



Handläggare: Richard Hultman
Telefon: 508 03 371

Till
Spånga-Tensta stadsdelsnämnd

Revisionsrapport för verksamhetsåret 2009

Yttrande över revisionskontorets årsrapport för Spånga-Tensta stadsdelsnämnds verksamhet 2009.

Förvaltningens förslag till beslut

Spånga-Tensta stadsdelsnämnd godkänner förvaltningens förslag till yttrande.

Maria Häggblom
Stadsdelsdirektör

Christina Heglert
Avdelningschef

Bilaga

Årsrapport 2009 för Spånga-Tensta stadsdelsnämnd

Sammanfattning

Förvaltningen har tagit del av revisorernas årsrapport för Spånga-Tensta stadsdelsnämnds verksamhet 2009. Revisorerna konstaterar att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredställande, att styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig och att bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Revisorerna påpekar också att det finns vissa områden som kan vidareutvecklas. I nedanstående dokument kommenterar förvaltningen hur den har utvecklat, eller avser att utveckla dessa områdena för att åstadkomma en bra styrning, uppföljning och kontroll.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av strategiska staben.



Ärendet

Revisorerna för Spånga-Tensta stadsdelsnämnd har genomfört ett antal revisioner riktade mot Spånga-Tensta stadsdelsnämnds verksamheter för verksamhetsåret 2009. Ett antal specialgranskningar har gjorts under året. Resultat och erfarenheter från dessa ingår i generella drag i årsrapporten. Följande specialgranskningar av nämndens verksamheter har gjorts under 2009:

- Stadens externa kommunikation (rapp. nr 9, sept. 2009)
- Det kommunala uppföljningsansvaret för 16-19 åringar (rapp. nr 11, nov. 2009)
- Öppenvårdsinsatser för barn och unga –styrning, uppföljning och kontroll (rapp. nr 3, feb. 2009)
- Intern kontroll, revisionskontoret har dessutom genomfört en fördjupad granskning av nämndens arbete med intern kontroll.

Revisionskontoret konstaterar att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredställande, att styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig och att bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Revisorerna påpekar också att det finns vissa områden som kan vidareutvecklas. Förvaltningen arbetar därför intensivt med att vidareutveckla de övergripande styr- och ledningsprocesserna för att möjliggöra god styrning och uppföljning även på enhetsnivå.

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har uppnått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten med undantag för KF:s mål ”Jobb i stället för bidrag”. Nämnden uppfyller i huvudsak också sina egna mål.

Revisionskontorets granskning visar att det finns smärre brister i vissa av de underlag som ligger till grund för rapporteringen av KF:s indikatorer och i nämndens följsamhet till vissa lagar, föreskrifter och riktlinjer som reglerar verksamheter.

Vidare bedömer revisionskontoret att styrning, uppföljning och kontroll inte är helt tillräcklig och att den interna kontrollen behöver utvecklas utifrån den särskilda granskning som har gjorts under året.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen har tagit del av revisorernas årsrapport för Spånga-Tensta stadsdelsnämnds räkenskaper och verksamheter 2009. Med anledning av att



förvaltningen fortsätter det påbörjade utvecklingsarbetet av lednings- och styrprocesser är förvaltningen tacksam för konstruktiv kritik och förslag på utvecklingsområden.

Förvaltningen är naturligtvis tacksam för den positiva kritik som framförs och ser den som ett stöd i det fortsatta arbetet. Förvaltningen väljer att nedan kommentera de utvecklingsområden som framkommer i revisorernas rapport och som är av strategisk betydelse. Detta innebär att vissa påpekanden lämnas obesvarade i detta sammanhang, de har naturligtvis besvarats vid andra tillfällen.

I kommentarerna nedan hänvisas till de aktuella kapitel- och sidonummer som används i revisionsrapporten. Citat hämtade från revisionsrapporten omges av citationstecken.

2.2 Verksamhetens resultat, Jobb i stället för bidrag, s.4:

”Nämnden har endast delvis uppfyllt fullmäktiges mål om jobb istället för bidrag. Antalet hushåll som kontaktat försörjningsstödet mottagningsgrupp har nästan fördubblats jämfört med år 2008 och uppgår för 2009 till 1102 hushåll. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd uppgår för år 2009 till 112 mnkr, vilket är en ökning med 11 mnkr jämfört med föregående. Budgetanslaget för ekonomiskt bistånd överskrider med 12,5 mnkr. Nämnden har således inte ha uppnått målet om minskade kostnader för ekonomiskt bistånd.”

- Förvaltningen har inte helt lyckats uppnå KF:s mål. Förvaltningen kan konstatera att *kostnaden* för försörjningsstöd har ökat något jämfört med 2008 vilket kan förklaras av den rådande lågkonjunkturen och det svåra läget på arbetsmarknaden.

