



Handläggare: Richard Hultman  
Telefon: 508 03 371

**Till**  
Spånga-Tensta stadsdelsnämnd

## Revisionsrapport för verksamhetsåret 2010

Yttrande över revisionskontorets årsrapport för Spånga-Tensta stadsdelsnämnds verksamhet 2010.

### Förvaltningens förslag till beslut

1. Spånga-Tensta stadsdelsnämnd lämnar yttrande i enlighet med tjänsteutlåtandet.
2. Omedelbar justering.

Christina Heglert  
T.f. stadsdelsdirektör

### Bilaga

Stadsrevisionens årsrapport 2010 för Spånga-Tensta stadsdelsnämnd.

### Sammanfattning

Förvaltningen har tagit del av revisorernas årsrapport för Spånga-Tensta stadsdelsnämnds verksamhet 2010. Revisorerna konstaterar att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredställande, att styrning, uppföljning och kontroll inte är helt tillräcklig samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Revisorerna påpekar också att det finns vissa områden som kan vidareutvecklas. Förvaltningen kommenterar i dokumentet hur de berörda områdena kommer att åtgärdas för att åstadkomma effektivare 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 2010. Ett antal specialgranskningar har också gjorts under året. Resultat och erfarenheter från dessa ingår i generella drag i årsrapporten. Följande specialgranskningar av nämndens verksamheter har gjorts under 2010:

- Stadens gemensamma kösystem för förskolan (rapp. nr 8, dec. 2010)
- Stöd för person som vårdar eller stödjer äldre närstående (rapp. nr 1, jan. 2011)
- Stadens insatser för personer som uppstår ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa (rapp. nr 3, feb. 2010)

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

Under rubriken ”förvaltningens synpunkter” återges citat hämtade ur årsrapporten och förvaltningens kommentarer kring vilka åtgärder som har vidtagits eller planeras med anledning av revisionsrapporten.

## Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen har tagit del av revisorernas årsrapport för Spånga-Tensta stadsdelsnämnds räkenskaper och verksamheter 2010. Inom förvaltningen pågår ett fortlöpande arbete med att utveckla lednings- och styrprocesser vilket gör att konstruktiv kritik och förslag på utvecklingsområden tacksamt tas emot.

Nedan återges korta citat från årsrapporten för att ge en överblick över vad respektive avdelning har åtgärdat och utvecklat under året. Efter varje citat ges en kommentar om de åtgärder som genomförts eller planeras med anledning av påpekandet. Vid varje citat ges också en sidhänvisning som anges refererar till rapportens sidnummer.

### Ekonomiskt bistånd:

*s. 5, stycke 5:*

”Bland annat är uppgiften om andelen självförsörjande flyktingar efter introduktionen inte korrekt.”

-Förvaltningen kommer framöver i ännu högre utsträckning att kvalitetskontrollera inrapporterade uppgifter.



s. 11, stycke 5:

”Granskningen av akterna visar att det finns brister i dokumentationen. Enbart ett fåtal akter innehöll aktuella arbetsplaner. Uppföljningen och kontrollen på individnivå bedöms vara bristfällig. De arbetsplaner som ska vara utgångspunkten för uppföljningen är inte aktuella eller anpassade efter de individuella förutsättningarna och det saknas spårbarhet av de uppföljningar och utvärderingar som gjorts. Stadsdelsnämnden föreslås utveckla den sociala dokumentationen och uppföljningen på individnivå.”

-Förvaltningen har kartlagt omfattningen av problematiken och arbetar med att utveckla arbetssätten kring dokumentationen. Bland annat har frågan tagits upp vid arbetsplatsträffar och ett dokument med arbetssätt har tagits fram.

### **Förskola och fritid**

s. 13, stycke 2:

”Granskningen visar att stadsdelsnämnderna inte genomför systematiska kontroller av att kommunfullmäktiges regler för kö och tilldelning av platser inom förskolan följs. Avsteg har förekommit från reglerna om att platserbjudanden ska vara skriftliga. Nämnderna rekommenderas därför att utveckla sina kontrollsystem.”

- Förvaltningen har utarbetat rutiner som säkerställer att KF:s riktlinjer för platstilldelning följs. Ett rutindokument har tagits fram som innehåller förtydligande av gällande riktlinjer, interna rutiner samt en beskrivning av hur handläggningen kontrolleras regelbundet.

s. 13, stycke 2:

”För att få en korrekt avgiftssättning ska nämnden årligen genomföra omprövning av avgiftens storlek inför nästkommande år. Med omprövning menas att aktuella inkomstuppgifter begärs in från hushållen. Granskningen visar att nämnden inte genomför någon sådan omprövning. Nya inkomstuppgifter inhämtas endast då ett syskon till ett redan placerat barn skrivs in.”

