



Handläggare: Roger Mellroth  
Telefon: 08-508 10 058

Till  
Östermalms stadsdelsnämnd  
sammanträde 2010-06-10

## Yttrande över revisionskontorets årsrapport 2009

### Förvaltningens förslag till beslut

Nämnden godkänner och överlämnar detta tjänsteutlåtande till Stockholms stads revisorer.

Göran Månsson  
stadsdelsdirektör

### Sammanfattning

Stockholms stads revisorer har granskat Östermalms stadsdelsnämnds verksamhetsår 2009. Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har nått de av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsmålen med tillhörande indikatorer, samt att nämnden har uppfyllt sina egna mål för verksamheten och den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Vidare har Revisionskontoret gjort bedömningen att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god redovisningssed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente och revisorerna tillstyrker att Östermalms stadsdelsnämnd och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet. Revisionskontoret har även lämnat synpunkter på prognossäkerheten samt risk- och väsentlighetsanalys.



## Ärendets beredning

Ärendet har beretts av ekonomienheten i samråd med verksamhetsavdelningarna och stab, kansli och personalenhet.

## Nämndens resultat och verksamhet

### *Revisionskontorets synpunkter*

Revisionskontoret bedömer sammanfattningsvis att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för 2009 är tillfredsställande. Nämnden har i huvudsak nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten och uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Ett av Kommunfullmäktiges mål för verksamheten har delvis uppfyllts, Jobb istället för bidrag – där nämnden som en konsekvens av konjunkturnedgången inte lyckats i målsättningen att minska antalet hushåll som är beroende av försörjningsstöd eller förkorta bidragstiden. Revisionskontoret bedömer dock att nämnden i huvudsak uppfyllt årsmålen för flertalet av de övriga indikatorer som utgör grunden för bedömning om att verksamhetsmålet nåtts.

I Revisionskontorets granskning av nämndens efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer konstateras att nämnden under året inte ålagts betala särskild avgift för att beslut inte verkställt inom skälig tid vid beslut enligt socialtjänstlagen SOL eller lagen om stöd och service till personer med funktionsnedsättning.

Vidare konstateras att nämnden blivit betydligt bättre på att avsluta barnärenden inom angiven tid.

I fråga om redovisade domar pekar revisorerna på att nämnden inte varit konsekvent i skrivningarna i årsredovisningen.

## Styrning, uppföljning och kontroll

### *Revisionskontorets synpunkter*

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Östermalms stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet är tillräcklig. Revisionskontoret konstaterar att nämndens prognossäkerhet i tertial- och månadsrapporter har varit god, förutom för äldreomsorgen där prognossäkerheten inte var helt tillfredsställande. Dock konstaterar Revisionskontoret att prognossäkerheten inom äldreomsorgen förbättrats från föregående år.

Revisionskontoret har även granskat samarbetet inom verksamheten för ekonomiskt bistånd mellan stadsdelsnämnderna Kungsholmen, Norrmalm och Östermalm och granskningen visar att samarbetets intentioner att skapa mer flexibel och effektiv organisation har slagit väl ut men att samarbetet behöver formaliseras så att respektive nämnds ansvar och befogenhet blir tydligare.

Revisionskontoret har vid granskningen uppmärksammat att:

- Kungsholmens och Östermalms stadsdelsförvaltningar ser över delegationsordningen och där förtydliga att delegation ges till tjänstemän på Östermalms stadsdelsförvaltning samt att dessa tjänstemän har rätt att fatta beslut på respektive nämnds uppdrag.
- Kungsholmen och Norrmalms stadsdelsnämnder/stadsdelsdirektörer utser personer med befogenhet att på nämndens vägnar beordra utbetalning av ekonomiskt bistånd. Beslut att utse namngivna avstämmare med rätt att på nämndens vägnar utbetala pengar bör diarieföras på respektive nämnd.
- Kungsholmen och Norrmalms stadsdelsnämnder behöver se över sina rutiner för intern kontroll inom verksamhetsområdet för att säkerställa att den interna kontrollen på Östermalms stadsdelsförvaltning är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

## **Intern kontroll**

### *Revisionskontorets synpunkter*

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

Nämnden har genomfört risk- och väsentlighetsanalyser för såväl nämndens processer som kommunfullmäktiges indikatorer. Förvaltningen har genomfört kontrollaktiviteter för alla de tio punkter som ingår i internkontrollplanen och återrapporterat resultaten till nämnden.

## **Bokslut och räkenskaper**

### *Revisionskontorets synpunkter*

Revisionskontoret bedömer att nämndens bokslut och räkenskaper för år 2009 är rättvisande samt upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar..



## **Förvaltningens synpunkter och förslag**

Revisionskontoret skriver i sin sammanfattning av revisionsrapporten om prognossäkerheten att den är god inom alla verksamhetsområden utom inom äldreomsorgen. Prognossäkerhet mäts i ILS som indikatorer på avvikelse mellan prognoserna i tertialrapporterna och utfallet i bokslutet. Förvaltningens menar att nämnden/förvaltningen efter tertialrapport 2 just utifrån det ekonomiska läget kan fatta beslut om insatser. Under 2009 gjordes det bla inom äldreomsorgen med inköp av datorpennor för uppföljningen inom hemtjänst, Paragå, samt utköp av personal med anledning av övertalighet för personal som valt att stanna inom kommunen då Rio vård och omsorgsboende övergick till entreprenad (övergick 1 nov 09) . Beslut om inköp Paragå och utköp av personal låg efter årets sista månadsprognos. Äldreomsorgen är också stadsdelens överlägset största verksamhet sett till omslutning och redan en liten procentuell avvikelse blir stor i mnkr räknat. Revisionskontoret konstaterar också att prognossäkerheten förbättrats i förhållande till 2008.

Revisionskontoret anser att nämnden inte varit konsekvent i redovisning av ej verkställda domar i verksamhetsberättelsen då det i bilaga redovisats att det finns tre ej verkställda domar medan det i ärendet redovisats att det inte fanns någon ej verkställd dom. Förvaltningen kommer att se över rutinerna för rapportering.

Vad gäller Revisionskontorets granskning av den för Östermalm, Kungsholmen och Norrmalm gemensamma hanteringen av ekonomiskt bistånd har förvaltningarna under våren 2010 bla träffat överenskommelse om handläggningen i ”Överenskommelse om samordnad handläggning av försörjningsstöd och arbetsmarknadsåtgärder på Östermalms stadsdelsförvaltning samt specialistfunktioner på Norrmalms stadsdelsförvaltning under 2010”, DNR 2010-312-2.2.1 i vilken bla rutinerna för den interna kontrollen reglerats.

Stadsdelsdirektörerna på Kungsholmen och Norrmalm har delegerat till Östermalms stadsdelsdirektör att utse avstämmare, personer med befogenhet att på nämndens vägnar beordra utbetalning av ekonomiskt bistånd på Försörjningsstödsenheten.

Delegationsordningen kommer också att uppdateras vad gäller att tjänstemännen har rätt att fatta beslut på respektive nämnds vägnar.

## **Bilagor**

Revisionskontorets årsrapport 2009