



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 3

DOKID: _____

ANK TILL NORRMALMS
STADSDELSFÖRVALTNING
2008 -04- 15
Dnr

Till

Norrmalms stadsdelsnämnd

Revisorerna för Norrmalms stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2007. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Norrmalms stadsdelsnämnd.

Nämndens bokslut och räkenskaper är ej helt rättvisande. Investeringar till ett väsentligt värde har felaktigt belastat årets resultat. Detta är dock en följd av brister i stadens regelverk vilket nämnden inte har kunnat råda över.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2008-06-30.

Stockholm den 3 april 2008

På revisorernas vägnar

Bo Dahlström
ordförande

Karin Meding
sekreterare

Kopia till
Stadsdelsdirektör Ylva Tengblad

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

NORRMALMS STADSDELSNÄMND ÅR 2007

Vi har granskat Norrmalms stadsdelsnämnds verksamhet under år 2007.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente.

Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi tillstyrker att Norrmalms stadsdelsnämnd och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 3 april 2008



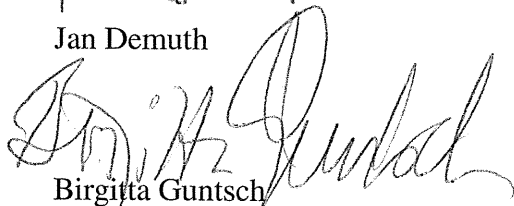
Bo Dahlström



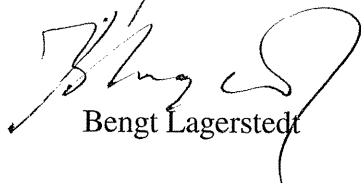
Lars Munters



Jan Demuth



Birgitta Guntsch



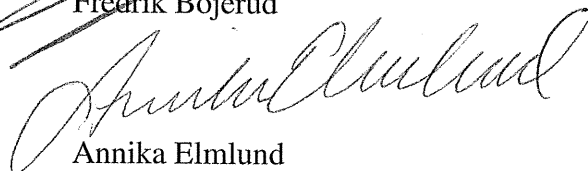
Bengt Lagerstedt



Hans Ravelius



Fredrik Bojerud



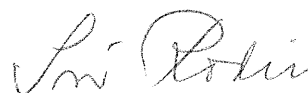
Annika Elmlund



Urban Karlsson



Amanj Mala-Ali



Siv Rodin

Norrmalms stadsdelsnämnd

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2007

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Norrmalms stadsdelsnämnd redovisar ett underskott på 7,7 mnkr efter resultatöverföringar vilket utgör 0,8 % av nettobudgeten. Av underskottet återfinns 5,9 mnkr inom anslag 1 och 1,8 mnkr inom anslag 2.

Nämnden har i huvudsak nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten och utfört de av kommunfullmäktige beslutade uppdragen

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Nämnden har i huvudsak fått ett tillräckligt underlag för uppföljning av ekonomi och verksamhet. Nämnden har nästan helt kommit till rätta med tidigare års stora underskott för ekonomiskt bistånd. Den kraftiga ökningen av HVB-vård inom barn- och ungdomsverksamheten under åren 2006-2007 har avtagit i slutet av året. Det har dock uppstått nya budgetproblem inom hemtjänsten p g a kommande avknoppningar. Nämnden bör därför noggrant följa utvecklingen inom äldreomsorgen under år 2008.

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete med den interna kontrollen inte har varit tillräckligt under året. Dock har strukturen för nämndens internkontroll utvecklats i samband med 2008 års verksamhetsplan. Säkerheten i nämndens prognoser för den ekonomiska utvecklingen har varit förhållandevis god.

Bokslut och räkenskaper är inte helt rättvisande p g a att räkenskaperna inte fullt ut följer den kommunala redovisningslagen

Räkenskaper är inte helt rättvisande då nämnden har bokfört investeringskostnader på ca 10 mnkr på resultaträkningen. Bokföringen följer inte den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Redovisningen följer dock stadens regler. Således har inte stadsdelsnämnderna getts förutsättningar att följa kommunal redovisningslag och god redovisningssed eftersom de inte har tilldelats någon investeringsbudget för denna typ av åtgärder. Kvaliteten i bokslutshandlingarna har förbättrats jämfört med tidigare år.

Rapportförteckning

Årsrapport 2007 för Norrmalms stadsdelsnämnd (nr 25, april 2008)



Årsrapport 2007

NORRMALMS STADSELSNÄMND

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Bokslut och räkenskaper är inte helt rättvisande p g a att räkenskaperna inte fullt ut följer den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande som ”revisionsrapporter” och i vissa fall som ”promemorior”.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.stockholm.se/revision

Besöksadress: Hantverkargatan 3 A, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 3

Till

Norrmalms stadsdelsnämnd

Revisorerna för Norrmalms stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2007. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Norrmalms stadsdelsnämnd.

Nämndens bokslut och räkenskaper är ej helt rättvisande. Investeringar till ett väsentligt värde har felaktigt belastat årets resultat. Detta är dock en följd av brister i stadens regelverk vilket nämnden inte har kunnat råda över.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2008-06-30.

Stockholm den 3 april 2008

På revisorernas vägnar

Bo Dahlström
ordförande

Karin Meding
sekreterare

Kopia till
Stadsdelsdirektör Ylva Tengblad



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Norrmalms stadsdelsnämnd redovisar ett underskott på 7,7 mnkr efter resultatöverföringar vilket utgör 0,8 % av nettobudgeten. Av underskottet återfinns 5,9 mnkr inom anslag 1 och 1,8 mnkr inom anslag 2.

Nämnden har i huvudsak nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten och utfört de av kommunfullmäktige beslutade uppdragen

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Nämnden har i huvudsak fått ett tillräckligt underlag för uppföljning av ekonomi och verksamhet.

