



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 3

RINKEBY-KISTA

2008 -04- 15

STADSDELSFÖRVALTNING
INOM till
RINKEBY-KISTA STADSDELSFÖRVALTNING
2008 -04- 15
Dnr. 102-217-2008

Till

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

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

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd.

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 Olle Johnselius

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

RINKEBY-KISTA

2008 -04- 15

STADSDELSFÖRVALTNING

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

RINKEBY-KISTA STADSDELSNÄMND ÅR 2007

Vi har granskat Rinkeby-Kista stadsdelsnämnds verksamhet under år 2007.

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

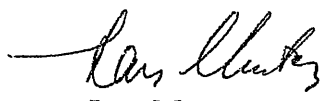
Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi tillstyrker att Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 3 april 2008



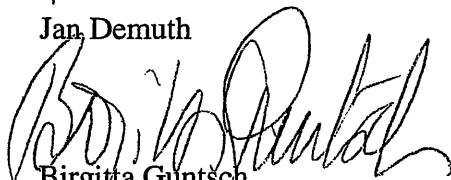
Bo Dahlström



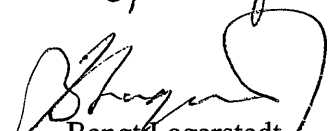
Lars Munters



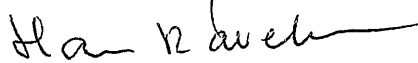
Jan Demuth



Birgitta Guntson



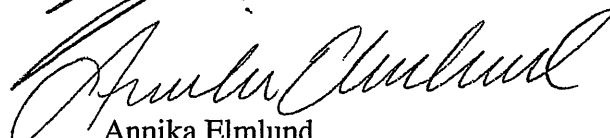
Bengt Lagerstedt



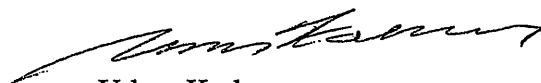
Hans Ravelius



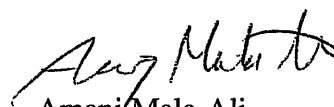
Fredrik Bojerud



Annika Elmlund



Urban Karlsson



Amani Mala-Ali



Siv Rodin

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2007

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för år 2007 är tillfredsställande. Nämnden redovisar ett totalt nettoöverskott jämfört med budget på 1,5 mnkr före resultatöverföringar. Överskottet finns inom anslag 1 medan anslag 2 inte redovisar någon avvikelse. Större avvikelser inom anslag 1 finns inom äldreomsorg, förskola och administration. Efter resultatöverföringar redovisar nämnden ett samlat överskott på 7,1 mnkr.

Nämnden har i huvudsak uppfyllt kommunfullmäktiges mål. De mål som nämnden inte har nått är att öka andelen elever som är behöriga till gymnasiet och att öka andelen nyanlända flyktingar som har arbete inom introduktionsperioden. Nämndens egna mål för verksamheten ansluter väl till kommunfullmäktiges mål. Nämnden har i huvudsak uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Nämndens styrning och uppföljning av verksamheten är tillräcklig. Prognossäkerheten har förbättrats fortlöpande under året. Skillnaden mellan prognosen i delårsrapport 2 och det slutliga utfallet i bokslutet är ca 9 mnkr, vilket utgör 0,1 % av nämndens nettokostnader.

Nämndens arbete avseende den interna kontrollen har varit tillräckligt. Nämnden har i praktiken ett system för internkontroll men nämnden bör ta fram en samlad dokumentation av de riktlinjer, regler och anvisningar som ska upprätthålla en god intern kontroll. Nämnden har fastställt en risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan för år 2007. Internkontrollplanen är tydligt kopplad till risk- och väsentlighetsanalysen. De granskningar som har genomförts under året visar att nämnden i huvudsak har fungerande rutiner och kontroller inom de granskade områdena.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Nämndens bokslut och räkenskaper för år 2007 är rättvisande. I det redovisade resultatet finns bokförda kostnader som avser ny-, om- och tillbyggnader i lokaler. Kostnaderna har redovisats enligt stadens anvisningar men inte enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Enligt revisorernas uppfattning borde kostnaderna istället ha bokförts som investeringsutgifter. Stadsdelsnämnderna har inte tilldelats någon investeringsbudget för denna typ av åtgärder och har därmed inte haft förutsättningar att följa den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vidare noterar revisorerna att nämnden ännu inte börjat följa stadens anvisningar om hantering av andras medel vad gäller kravet på att medlen ska redovisas på ett separat plusgirokonto. Nämnden bör snarast införa rutiner i enlighet med stadens anvisningar. Nämnden bör även se över rutinerna för interna mellanhavanden mot andra nämnder.

