



Handläggare: Gunilla Schedin Hahn  
Tfn: 08-508 09 015

Norrmalms stadsdelsnämnd

## **Revisionens delrapport 2002 – yttrande till revisionskontoret**

### **Förslag till beslut**

Remissen besvaras med stadsdelsförvaltningens tjänsteutlåtande.

Ylva Tengblad  
stadsdelsdirektör

Lars B Strand  
vik. avdelningschef

### **Sammanfattning**

Revisionskontorets delrapport avseende granskning av Norrmalms stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten samt uppföljning av nämndens åtgärder med anledning av tidigare revisionsrapporter har överlämnats till stadsdelsnämnden för yttrande.

Av rapporten framgår att revisionskontoret ser med oro på den ekonomiska utvecklingen främst inom resultatenheterna och anslag 2 (försörjningsstöd och arbetsmarknadsåtgärder) samt inom äldre- och handikappomsorgen och bedömer det osäkert om den restriktiva budgethållningen är tillräcklig för att ge avsett resultat.

Revisionskontorets farhågor vad gäller möjligheterna att reducera det prognostiserade underskottet är välgrundade. De budgethållningsåtgärder som vidtagits har haft god effekt men är inte tillräckliga för att uppnå budgetbalans. I samband med behandlingen av kvartalsrapport 3 har dock nämnden fattat beslut om bl.a. omedelbart inköpsstopp, vilket beräknas reducera budgetunderskottet med ca. 10 mkr. Stadsdelsförvaltningen arbetar aktivt med att ytterligare minska underskottet bl.a. genom bättre samordning av befintliga personalresurser.

**Ärendets beredning**

Detta tjänsteutlåtande har utarbetats inom avdelningen för strategi och stöd i samråd med ekonomichefen.

**Bakgrund**

Revisorerna har granskat Norrmalms stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Revisorerna har även gjort uppföljning av nämndens åtgärder med anledning av tidigare revisionsrapporter. Resultatet har sammanställts i bifogad delrapport som överlämnats till stadsdelsnämnden för yttrande före november månads utgång.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att stadsdelsnämnden redovisar en tydlig bild av arbetet med att följa upp sina verksamheter genom systematisk uppföljning och redovisning av resultatet av måloppfyllelse samt av hur ekonomin utvecklas. Revisionskontoret ser positivt på det pågående arbetet med att utvidga modellen för nämndens interna kontroll.

Revisionskontoret konstaterar vidare att stadsdelsnämnden under 2002 inlett ett omfattande arbete för att anpassa budget och verksamhet men bedömer att det är osäkert om den restriktiva budgethållningen är tillräcklig för att ge avsett resultat. Enligt revisionskontoret behöver budgethållningsåtgärderna konkretiseras ytterligare.

Revisionskontoret ser med oro på den ekonomiska utvecklingen främst inom resultat-enheterna och anslag 2 (försörjningsstöd och arbetsmarknadsåtgärder) samt inom nämndens verksamhet för äldre- och handikappomsorg.

Revisionskontoret har konstaterat att mer än en tredjedel av resultatenheterna har svårigheter att driva sin verksamhet inom givna ekonomiska ramar och framhåller vikten av att effekterna av fastställda besparingsåtgärder följs upp löpande och att nämnden i tid får signaler om såväl ekonomin som verksamhetsutvecklingen.

Vad gäller hantering av privata medel inom äldreomsorgen anser revisionskontoret att den interna kontrollen kan förbättras.

Revisionskontoret bedömer att delårsrapport och räkenskaper för år 2002 är rättvisande och att nämndens redovisning håller en fortsatt hög kvalitet.

**Förvaltningens synpunkter**

Revisionskontorets farhågor vad gäller möjligheterna att reducera det tidigare prognostiserade underskottet är välgrundade. De budgethållningsåtgärder som vidtagits

har haft god effekt men är inte tillräckliga för att uppnå budgetbalans. Effekten av vidtagna åtgärder har motverkats av bl.a. högre lönekostnader än beräknat.

Revisionskontoret framhåller i sin rapport att man ser med oro på den ekonomiska utvecklingen bl.a. inom anslag 2 ( försörjningsstöd och arbetsmarknadsåtgärder) samt inom äldre- och handikappomsorgen.

Vad gäller anslag 2 prognostiseras visserligen ett betydande underskott. Från stadsdelsförvaltningens sida anser vi dock att detta måste ses i relation till att anslaget skurits ner med 30 procent både 2001 och 2002. Nämnden kommer dessutom att redan under året uppnå kommunfullmäktiges mål om en halvering av antalet bidragstagare jämfört med 1999.

Inom handikappomsorgen ligger underskottet huvudsakligen på beställarsidan och beror på ökat antal placeringar enligt Socialtjänstlagen något som, till skillnad från placeringar enligt Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, inte ger utökad budgettram under året.

När det gäller äldreomsorgen har stadsdelsnämnden i samband med behandlingen av kvartalsrapport 3 fattat beslut om att avveckla de två återstående våningsplanen på Gustav Vasahemmet, något som dock inte kommer att få budgetmässiga effekter förrän 2003.

Vissa enheter inom äldreomsorgen har idag inte full beläggning och aktuella befolkningsprognoser visar att andelen äldre minskar. Stadsdelsförvaltningen kommer därför att i november månad förelägga stadsdelsnämnden ett ärende med förslag till strukturella förändringar inom äldreomsorgen, vilket bl.a. innefattar förslag om avveckling av vissa enheter. Budgetmässigt kommer de föreslagna förändringarna att få effekt först 2003.

Stadsdelsnämnden har i samband med behandlingen av kvartalsrapport 3 även fattat beslut om omedelbart inköpsstopp, vilket bedöms reducera det prognostiserade underskottet med cirka 10 mkr.

För att ytterligare minska det prognostiserade underskottet har vi från stadsdelsförvaltningens sida påbörjat ett arbete med att söka minska de allt högre lönekostnaderna. Detta arbete bedöms få omedelbara budgeteffekter och innebär bl.a. att personalavdelningen svarar för att samordna internrekryteringen genom att ”låna” personal från enheter som bedöms klara sin verksamhet med något reducerad bemanning till enheter med vikariebehov. Åtgärden syftar dels till att minska kostnaderna för inhyrd personal dels till att underlätta för enheter med krympande verksamhet att anpassa bemanningen till den aktuella situationen och därmed förhindra att kostnader för övertalighet uppstår.

Som revisionskontoret påpekat behöver hanteringen av privata medel förbättras. Ekonomiavdelningen kommer därför att vidarebefordra revisionskontorets iakttagelser till samtliga enheter samt på nytt informera om gällande riktlinjer och rutiner. I det fall det finns behov av att anpassa tillämpningen av riktlinjerna till en viss verksamhet måste detta ske i samråd med och godkännas av ekonomiavdelningen.

### **Bilaga**

Delrapport 2002 – Norrmalms stadsdelsnämnd