Nämnden har nästan helt kommit till rätta med tidigare års stora underskott för ekonomiskt bistånd. Den kraftiga ökningen av HVB-vård inom barn- och ungdomsverksamheten under åren 2006-2007 har avtagit i slutet av året. Det har dock uppstått nya budgetproblem inom hemtjänsten p g a kommande avknoppningar. Nämnden bör därför noggrant följa utvecklingen inom äldreomsorgen under år 2008.

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete med den interna kontrollen inte har varit tillräckligt under året. Dock har strukturen för nämndens internkontroll utvecklats i samband med 2008 års verksamhetsplan. Säkerheten i nämndens prognoser för den ekonomiska utvecklingen har varit förhållandevis god.

Bokslut och räkenskaper är inte helt rättvisande p g a att räkenskaperna inte fullt ut följer den kommunala redovisningslagen

Räkenskaper är inte helt rättvisande då nämnden har bokfört investeringskostnader på ca 10 mnkr på resultaträkningen. Bokföringen följer inte den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Redovisningen följer dock stadens regler. Således har inte stadsdelsnämnderna getts förutsättningar att följa kommunal redovisningslag och god redovisningssed eftersom de inte har tilldelats någon investeringsbudget för denna typ av åtgärder.

Kvaliteten i bokslutshandlingarna har förbättrats jämfört med tidigare år.

Rapportförteckning

Årsrapport 2007 för Norrmalms stadsdelsnämnd (nr 25, april 2008)



INNEHÅLL		Sid
1	Årets granskning	1
2	Nämndens resultat	1
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetens resultat.....	4
3	Styrning, uppföljning och kontroll.....	8
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året	8
3.2	Intern kontroll.....	10
4	Nämndens bokslut och räkenskaper.....	16

Bilagor

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier
Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2007 - mars 2008



1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Norrmalms stadsdelsnämnds verksamhet avseende år 2007.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen genomförs i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Inriktningen och omfattningen fastställs av de förtroendevalda revisorerna i den årliga revisionsplanen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2007 – mars 2008 redovisas i *bilaga 2*.

Revisionskontoret har även följt upp nämndens åtgärder med anledning av tidigare revisionsrapporter. Uppföljningen redovisas under berört avsnitt i årsrapporten. Resultatet av uppföljningen har vägts in i den samlade bedömningen.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2 Nämndens resultat

I detta avsnitt redovisas om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om verksamheternas resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Norrmalms stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.



2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2007.

Mnkr	Budget 2007	BOKSLUT 2007 Utfall	Avvikelse*		Budget- avvikelse 2006
			Mnkr	%	
Anslag 1 (nämndens verksamhet)					
Kostnader	1 122,4	1 157,4	-35,0	3,1	-28,7
Intäkter	174,8	202,7	27,9	16,0	37,1
Nettokostnader anslag 1	947,6	954,8	-7,2	0,8	8,4
Anslag 2 (ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder)					
Kostnader	30,0	36,2	-6,2	20,6	-12,5
Intäkter	1,3	5,8	4,5	346,2	5,0
Nettokostnader anslag 2	28,7	30,5	-1,8	0,6	-7,5
Summa stadsdelsnämnd netto	976,3	985,2	-8,9	0,9	0,9
Justerat netto, efter resultatöverföringar	976,3	984,0	-7,7	0,8	-1,6
Investeringar					
Utgifter	4,1	3,6	0,5	12,1	0,3
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoutgifter investeringar	4,1	3,6	0,5	12,1	0,3

* - = underskott mot budget

Norrmalms stadsdelsnämnd redovisar för anslag 1 och 2 ett sammanlagt nettounderskott på 8,9 mnkr före resultatöverföringar. Underskottet utgör 0,9 % av nettobudgeten.

Kostnaderna för anslag 1 och 2 uppgår sammanlagt till 1 194 mnkr vilket är 41 mnkr mer än budget. De största underskotten inom anslag 1, nämndens verksamhet, finns inom äldreomsorgen och individ- och familjeomsorgens barn- och ungdomsverksamhet samt stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Förskoleverksamheten visar ett överskott.

Anslag 2, ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder, redovisar ett underskott.

Äldreomsorgens underskott på kostnadssidan beror i huvudsak på ökade omsorgsbehov och engångskostnader förknippade med ett kostprojekt. Lokalkostnaderna har ökat på så sätt att nämnden successivt blivit förstahands-



hyresgäst för lägenheterna i servicehusen. Under år 2007 har antalet personer med beviljad hemtjänst ökat med 44.

Inom barn- och ungdomsvården beror underskottet på ökat antal köpta insatser vid hem för vård och boende, HVB. Vårddygnen i HVB-hem har ökat med 52 % jämfört med år 2006.

För stöd och service till personer med funktionsnedsättning har underskottet uppstått p g ökade kostnader för personlig assistans, LASS, samt ökat antal personer med komplexa diagnoser boende i gruppboende.

De till utbildningsförvaltningen överförda skolverksamheterna visar förhållandevis stora avvikelser av kostnader och intäkter men redovisar sammanlagt en ekonomi i balans med budget.

Nämnden har tidigare år redovisat förhållandevis stora underskott inom anslag 2. Kostnaderna har dock successivt minskat. Antalet bidragshushåll har under år 2007 minskat med 26 %.

Årets intäkter uppgår sammanlagt till 209 mnkr för anslag 1 och 2 vilket är 32 mnkr mer än budget. Äldreomsorgen redovisar ökade intäkter som hänger samman med ökat antal personer med äldreomsorg och ovan nämnda förändringen av hyresförhållanden på servicehusen. Stadsmiljöverksamhetens ökade intäkter beror på att nämnden sköter verksamheten även för Kungsholmens och Östermalms stadsdelsnämnder.

Nämndens nettounderskott minskar med 1,2 mnkr när resultatenheternas överföringar beaktas. Detta innebär att nämnden sammanlagt redovisar ett nettounderskott på 7,7 mnkr.