Rapportförteckning

Årsrapport 2007 för Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd (nr 20 mars 2008)
Stadens flyktingmottagande (nr 3 mars 2007)



STADSREVISIONEN
www.stockholm.se/revision

RINKEBY-KISTA

2008 -04- 15

STADSDELSFÖRVALTNING

Nr 20

April 2008

DNR 3501-55/2008

Årsrapport 2007

RINKEBY-KISTA STADSDELSNÄMND

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

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 "granskningspromemior" 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 "promemior".

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

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Revisorerna för Rinkeby-Kista 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 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd.

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 Olle Johnselius



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Revisionskontoret bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för år 2007 är tillfredsställande. Nämnden redovisar ett totalt nettoöverskott jämfört med budget på 1,5 mnkr före resultatöverföringar. Överskottet finns inom anslag 1 medan anslag 2 inte redovisar någon avvikelse. Större avvikelser inom anslag 1 finns inom verksamhetsområdena äldreomsorg, förskola och administration.

Efter resultatöverföringar redovisar nämnden ett samlat överskott på 7,1 mnkr.

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har uppfyllt kommunfullmäktiges mål. De mål som nämnden inte har nått är att öka andelen elever som är behöriga till gymnasiet och att öka andelen nyanlända flyktingar som har arbete inom introduktionsperioden. Nämndens egna mål för verksamheten ansluter väl till kommunfullmäktiges mål. Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Revisionskontoret bedömer att nämndens styrning och uppföljning av verksamheten är tillräcklig. Prognossäkerheten har förbättrats fortlöpande under året. Skillnaden mellan prognosen i delårsrapport 2 och det slutliga utfallet i bokslutet är ca 9 mnkr, vilket utgör 0,1 % av nämndens nettokostnader.

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete avseende den interna kontrollen har varit tillräckligt. Nämnden har i praktiken ett system för internkontroll men nämnden bör ta fram en samlad dokumentation av de riktlinjer, regler och anvisningar som ska upprätthålla en god intern kontroll. Nämnden har fastställt en risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan för år 2007. Internkontrollplanen är tydligt kopplad till risk- och väsentlighetsanalysen. De granskningar som revisionskontoret har genomfört under året visar att nämnden i huvudsak har fungerande rutiner och kontroller inom de granskade områdena.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att nämndens bokslut och räkenskaper för år 2007 är rättvisande.

I det redovisade resultatet finns bokförda kostnader som avser ny-, om- och tillbyggnader i lokaler. Kostnaderna har redovisats enligt stadens anvisningar



men inte enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Enligt revisionskontorets uppfattning borde kostnaderna istället ha bokförts som investeringsutgifter. Stadsdelsnämnderna har inte tilldelats någon investeringsbudget för denna typ av åtgärder och har därmed inte haft förutsättningar att följa den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vidare noterar revisionskontoret att nämnden ännu inte börjat följa stadens anvisningar om hantering av andras medel vad gäller kravet på att medlen ska redovisas på ett separat plusgirokonto. Nämnden bör snarast införa rutiner i enlighet med stadens anvisningar. Nämnden bör även se över rutinerna för interna mellanhavanden mot andra nämnder.

Rapportförteckning

Årsrapport 2007 för Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd (nr 20 mars 2008)
Revisionsrapport Stadens flyktingmottagande (nr 3 mars 2007)



INNEHÅLL		Sid
1	Årets granskning	1
2	Nämndens resultat	2
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetens resultat.....	5
3	Styrning, uppföljning och kontroll.....	11
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året	11
3.2	Intern kontroll.....	16
4	Nämndens bokslut och räkenskaper.....	19

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 Rinkeby-Kista 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 revisionssed 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.

Stadsdelsnämnderna Rinkeby och Kista har förts samman och bildar Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd från och med 1 januari 2007.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i december 2007. Syftet med mötet var bland annat att diskutera erfarenheter av sammanslagningen av de två nämnderna.

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 Rinkeby-Kista 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	1 416,6	1 470,4	-53,8	-4	
Intäkter	106,1	161,5	55,4	52	
Nettokostnader anslag 1	1 310,5	1 308,9	1,6	1	
Anslag 2 (ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder)					
Kostnader	223,0	243,3	-20,3	-9	
Intäkter	10,1	30,3	20,2	2	
Nettokostnader anslag 2	212,9	213,0	-0,1	0	
Summa stadsdelsnämnd netto	1 523,4	1 521,9	1,5	0	
Justerat netto, efter resultatöverföringar		1 515,3	7,1		
Investeringar					
Utgifter	4,3	1,6	2,7	63	
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0	
Nettoutgifter investeringar	4,3	1,6	2,7	63	

* - = underskott mot budget

** = uppgifter saknas pga ny nämnd.

Nämnden redovisar ett sammanlagt nettoöverskott jämfört med budget om 1,5 mnkr före resultatöverföringar. För *anslag 1 Nämndens verksamhet*

redovisas ett nettoöverskott med 1,6 mnkr och för *anslag 2 Ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder* redovisas ett nettounderskott på 0,1 mnkr.

