



SÖDERMALMS STADSDELSFÖRVALTNING

STABEN

TJÄNSTEUTLÅTANDE
DNR 528-2011-1.2.1.
SID 1 (6)
2011-05-26

Handläggare: Kicki Elofsson

Telefon: 08-508 12 008

Till

Södermalms stadsdelsnämnd

2011-06-16

Yttrande över revisorernas årsrapport för Södermalms stadsdelsnämnd

Förslag till beslut

Som svar till revisionskontoret överlämnar och åberopar nämnden förvaltningens tjänsteutlåtande, 2010-05-26.

Anders Carstorp
stadsdelsdirektör

Sammanfattning

Revisionskontorets årsrapport 2010 för Södermalms stadsdelsnämnd visar att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande, att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande.



Ärendets beredning

Ärendet har handlagts i stadsdelsdirektörens stab i samarbete med övriga avdelningar. Ärendet har behandlats i förvaltningsgruppen 2010-06-07.

Bakgrund

Den årliga revisionen av nämndens verksamhet genomförs i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionsd i kommunal verksamhet.

Revisorernas årliga granskning sker utifrån tre huvudområden:

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

I rapporten inarbetas även granskningsresultat från de särskilda granskningar som revisionskontoret genomfört. De särskilda granskningar som berört Södermalms stadsdelsnämnd har varit ”Avtalsförvaltning vid två stadsdelsnämnder samt trafik- och renhållningsnämnden (nr 10, december 2010)” och ”Nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen (nr 7, november 2010)”.

Nämnden har för yttrande erhållit revisorernas årsrapport för Södermalms stadsdelsnämnd för 2010. Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från stadsdelsnämnden senast 2011-08-31.

Revisionens sammanfattande bedömning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Södermalms stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat är tillfredsställande. Nämnden redovisar före resultatöverföring ett totalt nettoöverskott om 7,3 mnkr.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2010 har bidragit till att nå kommunfullmäktiges tre inriktningsmål och där nämnden helt eller delvis uppnått de flesta av fullmäktiges och nämndens egna mål för verksamheterna.

Styrning, uppföljning och kontroll

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Södermalms stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

Revisionskontoret anser att förvaltningen har en god prognossäkerhet där skillnaden mellan ekonomiskt utfall och prognosen i tertialrapport 2 endast är 0,3 %.

Vidare konstaterar revisionskontoret att nämnden har ett aktuellt system för intern kontroll och en systematiskt framtagen internkontrollplan för 2010. Genomförda kontroller dokumenteras och redovisas i verksamhetsberättelsen där det också framgår vilka åtgärder som har vidtagits eller planeras.

Bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Södermalms stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för 2010 är rättvisande.

Revisorernas synpunkter och förvaltningens kommentarer

Några av de särskilda granskningar som revisionskontoret genomfört under året visar att nämnden behöver förbättra uppföljning och kontroll bland annat av förtroendekänsliga poster i redovisningen, innehållet i personalakterna, avtalsförvaltning och inkomstkontroll för debitering av förskoleavgifter. Nämnden behöver också generellt bli bättre på att dokumentera sina handläggningsrutiner. En granskning av stadsdelsnämndens uppföljning av familjehemsplacerade barn och ungdomar visar att uppföljningen genomförs i enlighet med socialtjänstlag och stadens riktlinjer. Likaså visar granskningen av verksamhet för barn i behov av särskilt stöd i förskolan att nämnden har tillfredsställande rutiner med en tydlig ansvarsfördelning och förvaltningsgemensamma dokumenterade riktlinjer för handläggningen.

Förskoleinspektörernas granskning

Revisionskontorets synpunkter

I årsrapporten refererar revisionskontoret till nämndens verksamhetsberättelse med anledning av att förskoleinspektörerna har granskat nio förskolor inom tre förskoleenheter. Gemensam kritik för de tre enheterna var att arbetssätt och strategier behöver förbättras för arbetet med utveckling av barns flerspråkighet

Förvaltningens kommentarer

Stadsdelsnämnden har gemensamma riktlinjer för modersmålsstödande och interkulturellt arbete i förskolan. För att utveckla barns flerspråkigheter går förskolan och föräldrarna/vårdnadshavarna gemensamt igenom barnets språkdomäner och en individuell språkplan för barnet tas fram.

I tjänsteutlåtandet till nämnden om riktlinjerna står att riktlinjerna ska prövas, utvärderas och vid behov revideras. Vid förvaltningens kontroll på fyra förskolor om riktlinjerna följs framkom att förskolecheferna känner till riktlinjerna, men att det varierar hur de följs. Några medarbetare fick svara på en enkät om de kände till riktlinjerna och det gjorde samtliga. Någon ytterligare utvärderings har inte gjorts men kommer att göras under året.

Förvaltningen har aktualiserat riktlinjerna på ett chefsmöte för att påminna förskolecheferna om att riktlinjerna ska användas. Förskolecheferna framförde att det finns behov av kompetensutbildningsinsatser. En fortsättning på den kompetensutbildning som tidigare har genomförts sker i höst. Utvärderingen kommer att ge förvaltningen kännedom om det finns behov av ytterligare kompetensutbildning och om riktlinjerna behöver revideras.