Resultatenheterna redovisar sammanlagt ett överskott på 4,9 mnkr för årets verksamhet. Till 2008 års resultatfond överförs totalt 10,9 mnkr innehållande kvarvarande överskott från tidigare år och årets överskott. Fem av de sju resultatenheterna inom förskolan redovisar överskott. De två resterande enheterna redovisar underskott som i ena fallet täcks helt och i det andra fallet delvis av tidigare års överskott.

Inom äldreomsorgen redovisar tre av de fem resultatenheterna överskott. Av resterande två enheter redovisar en enhet en ekonomi i balans med budget och en annan ett underskott som täcks av tidigare års överskott.



Nämndens investeringar i parkanläggningar uppgår till 3,6 mnkr. Budgetutfallet redovisar ett överskott på 0,5 mnkr vilket beror på att det i vissa fall har varit svårt att upphandla entreprenörer för dessa arbeten.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2007 har i huvudsak nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden har uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Revisionskontoret har särskilt granskat och bedömt nämndens måluppfyllelse avseende de mål som går att följa upp på ett relativt enkelt sätt som t ex om målen preciserar vilken kvantitet/kvalitet ska nås.

Personal

Under året har 21 medarbetare preciserats som övertaliga främst inom vård och omsorgsverksamheten och stadsmiljöverksamheten. Av dessa har nio fått nya anställningar eller vikariat, två har beviljats avtalspension och åtta har själva sagt upp sig.

Nämnden redovisar att sjukfrånvaron under år 2007 har ökat med 0,3 procentenheter till 9,4 % vilket är 1,1 procentenheter högre än genomsnittet för staden. Ökningen förklaras med att skolverksamheten, som traditionellt har låg sjukfrånvaro, har överförts till utbildningsnämnden.

Barnomsorg

Kommunfullmäktiges mål för barngruppernas storlek är högst 14 barn i småbarnsgrupp, 1-3 år och 18 barn i grupp med de äldre barnen, 4-5 år. Av stadsdelsnämndens 60 småbarnsgrupper har fyra fler än 14 barn. Nio av 32 grupper med äldre barn har fler än 18 barn. Således har inte kommunfullmäktiges krav på barngruppernas storlek helt uppnåtts.

Under året har andelen förskollärare ökat med en procentenhet till 56 % i enlighet med kommunfullmäktiges mål.

Grundskola

Under läsåret 2006/2007 har andelen elever med behörighet till gymnasiet ökat från 97-98 % till 98-99 % i enlighet med kommunfullmäktiges mål.

I verksamhetsberättelsen anges att skolket i grundskolan har minskat i enlighet med kommunfullmäktiges mål.



Äldreomsorg

Enligt kommunfullmäktige ska stadsdelsnämnderna inrätta ett ledningssystem för kvalitet och patientsäkerhet i enlighet med socialstyrelsens föreskrifter. Nämnden har utfört detta uppdrag.

Stöd och service till personer med funktionsnedsättning

Revisionskontoret har närmare granskat måluppfyllelsen både vid beställarfunktionen och på en gruppbostad. Kommunfullmäktige har fastställt tre olika mål för verksamheten. Dessa handlar om att den enskildes inflytande och valfrihet samt att kvaliteten i omsorgen ska öka. Enligt revisionskontorets bedömning har nämnden uppfyllt dessa mål.

Beställaren har gjort två slags brukarundersökningar under året. Enkätsvaren i en av undersökningarna från de brukare som nyligen träffat biståndshandläggaren visar att brukarna har känt sig delaktiga i utredningen. Vidare har de upplevt att besluten har överensstämmt med ansökningarna.

I den andra undersökningen har biståndshandläggarna genomfört djupintervjuer med brukare inom hemtjänsten. Intervjuerna visar bl a att brukarna har blivit nöjdare med utförarinsatserna och anser sig ha inflytande över sin tillvaro.

Granskningen visar också att samtliga boende i gruppboenden har en genomförandeplan för vården. Uppföljning av vården dokumenteras i verksamhetssystemet ParaSol.

Individ- och familjeomsorg

Kommunfullmäktiges mål att alla som är socialbidragsberoende p g a arbetsbrist ska få en insats inom fem dagar har uppfyllts.

Antalet bidragshushåll har i december 2007 varit 218 vilket är en minskning med 26 % jämfört med år 2006. Under året har 63 personer som saknat arbete sökt försörjningsstöd.

Arbetsmarknadsåtgärder

Enligt uppgifter från paraplysystemet har antalet arbetslösa ungdomar minskat under året vilket är i enlighet med kommunfullmäktiges mål.

Tak över huvudet garantin

Enligt kommunfullmäktiges mål ska alla hemlösa omfattas av tak över huvudet garantin. Nämnden har under året haft 78 hemlösa personer.

Verksamhetsberättelsen anger dock inte om någon av dessa fått avslag på sin ansökan om logi.



Flyktingar

En nyanländ flykting har deltagit i introduktionsprogrammet som är gemensam för Norrmalms, Kungsholmens och Östermalms stadsdelsnämnder. Personen har fått arbete i enlighet med kommunfullmäktiges mål.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Enligt revisionskontorets bedömning har nämnden klarat av de av kommunfullmäktige beslutade uppdragen.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Ej verkställda beslut

Enligt socialtjänstlagen ska stadsdelsnämnderna kvartalsvis rapportera gynnande beslut om bistånd som inte verkställts inom tre månader från beslutets datum. Länsrätten kan ålägga nämnden att betala sanktionsavgift om beslut inte verkställs inom skälig tid. Nämnden redovisar att alla biståndsbeslut under år 2007 har verkställts.