-Förvaltningen håller på att utarbeta rutiner för att säkerställa en korrekt förskoleavgift och inväntar beslut om ändring i delegationsordningen innan den nya rutinen kan färdigställas.

### **Individ och familjeomsorg:**

s. 5, stycke 7:



”Socialstyrelsen har genomfört tillsyn av nämndens handläggning och dokumentation av utredningar för vuxna med missbruksproblem. Kritik riktas mot nämnden gällande brister i dokumentationen av utredningar.”

-Efter socialstyrelsens tillsyn reviderades de interna rutinerna inom enheten utifrån den kritik som riktades och förvaltningen arbetar fortlöpande med att följa upp, kontrollera och utveckla dokumentationen av utredningarna.

*s. 8, stycke 5:*

”Sammanfattningsvis kan revisionskontoret konstatera att ingen av de granskade nämnderna har en helt korrekt handläggning av sina försökslägenheter i enlighet med SoL 4:2 och stadens riktlinjer.”

-Förvaltningen arbetar för närvarande med att se över rutiner i enlighet med stadens riktlinjer.

*s. 17, stycke 6:*

”Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Spånga-Tensta stadsdelsnämnd i huvudsak följer stadens riktlinjer vid arvodering och ersättning för biståndsinsatsen familjehem men inte helt för biståndsinsatsen kontaktpersoner.”

-Förvaltningen är väl medveten om bristen och arbetar därför med att ta fram rutiner för arvodering till familjehem.

### **Strategiska staben:**

*s. 5, stycke 6:*

”Kommunfullmäktige har under år 2010 behandlat ett ärende avseende Grön IT-strategi som inneburit att särskilda uppdrag givits åt Spånga-Tensta stadsdelsnämnd. Nämnden har inte behandlat uppdraget.”

-Förvaltningen är medveten om underlåtenheten att besvara uppdraget och har i efterhand korrigerat misstaget.

*s. 8, stycke 6:*

”Utöver vad som redovisats ovan visade granskningen av Spånga-Tensta att nämndens lokalintendent tecknar andrahandskontrakten och vid behov säger upp dem. Av nämndens delegationsförteckning framgår dock inte beslutanderätten för uppsägning av dessa kontrakt.”



-I förvaltningens aktuella delegationsförteckning framgår tydligt att lokalintendenten har delegation att både teckna avtal om förhyrning samt uppsägning.

*s. 9, stycke 4:*

”Förbättringar kan dock ske genom att målen förses med indikatorer och aktiviteter som tydliggör vad som krävs för att nå målen.”

-Förvaltningen har under 2011 arbetat systematiskt med att utveckla ledningssystemet och nya uppföljningsmetoder. Förvaltningen har med start i verksamhetsplanen 2011 påbörjat ett arbete med resultatbaserad styrning (RBS) som metod. Målen beskriver hur tillståndet har förbättras i stället för att som många gånger tidigare endast beskriva själva arbetssättet. Aktiviteter kommer att beskrivas utförligare och tydligare. Nya indikatorer kommer att tas fram eller förklaras med kvalitativa metoder.

*s. 12, stycke 6:*

”Nämnden har dokumenterat resultatet av uppföljningen av internkontrollarbetet under år 2010 i verksamhetsberättelsen. Av uppföljningen framgår att arbetet med den interna kontrollen har omfattat flera olika kontrollaktiviteter och processer. Nämnden har dock inte genomfört samtliga kontrollaktiviteter som redovisats. Det framgår inte heller vad resultatet av den interna kontrollen visat. Revisionskontoret bedömer att dokumentationen och avrapporteringen av den interna kontrollen inte är tillräcklig.”

-Förvaltningen har utvecklat arbetet med den interna kontrollen och genomför under 2011 ett arbete tillsammans med enheterna. Arbetet med internkontroll 2011 kommer att redovisas i särskilt ärende för nämnden under hösten 2011 samt i verksamhetsberättelsen 2011.