Kostnaderna mellan åren 2006 och 2007 har minskat till följd av att ansvaret för grundskolan, särskolan och skolbarnomsorgen har förts över till utbildningsnämnden och ansvaret för gatuskötsel och markupplåtelse fördes över till trafik- och renhållningsnämnden. Även sammanslagningen av de två tidigare stadsdelsnämnderna Rinkeby och Kista har haft betydelse.

De största *avvikelserna inom anslag 1* finns inom äldreomsorg, förskola och administration. *Äldreomsorgen* visar på ett nettounderskott på 9,4 mnkr. Enligt nämnden finns underskottet hos utförarenheterna och beror på att behovet av äldreboenden och hemtjänst har blivit lägre än planerat. En anpassning av bemanningen har pågått under större delen av 2007 men kommer att ge full effekt först under år 2008. Antalet tomma servicehuslägenheter har ökat under året och uppgick till 40 stycken vid årsskiftet 2007/2008. En översyn av lokalerna inom stadsdelsområdets servicehus kopplat till behovet har gjorts som ligger till grund för fortsatta diskussioner om hur lokalerna bäst ska kunna utnyttjas. Enligt förvaltningen har ett arbete även påbörjats med att se över budget- och uppföljningsrutiner inom äldreomsorgen för att förbättra den fortsatta styrningen och uppföljningen. Nämnden godkände en avknoppning av Rinkeby servicehus och äldreboende med heldygnsomsorg i oktober 2007.

Förskoleverksamheten visar på ett nettoöverskott på 10,2 mnkr mot budget som till största delen beror på förskolans resultatenheter. Förskolorna och grundskolorna i f.d. Kistas stadsdelsområde utgjorde gemensamma resultatenheter under första halvåret 2007 vilket ledde till en osäkerhet vad gäller ekonomin när grundskolorna skulle flyttas över till utbildningsnämnden. Av detta skäl har verksamheten iakttagit ekonomisk återhållsamhet. Antalet barn i förskolan har ökat med 23 jämfört med år 2006 samtidigt som kostnaden per inskrivet barn har minskat från 128 tkr till 114 tkr.

Inom *administrationen* redovisas också ett nettoöverskott om totalt 4,8 mnkr som en följd av att förvaltningen varit restriktiv vid tillsättning av vikarier samtidigt som allmän ekonomisk återhållsamhet bedrivits.

För *anslag 2* redovisas ingen avvikelse. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd har minskat med 23 mnkr till följd av att antalet bidragshushåll minskat med drygt 11 % sedan år 2006 och ett minskat antal nyanlända och anhöriga flyktingar medförde också lägre kostnader än budgeterat.



Revisionskontoret har noterat stora avvikelser vad avser kostnader och intäkter. Vissa avvikelser beror på att nämnden under året inte begärt omslutningsförändringar av budget. Förvaltningen har uppmärksammat detta och kommer att beakta behovet av eventuella omslutningsförändringar under år 2008.

Om hänsyn tas till resultatenheternas resultatöverföringar mellan åren redovisar nämnden ett nettoöverskott med totalt 7,1 mnkr. I detta belopp ligger också en ombudgetering som avser förberedelser inför en öppenvårdsreform inom socialpsykiatri med 1,1 mnkr.

Nämnden har totalt elva resultatenheter inom sex förskolenheter, Kista daglig verksamhet och fyra gruppboendeenheter. Förskoleenheterna utgjorde gemensamma resultatenheter med grundskolorna under första halvåret innan grundskoleverksamheten flyttades över till utbildningsnämnden. Totalt redovisar nämndens resultatenheter ett samlat nettoöverskott på 1,4 mnkr för år 2007. Tillsammans med fonderat överskott från år 2006 om 4,0 mnkr förs totalt 5,4 mnkr över till år 2008.

Nämndens totala investeringsbudget för år 2007 uppgick till 4,3 mnkr. Utfallet visar på ett överskott på 2,7 mnkr vilket enligt förvaltningen bland annat beror på tidsförskjutningar i projekt.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2007 har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten med undantag för att nämnden inte har lyckats öka andelen behöriga elever till gymnasiet. Vidare har *andelen* nyanlända flyktingar som har arbete inom introduktionsperioden inte ökat men däremot har *antalet* nyanlända flyktingar som fått arbete nära fördubblats.