Överklagade beslut

Nämnden har under år 2007 fattat sammanlagt 15 282 biståndsbeslut. Till länsrätten/kammarrätten har 120 besvär inlämnats. Nämnden har verkställt samtliga 12 domar som länsrätten/kammarrätten fastställt och som gått emot nämndens beslut. Av domarna avsåg sex ekonomiskt bistånd och resterande sex äldreomsorg.

Nationella garantier (t ex barnomsorgsgaranti)

Nämnden har uppfyllt barnomsorgsgarantin.

Resultat från inspektioner och tillsyner

Skolverket har genomfört en tillsyn av om stadens förskoleverksamhet har ett fungerande system för att genomföra verksamheten och säkerställa dess resultat enligt det nationella uppdraget. Vid tillsynen av förskolorna inom Norrmalm konstaterades inga brister. Däremot finns det ett par utvecklingsområden.

Försöks- och träningslägenheter

Revisionskontoret har granskat om nämndens hantering av försöks- och träningslägenheter följer socialtjänstlagens krav på handläggning och dokumentation samt stadens riktlinjer för försöks- och träningslägenheter. Granskningen har baserats på uppgifter i stadens verksamhetssystem Paraplyet och ett urval på åtta personakter.

Granskningen av personakterna visade att det för merparten av ärendena saknades dokumentation av ansökan om bistånd. För samtliga granskade ärenden fanns biståndsbeslut som var villkorade vilket innebär att den



enskilde ska följa upprättad handlingsplan och de villkor som följer av hyresavtalet för att få bo kvar. I en av personakterna saknades handlingsplan. Vid granskningen av uppgifterna i Paraplyet noterade revisionskontoret att ett av ärendena hade registrerats med felaktig insatstyp och ett annat med felaktigt lagrum. Därtill hade flera ärenden felaktig verksamhetskod.

Revisionskontoret bedömer att det fanns fungerande rutiner för hantering av kontrakten och besittningsskyddet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden bör utveckla hanteringen av försöks- och träningslägenheter för att bättre följa stadens riktlinjer. Nämnden ska säkerställa att handläggning av biståndsärenden uppfyller ställda krav. Nämnden bör även säkerställa att uppgifterna i verksamhetssystemet Paraplyet är tillförlitliga.

Ej avslutade barnutredningar

Revisionskontoret har genomfört en uppföljning av föregående års granskning av om nämnden avslutar inledda utredningar till barns skydd eller stöd i enlighet med socialtjänstlagen. Enligt lagen ska utredningarna bedrivas skyndsamt och vara slutförda inom 4 månader (11 kap 1 § SoL). Om det finns särskilda skäl kan sociala delegationen besluta om att förlänga utredningstiden till ett visst datum.

Revisionskontorets granskning har baserats på uppgifter i stadens verksamhetssystem Paraplyet. Urvalet bestod av samtliga inledda barnutredningar under perioden januari till april år 2007. Från systemet hämtades även uppgifter om avslut eller förlängning av utredning. Revisionskontoret har därefter kontrollerat uppgifterna med förvaltningen.

Nämnden hade under granskningsperioden inlett 72 barnutredningar. Enligt verksamhetssystemet hade 19 utredningar (26 %) inte registrerats som avslutade inom fyra månader. Av dessa 19 ärenden hade dock 14 avslutats inom fyra månader. Andelen barn- och ungdomsärenden som inte avslutats inom fyra månader är ca 7 %.

Nämnden bör säkerställa att inledda utredningar avslutas på korrekt sätt i Paraplyet samt att utredningarna i regel avslutas inom fyra månader.



Uppföljning av familjevården

Revisionskontoret har följt upp en granskning från år 2005 avseende familjevården. Enligt revisionskontorets bedömning har handläggningsrutinerna förbättrats jämfört med den tidigare granskningen.

I granskningen kontrollerades tre barnakter samt två familjehemsakter. Granskningen visar bl a att nämnden har mer noggrant börjat följa stadens riktlinjer i handläggningen och att dokumentationen har förbättrats i de återkommande uppföljningsärendena.

3 Styrning, uppföljning och kontroll

I detta avsnitt redovisas om nämnden har ett integrerat system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer en ändamålsenlig verksamhet, en god ekonomisk hushållning och en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Norrmalms stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2007 och gjort bedömningen att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål. I planen redovisas tydligt hur målen ska följas upp. Även i övriga delar av planen redovisas på ett bra sätt hur årets verksamhet kommer att genomföras.

I planen beskrivs också nämndens förvaltningsorganisation och de ekonomiska styr- och fördelningsprinciperna. I enlighet med stadens anvisningar innehåller verksamhetsplanen även en lokalförsörjningsplan och jämställdhets- och mångfaldsplan.

Nämndens organisation har under året omfattats av flera större förändringar. Skolverksamheterna utom förskolan har överförts till utbildningsnämnden och lönehanteringen till servicenämnden. Vidare har markupplåtelseerna överförts till exploateringsnämnden. Därtill har nämnden under hösten påbörjat samarbetet med Kungsholmens och Östermalms stadsdelsnämnder avseende statsmiljöarbetet, handläggningen av ekonomiskt bistånd och introduktionsprogrammet för nyanlända flyktingar.



Sammantaget har dessa förändringar medfört en förminskad förvaltningsadministration. Enligt revisionskontorets bedömning har nämnden klarat av omställningsarbetet på ett bra sätt. Övertaligheten har eliminerats och samarbetet med Kungsholmens och Östermalms stadsdelsnämnder har inneburit effektiviseringar.

Nämndens uppföljningsarbete

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak får ett tillräckligt underlag för uppföljning av ekonomi och verksamhet.

Nämnden har följt upp ekonomi och verksamhet i två tertialrapporter och i årets verksamhetsberättelse. Därtill har nämnden följt upp ekonomin i sex månadsrapporter.

Tertialrapporterna följer de kommuncentrala anvisningarna för budgetuppföljning. Tertialrapporterna är lättlästa. Måluppfyllelsen redovisas på ett tydligt sätt och uppgifterna är väl underbyggda.