”Andelen flyktingar som är självförsörjande efter introduktion exklusive de flyktingar som flyttat till annan kommun uppgår till 47,1 % vilket enligt årsredovisningen motsvarar nämndens årsmål. Revisionskontoret noterar dock att nämndens årsmål enligt verksamhetsplan 2009 uppgår till 50 % vilket innebär att nämnden inte helt uppnår målet.”

- Förvaltningen kan konstatera att andelen som är självförsörjande har ökat kraftigt jämfört med 2008. Eftersom nämnden driver verksamheten i samarbete med Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd fanns anledning att justera årsmålet i verksamhetsplanen för att därigenom ge samma målvärde för båda nämnderna.

2.2 Verksamhetens resultat, Staden ska vara en attraktiv arbetsgivare, s.4-5:

Revisionskontoret gör ett antal påpekanden med anledning av att nämnden inte når sina målvärden inom sjukfrånvaro och medarbetarindex.



-Förvaltningen kan konstatera att det idoga arbete med sjukfrånvaro som genomfördes 2009 inte gav riktigt de resultat som förvaltningen hoppats på. Arbetet fortsätter därför under 2010. Angående medarbetarindex så är förvaltningens index fortfarande det högsta bland stadsdelsförvaltningarna. Minskningen från 2008 kan möjligen förklaras av en högre svarsfrekvens 2009.

”Revisionskontorets granskning visar att det i vissa fall finns brister i de underlag som ligger till grund för utfallen i indikatorerna. Brister har konstaterats inom områdena äldreomsorg och individ- och familjeomsorg.”

- För att kvalitetssäkra indata till indikatorerna arbetar förvaltningen för närvarande med att dokumentera och utveckla de metoder som används för att ta fram underlag till samtliga indikatorer. Dokumentet kommer för respektive indikator att ange vem som är ansvarig, hur data tas fram och varifrån data hämtas (register, system m.m.).

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer, s.6:

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

”Uppgifterna måste stämmas av på ett bättre sätt inför kommande rapporteringstillfällen.”

- För att efterleva de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheterna har förvaltningen skärpt rutinerna för att framöver undvika felaktigheter i redovisningen. Förvaltningen vill också påpeka att antalet ej verkställda domar kan bero på den valfrihetsmodell som införts för personer i behov av särskilt stöd. En person kan i samband med biståndsbeslut välja att själv anställa en personlig assistent. Därmed har förvaltningen ingen rådighet över tidsaspekten på anställningsförfarandet, som om det drar ut på tiden, kan resultera i ett icke verkställt beslut.

Nämndens styrning och uppföljning under året, s.7:

”Nämnden har valt att i mycket begränsad omfattning ta fram egna indikatorer för de egna målen med hänsyn till bl.a. svårigheterna att formulera rättvisande indikatorer. Det är revisionskontorets uppfattning att det trots dessa svårigheter finns behov av fler indikatorer som underlag för mätning i vad mån målen har uppfyllts.”

-Förvaltningen har medvetet valt att minimera antalet egna indikatorer. Antalet obligatoriska indikatorer från kommunfullmäktige är redan stort och tidskrävande att rapportera samtidigt som det är uppenbart att det skulle krävas många indikatorer per nämndmål för att ge en rättvisande indikation av måluppfyllelsen. Förvaltningen gör med ledning av ovanstående bedömningen att organisationen ännu inte är mogen för att hantera fler egenformulerade indikatorer. Förvaltningen vilar också trygg i att även en professionell bedömning kombinerat med annan dokumentation av måluppfyllelse är en i många fall väl fungerande uppföljningsmetod för många målformuleringar. Av detta följer att det knappast kan vara en målsättning ens på lång sikt att formulera indikatorer för alla typer av mål.

Förvaltningen har också valt att endast från förvaltningsledningsnivå använda begreppet aktivitet i det interna arbetet. Begreppet kan på ett teoretiskt plan lätt skiljas från det sedan länge inarbetade begreppet arbetssätt. I det praktiska arbetet kring verksamhetsplaner på både avdelnings- och enhetsnivå ligger dock begreppen aktivitet och arbetssätt snubblande nära varandra vilket kan ge upphov till sammanblandning och ovidkommande diskussioner om begreppens innebörd och användning. *Enheternas* verksamhetsplaner koncentreras därför kring begreppen åtagande och arbetssätt, resursanvändning, uppföljningsmetoder, resultat och utveckling.

3.2 Intern kontroll, s. 13

Revisionskontoret gör bedömningen att den interna kontrollen har förbättrats väsentligt i förhållande till 2008 men ännu inte är helt tillräcklig.

-Förvaltningen är väl medveten om problemet och arbetar under året med utveckling av internkontrollarbetet både på övergripande nivå och med stöd till enheterna i deras interna kontrollarbete.