdrag**

Under 2008 har fullmäktige gett stadsdelsnämnderna tre särskilda uppdrag:

- att tillämpa Stockholms stads IT-program
- att tillämpa Stockholms stads e-strategi
- att tillämpa stadens reviderade antidiskrimineringsklausul i samband med upphandlingar

Östermalms stadsdelsnämnd bedöms ha tillämpat stadens IT-program och e-strategi från halvårsskiftet 2008, men inte den nya antidiskrimineringsklausulen. Detta är en konsekvens av att nämnden inte genomfört några egna upphandlingar efter det att klausulen börjat tillämpas.

### **Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer**

Revisionskontoret bedömer att nämndens verksamhet i huvudsak har bedrivits i enlighet med de lagar, föreskrifter och riktlinjer som reglerar verksamheten.

### *Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS*

Bestämmelser om rapporteringsskyldighet av ej verkställda beslut anges i socialtjänstlagen (SoL) samt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Rapportering av LSS-beslut infördes från och med den 1 juli 2008. Stadsdelsnämnderna ska kvartalsvis till länsstyrelsen och stadens revisorer rapportera gynnande beslut om insatser som inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum. Länsrätten kan ålägga nämnden att betala en särskild avgift om beslut inte verkställs inom skälig tid.

Enligt årsredovisningen hade nämnden nio ej verkställda beslut enligt SoL. Nämnden redovisar ett gynnande beslut inom individ- och familjeomsorgen som ej verkställts då den enskildes krav på kontaktperson inte har kunnat tillgodoses. Vidare har åtta gynnande beslut inom äldreomsorgen ej verkställts då personerna i fråga står i kö till specifika vård- och omsorgsboenden i stadens valfrihetssystem och tackat nej till likvärdiga alternativ. Revisionskontoret har jämfört uppgifterna i nämndens årsredovisning med de uppgifter som har lämnats till revisorerna per den 31 december 2008. Jämförelsen visar att nämndens rapportering av ej verkställda beslut är tillförlitlig.

### *Domar*

Nämnden redovisar att det inte finns några ej verkställda domar.



### 3 Styrning, uppföljning och kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämnden har ett system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer en ändamålsenlig verksamhet, bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden samt ger en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Östermalms stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

#### 3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

##### Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för 2008 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Nämnden har mål som bedöms bidra till att uppnå fullmäktiges tre inriktningsmål samt mål för verksamhetsområdena. Merparten av nämndens mål är konkreta och uppföljningsbara. Målen i kombination med indikatorer och aktiviteter ger oftast en klar bild om hur uppföljningen kommer att ske. Det finns dock vissa generellt hållna nämndmål som saknar indikatorer och/eller aktiviteter. Dessa behöver konkretiseras ytterligare så att de blir mer mät- och uppföljningsbara. Vidare är några av nämndens mål snarare att betrakta som aktiviteter än rena mål.

Under 2007 har nämndens löneadministration överförs till servicenämnden. Enligt nämnden har detta lett till ökade kostnader och sämre intern kontroll. Under 2009 kommer merparten av nämndens redovisningsfunktion att överföras till servicenämnden. Nämnden befarar att även denna överföring kommer att medföra ökade kostnader och sämre service.





### Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2008	Avvikelse T2 - bokslut	
<b>Driftbudget</b>					
<b>Verksamhet</b>					
Kostnader	1 232,7	1 231,4	1 205,6	25,8	2,1%
Intäkter	158,1	161,1	164,5	3,4	2,1%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>1 074,6</b>	<b>1 070,3</b>	<b>1 041,1</b>	<b>29,2</b>	<b>2,7%</b>
Avskrivningar	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0%
Internräntor	1,2	0,9	0,9	0,0	0,0%
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>1 076,8</b>	<b>1 072,2</b>	<b>1 043,0</b>	<b>29,2</b>	<b>2,7%</b>
<b>Justerat netto, efter resultatöverföringar</b>	<b>1 080,0</b>	<b>1 076,1</b>	<b>1 046,1</b>	<b>30,0</b>	<b>2,8%</b>
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	6,6	6,6	6,6	0,0	0,0%

Nämndens prognossäkerhet i tertial- och månadsrapporter har varit god under året för alla verksamhetsområden förutom för äldreomsorgen där den varit dålig.

Nämndens faktiska utfall efter resultatöverföring avviker med 30 mnkr jämfört med prognosen i tertialrapport 2. Så sent som i mitten på december, när förvaltningen arbetade fram månadsrapporten för november, prognostiserades ett utfall för år 2008 som avviker med ca 26 mnkr från det faktiskt redovisade utfallet.