Nämndens månadsrapporter omfattar inte någon verksamhetsuppföljning utan endast uppföljning av ekonomin. Enligt revisionskontoret bör månadsrapporterna utvecklas så att de även omfattar uppföljning av verksamhetsvolymerna.

Nämnden har inte under året haft behov av att vidta åtgärder för att klara ekonomin. Nämnden har dock tidigare år haft stora svårigheter att klara ekonomiskt bistånd inom budgetramen. Enligt revisionskontorets bedömning har de av nämnden vidtagna åtgärderna börjat ge resultat. Den kraftiga ökningen av HVB-vård inom barn- och ungdomsverksamheten under åren 2006-2007 har i slutet av året börjat minska. Det har dock uppstått nya budgetproblem inom hemtjänsten p g a kommande avknoppningar som kommer att innebära ny övertalighet. Nämnden bör noggrant följa utvecklingen inom äldreomsorgen.

Verksamhetsberättelsen är ett viktigt dokument som beskriver nämndens ledning, styrning och kontroll under året. Enligt revisionskontoret utgör verksamhetsberättelsen ett tillräckligt underlag för att nämnden ska kunna utöva tillsyn över sin förvaltning och kunna ta ansvar för verksamheten. Kopplingen mellan vad som har producerats och kostnaden för den producerade verksamheten är tydlig. Dokumentet utgör även ett tillräckligt underlag för återkoppling till kommunfullmäktige om ekonomiskt resultat och måluppfyllelse. Enligt revisionskontoret avspeglar det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet, trots problemen, nämndens förmåga att styra och kontrollera verksamheten.



Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T 2)	Bokslut 2007	Avvikelse T2 - bokslut
Anslag 1 (nämndens verksamhet)				
Kostnader	1 084,2	1 120,9	1 157,4	36,5
Intäkter	157,0	176,1	202,7	26,6
Nettokostnader anslag 1	927,2	944,8	954,7	9,9
Anslag 2 (ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder)				
Kostnader	32,5	34,9	36,2	1,3
Intäkter	1,3	4,0	5,8	1,8
Nettokostnader anslag 2	31,2	30,9	30,4	-0,5
Summa netto	958,4	975,7	985,1	9,4
Investeringar				
Utgifter	4,1	4,1	3,6	-0,5
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoutgifter	4,1	4,1	3,6	-0,5

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter för nettokostnaderna har varit förhållandevis god under året. Dock visar månadsprognosen för november en relativt stor avvikelse jämfört med bokslutet främst inom äldreomsorgen. Delvis beror avvikelsen på att ett projekt blivit betydligt dyrare än vad som beräknats i projektkalkylen och delvis på att den minskning av behoven som planerades till år 2007 uteblivit.

Det finns förhållandevis stora avvikelser för intäkterna i årets tertialrapporter jämfört med bokslutet. Detta beror delvis på medvetet försiktiga prognoser men även att nämnden inte gjort tillräckliga omslutningsförändringar avseende bl a äldreomsorgen och stadsmiljöverksamheten. Även intäkterna för anslag 2 har varit lågt prognostiserade.

3.2 Intern kontroll

Nämndens interna kontroll

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. Internkontrollplanen är ett medel för att följa upp den interna kontrollen.



Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete med den interna kontrollen inte varit tillräckligt.

Nämnden fattade beslut om ett system för den interna kontrollen under år 2002. Enligt revisionskontoret behöver nämndens system uppdateras vilket också har skett. Nämnden har fastställt ett aktuellt system i samband med 2008 års verksamhetsplan.

Nämnden har inte uppdaterat den väsentlighets- och riskanalys som gjordes i samband med verksamhetsplanen för år 2006. I samband med verksamhetsplanen för år 2008 har analysen uppdaterats.

Nämnden har inte fastställt någon internkontrollplan för år 2007 vilket är ett avsteg från stadens regler för ekonomisk förvaltning. Nämnden har dock fattat beslut om en internkontrollplan för 2008 i detta års verksamhetsplan.

En god intern kontroll kräver systematiska insatser för att säkerställa en effektiv och rättssäker verksamhet och förebygga allvarliga fel och skador. De granskningar som revisionskontoret har genomfört under året och som har berört olika verksamheter visar att den löpande interna kontrollen inom verksamheterna i vissa fall har fungerat bra och i andra fall behöver utvecklas. Det är viktigt att chefer på alla nivåer i organisationen utför systematiska kontroller av verksamheten. Kontrollerna bör också dokumenteras. Revisionskontoret har under hösten diskuterat med förvaltningen vilka åtgärder som behöver vidtas.

Särskilda granskningar

Inkommande information i Paraplyet

Revisionskontoret har granskat hur nämnden har registrerat inkommande information inom individ- och familjeomsorgen i verksamhetssystemet Paraplyet. Inkommande informationen ska registreras antingen som aktualiserad eller som ingen åtgärd. Begreppet "aktualiserad" betyder att en utredning inletts medan "ingen åtgärd" innebär att anmälan inte behöver utredas. I annat fall kodas informationen automatiskt i systemet som ej åtgärdad. Under perioden april 2006 och juni 2007 hade totalt 2 137 ärenden registrerats som inkommande information. Granskningen visade att få av registrerade inkommande informationer hade statusen ej åtgärdad. Enligt revisionskontorets bedömning fungerar rutinerna för inkommande information tillfredsställande.

Arbetet med att förebygga, kontrollera och motverka felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd

Revisionskontorets har granskat tio stadsdelsnämnders arbete med att förebygga, kontrollera och motverka felaktiga utbetalningar av ekonomiskt



bistånd. Granskningen, som skedde i slutet av året, har fokuserat på risker för fel i handläggningen av ekonomiskt bistånd, dvs. processen från ansökan till beslut. Syftet har varit att få svar på frågan om nämndens interna kontroll säkerställer en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd handläggning av ekonomiskt bistånd. Revisionskontoret har genomfört en dokumentgranskning och intervjuer för att kartlägga hur stadsdelsnämndernas arbetar för att säkerställa att felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd inte sker. Verifiering har skett genom granskning av ett begränsat antal ärenden där behovet av bidrag är orsakat av arbetslöshet.