Försökslägenheter

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret har granskat handläggningen av försökslägenheter till vuxna vid 11 stadsdelsnämnder. Sammanfattningsvis konstaterar revisionskontoret att ingen av de granskade nämnderna har en helt korrekt handläggning av sina försökslägenheter i enlighet med SoL 4:2 och stadens riktlinjer.

Därutöver visade aktgranskningen av Södermalms stadsdelsnämnd att ett biståndsbeslut hänvisade till fel lagrum och ett annat saknade hänvisning till lagrum och hade heller inte, i likhet med ett tredje ärende, något villkorat biståndsbeslut. I tre fall var handlingsplanerna inte undertecknade av klienten och i två fall hade reglerna för boende i försökslägenhet inte undertecknats.

Revisionskontoret bedömer att nämnden dessutom måste förbättra kontrollen och dokumentationen av att de boende vid inflyttning och under försöksboendetiden har hemförsäkring.

Förvaltningens kommentarer

En kvalitetssäkring i kedjan beställare- utförare när det gäller försökslägenheter har saknats och lett till att brister i handläggningen inte har upptäckts. Nu finns en detaljerad "lathund" för arbetsgången. Beställarchefen ansvarar för att alla nödvändiga handlingar följer med ansökan om försökslägenhet. Utförarchefen går igenom handlingarna med hjälp av en checklista och skickar tillbaka ansökan om den inte är fullständig.

PA-kompetens på enhetschefsnivå

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret har fortsatt sin granskning av hur stadsdelsnämnderna säkerställer att enhetscheferna har nödvändig PA-kompetens. Under 2010 granskades en förskola med fem adresser och 58 anställda inom Södermalms stadsdelsnämnd.

Revisionskontorets granskning visar på stora brister i vad som finns i personakterna. Nämnden uppmanas att se till att personalhandlingarna hanteras och förvaras i enlighet med stadens riktlinjer (PAS-cirkulär 2/2007). Nämnden måste också förbättra uppföljningen av vilka nyanställningar som enhetscheferna gör och kontrollera att erforderligt material blir inskickat till personalakterna.

Förvaltningens kommentarer

Förvaltningen har informerat alla chefer inom förskoleenheten hur personalhandlingar hanteras och förvaras i enlighet med stadens riktlinjer PAS cirkulär 2/2007. Cheferna har fått informationen både muntligt och skriftligt. Förvaltningen kommer att gå vidare och informera samtliga chefer inom förvaltningen.



Ett arbete att processkartlägga arbetet med personalarkivet inom förvaltningen har nyligen påbörjats där även rutiner för kontinuerlig uppföljning och internkontroll skall utarbetas.

Förtroendekänsliga poster

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning avseende förtroendekänsliga poster. Förtroendekänsliga områden har i granskningen avgränsats till resor, representation och personnära kostnader för ledande befattningshavare samt bisysslor. Resultatet av granskningen visade att nämnden inte i alla delar har tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden. Det gäller resor i tjänsten (syftet med resan och attest av överordnad), representation (syfte och vilka som deltagit) och bisysslor (förtroendeskadlig bisyssla).

Förvaltningens kommentarer

Administrativa avdelningen kommer att förtydliga de rutiner som finns, och komplettera med nya där det behövs. De nya rutinerna kommer även att innehålla anvisning hur dessa fakturor ska hanteras i Agresso självservice. De nya rutinerna kommer att skickas ut till samliga användare i Agresso självservice.

Under hösten 2011 kommer de nya rutinerna följas upp genom en extra internkontroll av fakturor som innehåller förtroendekänsliga poster.

Handläggning av förskoleavgifter

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret har genomfört en granskning av samtliga stadsdelsnämnders handläggning av förskoleavgifter. Syftet med granskningen är att bedöma om hushållens förskoleavgifter baseras på aktuella inkomstuppgifter. Granskningen visar att nämnden har rutiner och arbetssätt men att dessa inte är dokumenterade. Revisionskontorets stickprovskontroll av registrerade inkomstuppgifter i Bosko mot taxerad inkomst visade att närmare var femte hushåll hade angett för låga inkomstuppgifter.

Revisionskontorets bedömning är att den interna kontrollen inte till alla delar är tillräcklig. För att stärka den interna kontrollen bör inkomstkontroll av samtliga hushåll under maxtaxa göras för att säkerställa att rätt avgift debiteras. Därtill bör handlägningsrutinerna dokumenteras.

Förvaltningens kommentarer

För att förbättra den interna kontrollen kommer förvaltningens arbetssätt att utvecklas så att alla hushåll systematiskt kontrolleras. Rutinerna kommer att dokumenteras och vara klara senast under hösten 2011.

Avgiftshantering inom förskolan ingick i nämndens internkontrollplan 2010. I samband med verksamhetsberättelsen ska nämnderna avrapportera det arbete som bedrivits under året utifrån fastställd internkontrollplan. Då revisionskontoret



under 2010 granskade nämndens handläggning av avgifter inom förskolan valde förvaltningen att inte göra en egen internkontroll, utan avvakta revisionskontorets rapport. Förvaltningen angav i verksamhetsberättelsen att återkomma till nämnden med förslag på eventuella åtgärder utifrån revisionskontorets rapport. Denna redogörelse är förvaltningens återkoppling till nämnden och uppdraget är därmed slutfört.

Bilagor

1. Stadsrevisionens årsrapport 2010
2. Revisionsberättelse för Södermalms stadsdelsnämnd år 2010