Avvikelser per verksamhetsområde mellan faktiskt utfall och det prognostiserade utfall som nämnden redovisade i tertialrapport 2 och i månadsrapporten för november återges i tabellen nedan.



Mnkr	Tertial rapport 2 prognos	Månads rapport november prognos	Bokslut 2008 utfall	Avvikelse T2-bokslut	Avvikelse november- bokslut
<b>Verksamhetsområde</b>					
Nämnd & administration	29,3	30,3	30,1	-0,8	0,2
Äldreomsorg	647,8	643,8	618,3	29,5	25,5
Barn & ungdom	199,7	197,7	194,9	4,8	2,8
Socialtjänst	181,3	182,6	184,7	-3,4	-2,1
Stadsmiljö	18,0	18,0	18,1	-0,1	-0,1
<b>Summa avvikelse</b>	<b>1 076,1</b>	<b>1 072,4</b>	<b>1 046,1</b>	<b>30,0</b>	<b>26,3</b>

Som synes av tabellen ovan så är nämndens prognossäkerhet god för alla verksamhetsområden förutom äldreomsorgen. En stor del av differensen mellan prognosen i tertialrapport 2 och utfallet i bokslutet kan förklaras med faktorer som nämnden inte hade en tillräcklig kännedom om vid tiden för framtagandet av prognosen. Som exempel kan nämnas kostnader för övertalighet och kostnader för nämndens semesterlöneskuld. Budgetmedel har avsatts för dessa kostnader för ett antal enheter inom nämndens äldreomsorg som skulle läggas ut på entreprenad under hösten. Kostnaderna har dock inte behövt realiseras under året. I samband med att prognosen till månadsrapporten för november togs fram i mitten av december bedömer revisionskontoret dock att nämnden borde ha haft kunskap om merparten av de faktorer som orsakat den uppkomna differensen mellan prognos och utfall.

### 3.2 Intern kontroll

Revisionskontoret har granskat nämndens interna kontroll och bedömer att den är tillräcklig.

#### Nämndens internkontrollplan

Den interna kontrollen omfattar allt i en verksamhets organisation, styrning, uppföljning och redovisning som syftar till att säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd verksamhet. Internkontrollplanen är ett medel för att följa upp den interna kontrollen.

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete avseende risk- och väsentlighetsanalys ej är helt tillräckligt. Under 2007 tog nämnden fram ett genomarbetat system för intern kontroll. Det praktiska arbetet med den interna kontrollen följer dock inte systemet eftersom nämnden inte har fastställt någon risk- och väsentlighetsanalys för 2008. Nämndens internkontrollplan utgår således inte från en dokumenterad riskanalys. För att internkontrollplanen ska bli ett effektivt och ändamålsenligt verktyg för styrning och uppföljning krävs att nämnden genomför relevanta analyser av risk- och väsentlighet som underlag



för planen. Syftet med internkontrollplanen är att utifrån en bedömning av risk och väsentlighet se till att kontrollen är tillräcklig i organisationen, dess processer och rutiner. Planen ska således vara en kontroll av att den interna kontrollen fungerar. Nämndens internkontrollplan för 2008 har genomförts, men vissa av kontrollmomenten i planen är snarare att betrakta som beskrivningar av hur vissa rutiner ska fungera, än som en kontroll av om de faktiskt fungerar.

### **Informationssäkerhetsgranskning av Paraplysystemets applikation ParaSoL (Rapport nr 6 september 2008)**

Revisionskontoret har genomfört en informationssäkerhetsgranskning av Paraplysystemets applikation ParaSoL, som är ett IT-stöd för verksamheter inom socialtjänsten. Granskningen har omfattat stadsdelsnämnderna Spångstensta, Östermalm, Skarpnäck, Hägersten-Liljeholmen och Enskede-Årsta-Vantör.

Granskningen visar att nämndernas rutiner för tilldelning av behörigheter till ParaSoL följer kommunfullmäktiges policy och riktlinjer för informationssäkerhet. Däremot finns det brister i rutinerna för uppföljning och borttag/inaktivering av behörigheter. Vidare noterades att nämnderna saknade rutiner för kontroll av kvaliteten i journalanteckningarna.

Granskningen visar också att ParaSoL uppfyller de krav som kan ställas på god spårbarhet, dvs det går att följa vad användarna har gjort i systemet.

Revisionskontoret rekommenderade nämnderna att följa upp tilldelade behörigheter i ParaSoL kontinuerligt, förslagsvis 3-4 per år. Därtill bör respektive förvaltning utarbeta rutiner för kvalitetssäkring av införda journalanteckningar.