*s.15, stycke 3:*

”När det gäller området representation är bedömningen att regelverket täcker in relevanta områden. Stickprovskontrollerna av fakturor gällande representation visar att det finns brister i redovisningsrutinerna vad gäller att ange syftet med representationen och namnen på deltagare vid representationen. Några av fakturorna var attesterade av en person som själv har deltagit vid representationen.”



*s.15, stycke 4:*

”Stickprovsgranskningen visade även att avsteg gjorts från momsreglerna om begränsningar i avdragsrätten, vilket innebär att nämndens momsavräkning är felaktig och bör justeras retroaktivt.”

- Förvaltningen har utformat riktlinjer om mutor, representation och jäv utifrån stadens riktlinjer om detta (dnr 201-1999/09). Sedan revisionen har förvaltningen intensifierat informationen runt representation och momsavdrag. Ansvaret ligger på varje attesterande chef att se till att rutinerna följs. Förvaltningen kommer att göra stickprov mer regelbundet för att säkerställa att stadens riktlinjer följs. I samband med stadens omorganisation av gemensam service övergick en del av ansvaret för den interna stickprovskontrollen till Serviceförvaltningen. Förvaltningen har också för avsikt att justera all felaktigt bokförd moms retroaktivt i ekonomisystemet.

*s.16, stycke 2:*

”Rutiner för tilldelning av behörigheter i ekonomisystemet (Agresso) och lönesystemet (LISA) finns. Uppföljningen av behörigheter i Agresso och LISA behöver dock systematiseras. Regelbundna kontroller av att behörighetsregistren är fullständiga och korrekta behöver införas liksom rutiner för kontroll av loggfiler avseende förändringar i systemens behörighetsregister.”

- Förvaltningen har regelbundna kontroller av behörighetsregistret i ekonomisystemet Agresso. Uppdateringar av behörighetsregistret sker löpande och regelbundet, i regel i samband med stadens avstämningar för debitering av den rörliga avgiften för Agresso. Förvaltningen arbetar med att ta fram skriftliga rutiner för hanteringen av behörighetsregistret i Agresso.

- Tjänsten för behörighetsregistrering i lönesystemet Lisa köps från serviceförvaltningen. I tjänsten ingår att Serviceförvaltningen ska sköta uppdateringar och göra regelbundna kontroller av behörighetsregistret. Förvaltningen arbetar med att ta fram skriftliga rutiner för hanteringen av behörighetsregistret i Lisa.

### **Äldre och funktionshinder:**

*s. 6, stycke 1 och 2:*

”Socialstyrelsen gjorde under våren 2010 tillsyn av ett boende med särskild service enligt LSS. Tillsynen genomfördes mot bakgrund av att Länsstyrelsen i Stockholm tidigare genomfört tillsyn och kritik riktats mot nämnden. Socialstyrelsen riktar kritik mot nämnden gällande bl.a. den sociala dokumentationen



och brister i att säkerställa rutiner för anmälan om missförhållanden samt att verksamheten bedrivs som en enhet med åtta platser, vilket inte överensstämmer med intentionerna i lagstiftningen.”

-I nämndärende med dnr. 8-50/2011 redovisades åtgärder för att komma tillrätta med de påtalade bristerna. Vidtagna åtgärder återkopplas var tredje månad till nämnden.

”Även arbetsmiljöverket har genomfört en inspektion av ovan nämnda boende. Kritik framfördes gällande riskbedömningar, arbetsmiljökunskaper, rutiner för hot och våld samt första hjälpen och krisstöd, rutiner för anmälan samt tillgång till utrymme för arbetstagarna.”

-Nämnden har hörsammat arbetsmiljöverkets kritik och har i särskild svarsskrivelse redovisat hur problemen ska åtgärdas. De framförda synpunkterna har åtgärdats och arbetsmiljöverket har avslutat ärendet.

*s. 7, stycke 2:*

”Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens rutiner för uppföljning, kontroll och rapportering till Socialstyrelsen och kommunens revisorer inte är helt tillfredsställande. Nämnden bör ta fram en dokumenterad rutin för bevakning och uppföljning av beslut som inte har verkställts inom tre månader samt förbättra kontrollen av uppgifterna i Paraplysystemet. Vidare bör Paraplyets särskilda uppföljningslista för ej verkställda beslut användas i handläggningen.”

-Förvaltningen har vidareutvecklat rutiner för bevakning, insamling och rapportering av beslut som inte har verkställts inom tre månader. Vidare får förvaltningens nyrekryterade paraplysamordnare till uppgift att utveckla paraplysystemet och användarnas systemkompetens.