Östermalms stadsdelsnämnd har övertagit handläggningen av ekonomiskt bistånd för stadsdelsnämnderna Kungsholmen och Norrmalm från och med september 2007. Samarbetet innebär att all handläggning för dessa tre stadsdelsnämnder sker inom en och samma organisatoriska enhet vid Östermalms stadsdelsnämnd. Handläggningen av försörjningsstöd har därmed helt försvunnit från Norrmalms respektive Kungsholmens stadsdelsförvaltningar. Revisionskontorets granskning har därför skett vid enheten inom Östermalms stadsdelsnämnd, vilket innebär att det är den gemensamma enhetens rutiner som har granskats.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Östermalm, Norrmalm och Kungsholmens stadsdelsnämnder i huvudsak har tillfredsställande system och rutiner för att förebygga, kontrollera och motverka felaktiga utbetalningar av ekonomiskt bistånd. Dock pekar revisionskontorets granskning på att det finns behov av bättre kontroller i vissa led av handlägningsprocessen, t ex i samband med ansökan. Revisionskontoret bedömer även att nämndernas delegationsordningar bör ses över och bli tydligare. Detta mot bakgrund av det samarbete som de tre nämnderna bedriver inom verksamhetsområdet ekonomiskt bistånd. Då sekretess gäller för de uppgifter som samarbetet innefattar bör stadsdelsnämnderna Kungsholmen och Norrmalm även ge berörd personal inom den gemensamma enheten vid Östermalms stadsdelsnämnd behörigheter till de tre nämndernas Paraply-moduler. Vidare bör nämnderna, och då i första hand Östermalm, beakta behovet av kontroll av det interna kontrollarbete som sker inom den gemensamma enheten.

Granskningen har tydliggjort vissa begränsningar i nämndernas möjlighet att genomföra en fullständig kontroll av de faktorer som ska ligga till grund för prövningen av rätten till ekonomiskt bistånd, t ex "svarta inkomster". En fullständig kontroll kräver tillgång till information i andra myndigheters register, vilket idag begränsas av bl a sekretesslagens bestämmelser.

Revisionskontoret har i en *ärendegranskning* valt ut 18 ärenden för att kontrollera förekomsten av felaktigheter eller brister i samband med ansökan, förvaltningens kontroll och beslut. Granskningen visar att ansökningarna i huvudsak är fullständiga. Den information som saknades var uppgifter om nettoinkomster och sysselsättning. Samtliga ansökningar var dock underskrivna av den sökande.



När det gäller de kontroller som ska göras av den sökandes uppgifter visar stickproven att det saknades tillräckliga underlag och dokumentation om kontroller i samtliga ärenden som avsåg Kungsholmens stadsdelsnämnd och i flertalet ärenden som avsåg Norrmalms stadsdelsnämnd. För de ärenden som avsåg Östermalms stadsdelsnämnd var kontrollerna tillräckliga. Revisionskontoret bedömer att de tre stadsdelsnämnderna inom ramen för det pågående samarbetet behöver säkerställa att alla kontroller verkligen sker och att det finns dokumentation som styrker vad som kontrollerats.

Revisionskontorets ärendegranskning har även innefattat en kontroll av att det inte förekommer felaktigheter eller brister i samband med beslut utom ofullständiga beslutsformuleringar eller överskridande av delegationsrätten. I samtliga ärenden som granskats har besluten fattats enligt gällande delegationsordning. För att den biståndssökande ska kunna överklaga ett beslut måste det framgå tydligt av beslutet vad som beviljas respektive avslås och tydliga motiv till varför en ansökan om bistånd avslås helt eller delvis. I ett enskilt ärende där ansökan inte beviljats i sin helhet saknades ett beslut om avslag. Revisionskontoret anser att det av stor vikt att nämnden beaktar den enskildes rätt att kunna överklaga ett beslut som gått honom/henne emot.

Revisionskontorets *intervju och dokumentgranskning* visar att det i huvudsak finns interna riktlinjer för arbetet med handläggning av ekonomiskt bistånd. Stadens centrala riktlinjer för handläggning av ekonomiskt bistånd utgör det grundläggande dokumentet för hanteringen. Revisionskontoret har noterat att riktlinjerna, sedan de reviderats av fullmäktige 2007-10-01, har förtydligats vad gäller de kontroller som ska ske i samband med ansökan om ekonomiskt bistånd.

Former bedöms finnas för löpande information till berörd personal om förändringar, nyheter och förtydliganden i de lagar och riktlinjer som styr verksamheten. Detta i kombination med regelbundna gemensamma ärendegenomgångar säkerställer att personal som handlägger och beslutar om biståndet har kunskaper om de regler som gäller för verksamheten.

Viktigt för den interna kontrollen är det finns en tydlighet i nämndens delegationsordning om beslutanderätten i olika frågor. I samband med att de tre stadsdelsnämnderna har inlett sitt samarbete har nämnderna reviderat sina delegationsordningar inom bl a verksamhetsområdet ekonomiskt bistånd

Trots att all handläggningen inom verksamhetsområdet numera sker inom en och samma organisatoriska enhet vid Östermalms stadsdelsförvaltning finns skillnader i delegationsordningarna vad gäller till vem beslutanderätten överläts. En och samma delegat kan därmed ha flera skilda uppdrag att fatta beslut beroende på vilken av de tre nämndernas ärende som delegaten handlägger. Därmed finns en risk för felaktiga beslut. Norrmalm och Kungsholmens delegationsordningar saknar dessutom information om att de delegater som fått



uppdrag att fatta beslut på nämndens vägnar är anställda av en annan nämnd. Revisionskontoret anser att de tre nämndernas delegationsordningar bör vara likalydande inom berörd ärendegrupp. Det bör dessutom på ett tydligare sätt framgå att Kungsholmens och Norrmalms stadsdelsnämnd via en överenskommelse har uppdragit åt anställda i Östermalm stadsdelsnämnd att fatta beslut på de två nämndernas vägnar i aktuell ärendegrupp.

