

A
B
C
D
E

Handläggare: Jan Francke
Tfn: 508 03 024

Till
Spånga-Tensta stadsdelsnämnd

Revisorernas årsrapport 2006 för Spånga-Tensta stadsdelsnämnd

Stadens revisorer har granskat Spånga-Tensta stadsdelsnämnds verksamhet under 2006. Granskningen har genomförts i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Revisionskontoret har även följt upp nämndens åtgärder med anledning av tidigare rapporter och vägt in dessa i den samlade årsrapporten.

Revisorernas årsrapport bifogas.

Förslag till beslut

1. Stadsdelsnämnden godkänner förvaltningens förslag till yttrande.
2. Stadsdelsnämnden överlämnar detta yttrande till revisionskontoret.

Jack Kindberg
stadsdelsdirektör

Jan Francke
verksamhetscontroller/
avdelningschef

Ärendets beredning

De fackliga organisationerna har informerats om detta ärende vid förvaltningsgruppen 2006-05-29.

Sammanfattning av revisorernas bedömning

Revisorernas rapport för 2006 omfattar följande områden:

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

Revisorernas bedömningskala har tre nivåer:

1. Tillfredsställande/Tillräckligt - Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
2. Ej helt tillfredsställande/Ej helt tillräcklig - Brister finns som måste åtgärdas
3. Oacceptabelt - Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

Under varje område finns ett antal delkriterier, se bilaga 1.

Nämnden har överskridit budgeten för anslag 2, ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder, vilket är otillfredsställande.

Nämnden har i huvudsak genomfört fullmäktiges uppdrag men har inte helt nått inriktningsmålen när det gäller barngruppernas storlek, ungdomars drogvänor samt målet för ekonomiskt bistånd.

Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet är *tillräcklig*.

Nämndens bokslut och räkenskaper får omdömet *rättvisande*.

Förvaltningens synpunkter

Ekonomi

Nämnden redovisade i bokslutet för anslag 1 (samtliga verksamheter exkl försörjningsstöd och arbetsmarknadsåtgärder) ett överskott om 39,9 mnkr. För anslag 2 redovisas ett underskott om 7,1 mnkr. Revisionskontoret uppmärksammar nämnden på att stadens centrala regler inte medger disposition av medel mellan de två anslagen och att överskottet inom anslag 1 inte kan tillgodogöras för att täcka underskott inom anslag 2.

För att om möjligt komma tillrätta med underskottet genomfördes under april 2006 en omorganisation inom Arbete och Bistånd, som syftade till att öka genomströmningen av försörjningsstödsärendena. Organisationen ändrades så att en ökad specialisering av ärendehandläggningen blev möjlig. För arbetslösa flyttades resurser över till *Jobbaktiv* och för personer med arbetshinder såsom långtidssjukskrivna, m.fl. infördes en *rehabiliteringsgrupp*, vars uppdrag är att genom rehabiliteringsinsatser förbereda för återgång/ inträde på arbetsmarknaden alternativt hjälp till en mer ändamålsenlig försörjningsform. För att nå resultat i detta arbete har ett närmare samarbete med vårdcentral, öppen psykiatri, andra läkare samt andra aktörer inletts.

Förvaltningen räknar med att dessa förändringar ska kunna leda till att en ökad andel försörjningsstödstagare ska kunna få arbete.

En faktor som kan påverka kostnaderna negativt är dock det mycket stora flyktingmottagandet under 2006, som kommer att innebära att många övergår från introduktionsersättning till försörjningsstöd under hösten 2007 om man inte dessförinnan hunnit få ett arbete.

Verksamhet

Förskola

Barngruppernas genomsnittliga storlek var för 2006 13 barn per grupp för de mindre barnen och 16,5 barn per grupp för de äldre barnen. Det innebär att förskolplanens mål mer än väl uppnått. Stadsdelens mål att under perioden 2003-2006 minska barngruppernas storlek med i genomsnitt två barn per grupp har däremot inte helt uppnått. Arbetet med att minska barngruppernas storlek var redan innan 2003 prioriterat och därför var gruppstorlekarna i stadsdelen i jämförelse med övriga stadsdelar lägre och stadsdelen hade ett bättre utgångsläge för att nå förskoleplanens mål.

Drogvanor

I Spånga-Tensta var användningen av både alkohol och narkotika samt rökning redan lågt, 10-15% lägre än genomsnittet för staden, innan den aktuella tidsperioden, varför det har varit svårt uppnå fullmäktiges mål. Andelen ungdomar som uppger att de inte missbrukar droger eller röker ökar hela tiden, vilket visar att det förebyggande arbetet i stadsdelen är på rätt väg.

I syfte att förstärka det förebyggande arbetet planeras ytterligare utbildning i ÖPP (Örebro Preventions Program) för personal som kommer i kontakt med föräldrar inom stadsdelens skolor till hösten 2007.

Styrning, uppföljning och kontroll

Ekonomi och verksamhet

Förvaltningens prognoser är alltid försiktiga. Vid utarbetandet av tertialrapport nr 2 var kostnaderna högre än bokslutet. När det gäller resultatenheterna så är även dessas prognoser försiktiga. Resultatenheterna samlade pengar i sina resultatfonder och övriga verksamhetsområden var fortsatt försiktiga inför 2007 för att inte ligga på ett för högt kostnadsläge.

Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att förbättra uppföljningen och därmed tillförlitligheten.

Arbetet med att följa upp budgeten tillsammans med enheterna fortsätter och vid de enheter där prognos och bokslut skiljde sig mycket åt görs en särskild analys. Nu handlar det emellertid om lägre nettokostnader än prognostiserat, motsatsen skulle vara besvärligare.

Kvalitetsarbete

Förvaltningen instämmer med revisionskontoret att inkomna klagomål bör redovisas i verksamhetsberättelsen.

I kommande verksamhetsberättelse kommer en redovisning av inkomna klagomål att göras som också innehåller en jämförelse mellan åren.

Intern kontroll - oseriösa leverantörer

ABCDE

Sid 5 (7)

Tyvär har flera oseriösa leverantörer anlitats under året. Förvaltningen har övergått till att hantera nästan alla fakturor elektroniskt, de flesta scannas. När en faktura kommer in elektroniskt i ekonomisystemet Agresso så blir den avvisad om leverantören inte är upplagd. Tyvär var dessa leverantörer redan upplagda i Agresso, dock inte av vår förvaltning. Fakturorna skulle i annat fall stoppats redan vid filinläsningen.

Förvaltningen måste vara tydligare i informationen till chefer och andra som gör beställningar. Förskolor och grundskolor har särskilt informerats kring vilka regler som gäller för anlita av olika leverantörer på förskolechefs- och rektorsmöten.

Intern kontroll – avstämningsrutinen vid utbetalning av ekonomiskt bistånd

Arbete och Bistånd har sett över sina avstämningsrutiner som i princip endast ska involvera max 3 personer. Av olika orsaker har antalet inblandade personer varit större än vad rutinen föreskriver. Verksamhetsområdet arbetar f n aktivt med personalfrågan och med att finslipa rutinen.

Vidare arbetar man aktivt med att minska behovet och användandet av PGA-utbetalningar. För att få bättre kontroll över användandet kommer beslut om att använda PGA-utbetalningar att lyftas till gruppledare.

Intern kontroll – avslut av barnärenden inom angiven tidsram

Avdelningen för Individ- och familjeomsorg har en särskild paraplysupport som har till uppgift att utbilda användare i att använda paraplysystemet på rätt sätt. Arbetssättet inom utredningsgrupperna har också utvecklats så att man har en gemensam akut- och jourgrupp som tidigt går in och gör en förhandsbedömning och tar ställning till om utredning ska inledas eller inte och förbereder ärendet för ordinarie utredare. En försvårande omständighet har varit att båda utredningsgrupperna periodvis har haft hög personalomsättning.

Intern kontroll – granskning av lönehanteringen

Alla lönepåverkande uppgifter, oaktat sätt de rapporteras in i lönesystemet på, ska följas upp och verifieras på lönetransaktionsrapporten i Crystal Enterprise. Den uppgiften ligger hos varje chef att göra månatligen. Ekonomiavdelningens internrevisor genomför årlig kontroll på ett antal arbetsenheter – även där LISA-självservice införts.

När det gäller rutinen för inrapporterad övertid har förvaltningen redan nu den riktlinjen att det ska rapporteras samma månad eller månaden efter

ABCDE

Sid 6 (7)

arbetad övertid. Övertid ska alltid vara antingen beordrad i förväg eller godkänd i efterskott av chefen.

Förvaltningen har inget stöd i regelverket för att sätta en bortre tidsgräns för rapportering – och därefter hävda att ersättningen är förverkad.

Revisionen anger att fyra personer 2005 hade ett övertidsuttag som överskred 200 tim och att dispens ej sökts. Antalet ska naturligtvis vara noll – här har uppenbarligen övertidstaket ej uppmärksammats. Berörda chefer har informerats.

Där övertidsuttaget över tid kan var högt är rutinen att berörda chefer prövar möjligheten till förskjuten arbetstid eller att öka bemanningen.

Förvaltningens uppfattning är att tjänstgöringsrapporterna normalt är rätt ifyllda och summerade när de i attesterad form kommer till personalavdelningen. Om så ej är fallet, och det upptäcks av löneadministratören, skickas normalt rapporten tillbaka till attesterande chefen. Varje chef har också skyldigheten att se till att medarbetarna löpande tar ut ledighet för ackumulerad övertid. I de verksamheter där flexitidsavtal gäller finns ett tak för plussaldo inbyggt på 60 tim vid avstämningstillfällena.

För chefer med inlöst övertid kommer förvaltningen ta fram riktlinjer som säkerställer att mertiden registreras i lönesystemet.

Cheferna ansvarar för uppföljning av att semesteruttag registreras i lönesystemet och ingår i deras månatliga uppföljning genom rapporterna i Crystal Enterprise (se p 1 ovan).

Revisionen har påpekat att, vid några tillfällen, icke behöriga tjänstemän (personalchef och rektor) skrivit på särskilda överenskommelser om avgångsersättning för några medarbetare. Detta har inte stöd i gällande delegationsordning. I fortsättningen kommer detta att hanteras av behörig avdelningschef enligt delegationsordningen.

SLUT

ABCDE

Sid 7 (7)