Rapporten har överlämnats till de granskade stadsdelsnämnderna för yttrande senast 2008-11-30. Av Östermalms stadsdelsnämnds svar framkommer inte hur man avser att arbeta med behörighetsuppföljning i fortsättningen.

### **Granskning av posthantering, diarieföring och utlämnande av handling**

Revisionskontoret har granskat nämndens posthantering, diarieföring och utlämnande av handlingar. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden följer sekretesslagen, tryckfrihetsförordningens och stadens regler om registrering, d.v.s. diarieföring av allmänna och sekretessbelagda handlingar.

Granskningen har bl.a. omfattat en genomgång av dokumenterade rutiner och stickprovsgranskning av tio diarieförda ärenden samt intervjuer med berörd



personal. Revisionskontorets dokumentation av granskningen har faktakontrollerats av förvaltningen.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden i huvudsak följer sekretesslagens, tryckfrihetsförordningens och stadens regler för diarieföring av allmänna och sekretessbelagda handlingar.

Nämnden har dokumenterade rutiner för posthantering och diarieföring. Rutinerna för diareföring bedöms vara tillfredsställande. Nämnden bör dock utveckla rutinerna för posthantering samt för bevakning och uppföljning av diarieförda ärenden. Nämnden bör ta fram dokumenterade rutiner för utlämnande av handlingar.

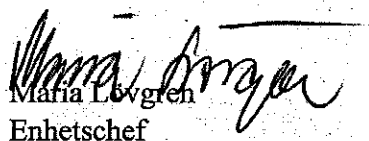
Granskningen visar vidare att det finns förbättringsområden angående fullmakter för postöppning av personadresserad post.

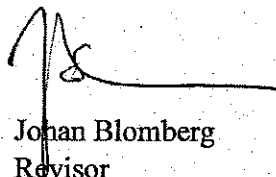
#### 4 Nämndens bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut och delårsrapport är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens bokslut och räkenskaper för 2008 är rättvisande.

Ett periodiseringsfel har påträffats i nämndens bokslut men det bedöms ej påverka nämndens resultat nämnvärt.

  
Maria Lovgren  
Enhetschef

  
Johan Blomberg  
Revisor



## BILAGA 1

### Revisionskontorets bedömningskriterier

#### Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning uppföljning och kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

*Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande*

### Nämndens resultat

#### Bedömningskriterier

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m m.



---

## Styrning, uppföljning och kontroll

### Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhets-syn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

- Nämnden har ett system för styrning som ger förutsättningar för god ekonomi, effektiv verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämndens uppföljning ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har ett system för intern kontroll för en effektiv och rättssäker verksamhet samt för att förebygga allvarliga fel och skador.

---

## Nämndens bokslut och räkenskaper

### Bedömningskriterier

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.



## BILAGA 2

### Revisionsrapporter under perioden april 2008 – mars 2009

---

Samtliga rapporter finns tillgängliga på [www.stockholm.se/revision](http://www.stockholm.se/revision)

- 2008:03** Livskvalitet på äldreboendet.  
Granskning av stadens vård- och omsorgsboenden för äldre
- 2008:04** Styrning och kontroll av fastighetsnämndens skogsförvaltning
- 2008:05** Livsmedelskontrollen
- 2008:06** Informationssäkerhetsgranskning av Paraplysystemets applikation ParaSoL
- 2008:07** Styrning och kontroll av ramavtal för städning hos några stadsdelsnämnder
- 2008:08** Hantering av synpunkter och klagomål från medborgare och brukare
- 2008:09** Uppföljning av föregående års granskning av stadens informations-säkerhet med avseende på organisatorisk och teknisk it-säkerhet – sekretessbelagd
- 2008:10** Styrning och kontroll av trafik- och renhållningsnämndens gatudrift
- 2008:11** Exploateringsprocessen
- 2008:12** Kvalitetsarbete inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning – Steg 2
- 2008:13** Ombyggnad av Kista Galleria
- 2008:14** Hantering av övertalig personal inom Stockholms stad
- 2008:15** Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens förskoleverksamhet – sekretessbelagd



- 2008:16** Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens grundskoleverksamhet – **sekretessbelagd**
- 2008:17** Skydd och vård av kulturnämndens samlingar - **sekretessbelagd**
- 2008:18** Försäljning av fastigheter och mark
- 2009:01** Granskning av bostadsbolagens försäljning av fastigheter till bostadsrättsföreningar
- 2009:02** Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens individ- och familjeomsorg
- 2009:03** Elevhälsoarbetet vid Stockholms stads grundskolor
- 2009:04** Barnsäkerheten i förskolan
- 2009:05** Styrning och kontroll av ramavtal för missbruksvård
- 2009:06** Anmälningar om barn och unga som riskerar att fara illa