Revisionskontoret bedömer även att det råder sekretess mellan de tre nämnderna inom granskat område. Enligt kontorets uppfattning förhindrar sekretessreglerna att uppgifter om den enskilde som finns i en av stadsdelsnämndernas Paraplyregister kan hanteras av anställd i annan stadsdelsnämnd utan särskilt beslut. Stadsdelsnämnderna Kungsholmen och Norrmalm bör därför besluta om att ge berörd personal vid enheten behörigheter till alla inblandade nämndernas Paraply-moduler.

Idag är det möjligt för en enskild handläggare av ekonomiskt bistånd att själv hantera hela processen från ansökan till beslut om bistånd. Alla handläggare av ekonomiskt bistånd har behörighet att lägga upp nya klienter, göra ändringar i inlagda uppgifter och besluta om utbetalningar av bidrag i verksamhetsystemet Paraplyet. Det finns inte någon koppling mellan systemet och nämndens delegationsordning. Nämndens enhet tillämpar dock en arbetsfördelning där fler än en handläggare är involverade i arbetet med en och samma bidragsansökan, vilket reducerar riskerna för felaktigheter. För att ytterligare reducera riskerna bör förvaltningen säkerställa möjligheten att i efterhand kontrollera vilka ändringar som gjorts i Paraplyet av tidigare registrerad grundinformation om den sökande.

Revisionskontoret bedömer att den sökande får en tydlig skriftlig information och vägledning om vad som gäller för en korrekt ansökan, vilket i sin tur förebygger felaktiga utbetalningar.

Ett viktigt inslag i den interna kontrollen av verksamheten är de stickprovskontroller som genomförs i efterhand av beslut och utbetalningar. Enheten vid Östermalm stadsdelsförvaltning har som rutin att enhetschefen varje månad genomför stickprovskontroller av ärendekedjan från grundutredning till handlingsplan. Resultatet dokumenteras och varje kontrollmoment kan följas. Enligt revisionskontorets uppfattning bör nämnden även beakta behovet av en oberoende kontroll av hela enhetens arbete där även enhetschefens ärendehandläggning inkluderas. Revisionskontoret har även noterat att nämndens sociala avdelning, som enheten tillhör, har gjort en riskanalys till verksamhetsplanen 2008. Detta är positivt.

Granskning av följsamhet mot gällande ramavtal

Revisionskontoret har granskat nämndens följsamhet till ramavtal. Syftet har varit att bedöma om nämnden har avropat från gällande ramavtal.



Nämnden har både lokalt tecknade ramavtal samt avropar från stadens gemensamma och centrala avtal. De egna lokala ramavtalen har inte lagts in i avtalsdatabasen. För närvarande finns ingen upphandlare på förvaltningen. Nämnden har nu för avsikt att samverka om en upphandlartjänst med en annan stadsdelsnämnd.

Revisionskontoret har granskat nämndens alla inköp under perioden september 2006 till och med april 2007. Granskningen visar att köptroheten mot gällande ramavtal har varit förhållandevis god. Av den totala summan nämnden köpt varor och tjänster för under den granskade perioden har 98,5 % följt ramavtalen. Vissa fall av avsteg från ramavtal och otillåtna direktupphandlingar har dock konstaterats i granskningen.

Avtalstroheten inom nämnden är tillfredsställande men kan förbättras inom vissa områden. Nämnden bör regelbundet följa upp avtalstroheten mot ramavtal.

Anlitande av oseriösa leverantörer

Revisionskontoret har genomfört en uppföljning av föregående års granskning om nämnderna anlitar oseriösa leverantörer. Med oseriösa leverantörer avses i detta sammanhang i första hand leverantörer som finns upptagna på Svensk Handels varningslista. Granskningen genomfördes genom att matcha leverantörer på varningslistan med stadens leverantörsregister i Agresso. Norrmalms stadsdelsnämnd hade inte betalat några fakturor utställda av oseriösa leverantörer.

Kontroll av löneutbetalningar via LISA-självservice (Promemoria nr 7/2007)

Den granskning som revisionskontoret genomförde under år 2006 av tio nämnders interna kontroll i lönehanteringen visade att det saknades systematiska kontroller av lönetransaktioner från LISA-självservice. Under 2007 har revisionskontoret genomfört en uppföljande granskning av sju stadsdelsnämnder och sju facknämnder i syfte att undersöka om stadens nämnder har anpassat sina arbetsätt för att säkerställa tillräcklig intern kontroll av självservice-transaktionerna.

Årets granskning visade att det fortfarande - med undantag av socialtjänstnämnden - inte görs några kontroller av LISA-självservice-transaktioner av andra än budgetansvariga chefer. Enligt revisionskontorets bedömning är detta inte tillräcklig intern kontroll eftersom cheferna själva är en del av lönerutinen.

Det framkom tydligt att PAS (stadsledningskontorets personalstrategiska avdelning) inte har nått ut till förvaltningarna med information om controllerbehörigheten i LISA-självservice och på vilket sätt den kan användas. De som hade controllerbehörighet i systemet var löneadministratörer som dels inte



använde behörigheten, dels redan hade slutat eller var på väg till servicenämnden. Då allt mer kommer att registreras i LISA-självservice måste nämnderna snarast införa nya kontrollrutiner. Revisionskontoret förordar att de nämnder som ännu inte har utsett en person med uppgift att kontrollera löneutbetalningar, snarast utser en person med controllerbehörighet till systemet. Nämndernas ansvar för den interna kontrollen kvarstår även efter att servicenämnden övertagit löneadministrationen.

Revisionskontoret noterade att det förekom olika självservice rutiner för rapportering av sjukdom och vård av sjukt barn. Antingen registrerade den anställde själv när han/hon kom tillbaka i tjänst eller så skötte en person med assistentbehörighet i systemet dessa registreringar från första frånvarodagen.

I granskningen framkom också att när LISA-självservice byggdes upp, har PAS förbisett att nämndernas delegationsordningar varierar. Systemet förutsätter att det som registreras alltid kan beslutas/godkännas av chef på enhetsnivå, d v s med behörighetsrollen arbetsledare i systemet. Detta måste snarast åtgärdas i systemet eftersom delegationsordningen utgör grunden för tilldelning av behörigheter i LISA-självservice.

Promemorian överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande och behandlades av styrelsen den 12 december 2007. Av yttrandet framgår att stadsledningskontoret har begärt in uppgift från samtliga förvaltningar om vilka som ska inneha controllerbehörighet i systemet. Ett informationsmöte ska anordnas för dessa personer. Stadsledningskontoret kommer också på de månatliga personalchefsträffarna att betona vikten av denna kontrollfunktion och avser att begära in uppgifter från förvaltningarna över resultatet av de kontroller som utförs under det första halvåret 2008.

Av yttrandet framgår att kommunstyrelsen rekommenderar att sjukdom och vård av sjukt barn inte ska registreras av den anställde själv. Vidare framgår att diskussioner har inletts med leverantören om möjligheten att tekniskt kunna anpassa systemet till de olika delegationsordningar som finns.

4 Nämndens bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut och delårsrapport är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed och stadens regler och anvisningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Norrmalms stadsdelsnämnds delårsrapport och bokslut samt räkenskaper för år 2007 inte är helt rättvisande.




Det kan konstateras att investeringar i hyrda lokaler inte redovisas enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Nämnden har bokfört investeringar motsvarande ca 10 mnkr på resultaträkningen. Redovisningen följer stadens regler. Revisionskontoret har även uppmärksammat att stadsdelsnämnderna inte har getts förutsättningar att följa kommunala redovisningslagen eftersom de inte har tilldelats någon investeringsbudget för denna typ av åtgärder.

Revisionskontoret har noterat att avstämningsarbetet för egna medel har kommit igång under hösten. Vad gäller redovisningen av egna medel i balansräkningen följer den ännu inte fullt ut stadens anvisningar.

I tidigare årsrapporter har revisionskontoret påpekat att kvaliteten i nämndens bokslutshandlingar måste utvecklas. Efter granskning av årets bokslut har revisionskontoret noterat att en sådan utveckling skett, vilket är positivt.


Maria Lövgren
Enhetschef


Riitta Suojanen
Revisor



BILAGA 1

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning uppföljning och kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i> <i>Inte helt tillfredsställande/</i> <i>Inte helt tillräcklig</i> <i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda Brister finns som måste åtgärdas Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående
--	--

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
--

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamheternas resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet och kvalitet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, policydokument, reglementen, riktlinjer mm.



Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhetssyn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och en god ekonomisk hushållning, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Styrning

- Nämnden har ett ändamålsenligt system för styrning med utvärderingsbara och om möjligt mätbara mål som kopplar ihop resurser, prestationer, resultat och effekter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/utvärderingsbara mål för ekonomi, prestationer och kvalitet
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- Nämnden har ett system för intern kontroll som säkerställer en effektiv och rättssäker verksamhet samt förebygger allvarliga fel och skador.

Uppföljning

- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämndens uppföljningsdokument ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi, verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har fungerande arbetsformer för rapportering av delegationsbeslut till nämnden.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.



BILAGA 2

Revisionsrapporter under perioden april 2007 – mars 2008

Samtliga rapporter finns tillgängliga på www.stockholm.se/revision

- 2007:2 Så använder lärarna sin arbetstid enligt tidmätning under två veckor i november 2006
- 2007:3 Stadens flyktingmottagande
- 2007:4 Uppdraget som biståndshandläggare inom äldreomsorgen ”Det är vi som ska se till att människor får rätt hjälp till så låg kostnad som möjligt”
- 2007:5 Stadens arbete med EU:s normer för partiklar (PM10) och kvävedioxid
- 2007:6 Granskning av exploateringsnämndens skydd mot korruption
- 2007:7 Så används stadens lärarresurser enligt granskning på högstadiet vid tio grundskolor
- 2007:8 Stadsbyggnadsnämndens hantering av bygglov och bygganmälan
- 2007:9 Kvalitetsarbete inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning
- 2007:10 Stadens informationssäkerhet med avseende på organisatorisk och teknisk IT-säkerhet – **sekretessbelagd**
- 2007:11 Underhållsbehov i stadens anläggningar och fastigheter
- 2008:1 Stadens säkerhetsarbete Uppföljning av tidigare granskning
- 2008:2 Trafikansvaret i exploateringsprocessen Gränssnitt eller samarbetsytor?



Promemorior under perioden april 2007 – mars 2008

- 2007:2** Granskning av överträdelse av upplåningsram
(Granskningen avser kommunstyrelsen, stadsledningskontoret och dess enhet för finansstrategi)
- 2007:3** Granskning av bokslut 2007-06-30
- 2007:4** Alternativa boendeformer för hemlösa
Förstudie med förslag till fortsatt granskning
- 2007:5** Fyra stadsdelsnämnders uppföljning av egen regi respektive upphandlad verksamhet för äldre och personer med funktionsnedsättning
- 2007:6** Stadens samordning, uppföljning och kontroll av EU-projekt
- 2007:7** Kontroll av löneutbetalningar via LISA-självservice