Revisionskontoret bedömer också att nämnden i huvudsak har uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Nämndens egna mål för verksamheten ansluter väl till kommunfullmäktiges mål. Vissa mål behöver dock bli mer tydliga och mätbara så att de lättare kan följas upp vad gäller den kvantitet/kvalitet som ska uppnås och när i tiden målen ska nås.

Revisionskontoret har granskat nämndens mål och måluppfyllelse översiktligt. Härutöver har nedanstående mål följts upp under år 2007.

Medarbetarna

Efter sammanslagningen hade nämnden 105 medarbetare som var befarat övertaliga. Av dessa fanns det 56 medarbetare som var preciserat eller konstaterat *övertaliga* vid årsskiftet 2007/2008. Dessa finns jämnt fördelade inom i stort sett samtliga verksamhetsområden.

Sjukfrånvaron uppgick till 9,1 % för den sammanslagna förvaltningen vilket är 0,8 procentenheter högre än stadens genomsnitt på 8,3 %, men lägre än genomsnittet för samtliga stadsdelsnämnder som är 9,7 %. År 2006 var sjukfrånvaron för Kista 8,7 % och för Rinkeby 10,6 % vilket ger en sammanvägd sjukfrånvaro på 9,6 % för de två stadsdelsnämnderna inklusive grundskolan. På grund av de organisatoriska förändringar som skett under år 2007 med bland annat grundskolans överföring till utbildningsnämnden är det svårt att bedöma om nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål om att minska sjukfrånvaron.

Förskoleverksamhet

Nämnden har även för år 2007 uppfyllt *barnomsorgsgarantin*. Alla som önskat har kunnat erbjudas plats inom angiven tid. Det har inte funnits någon kö till förskoleplatser under året.

Kommunfullmäktiges mål är att antalet barn i småbarnsgrupperna (1-3 år) högst bör vara 14 och för de äldre barnen (4-5 år) som mest 18 barn. Nämndens samtliga förskolor har som mest haft 14 barn i småbarnsgrupperna och 18 barn i grupperna med de äldre barnen. Därmed har kommunfullmäktiges mål uppfyllts.

Andelen förskollärare i barnomsorgen ska öka enligt kommunfullmäktiges mål. I Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd har andelen förskollärare ökat från 44,3 % till 45,4 % jämfört med år 2006. Nämnden har en högre andel än staden totalt som är 38,3 %. Andelen förskollärare varierar dock stort mellan förskolorna i den sammanslagna nämnden från 39 % till 68 %.

Grundskola

Nämnden har inte uppfyllt kommunfullmäktiges mål om att öka andelen elever som lämnar grundskolan med behörighet till gymnasiet. I Rinkeby-Kista har antalet behöriga elever istället minskat från 78 % år 2006 till 73 % år 2007. Minskningen gäller samtliga skolor i området utom en som hade oförändrat resultat. Genomsnittet för staden var 87,6 %. Som förklaring anger nämnden framförallt den omfattande flyttning till och från Rinkeby-Kista som sker kontinuerligt. Stadsdelsnämnden har nära dubbelt så hög andel inflyttning från utlandet och högre andel som flyttar till eller från Rinkeby-Kista jämfört med övriga stadsdelsnämnder i staden (USK:s befolkningsstatistik för år 2006).

Kommunfullmäktige har satt som mål att skolket i grundskolan ska minska jämfört med föregående läsår. Nämnden anger att de uppnått detta mål då samtliga skolor har utvecklat metoder och rutiner för att minska skolket. Detta följs upp genom en tät kontakt mellan skola, elev och familj med individuella utvecklingssamtal.

Äldreomsorg

Enligt kommunfullmäktige ska stadsdelsnämnderna inrätta ett ledningssystem för kvalitet och patientsäkerhet i enlighet med socialstyrelsens föreskrifter. Nämnden tog i oktober 2007 beslut om att införa ledningssystemet. Med anledning av sammanslagningen av de två stadsdelsnämnderna påbörjades införandet av ledningssystemet under senhösten och arbetet fortsätter under år 2008.

Stöd och service till personer med funktionsnedsättning

Revisionskontoret har särskilt granskat hur nämnden har arbetat med kommunfullmäktiges och nämndens egna *mål och måuppfyllelse* inom stöd och service till personer med funktionshinder. Enligt kommunfullmäktiges *första* mål ska kvaliteten i omsorgen öka jämfört med föregående år. Nämnden anger här som mål att brukarinflytandet ska vidareutvecklas vilket ska följas upp genom genomförandeplanerna i återkommande uppföljningsmöten med



brukarna. Kommunfullmäktiges *andra* mål för verksamhetsområdet handlar om att den enskilde ska ges större inflytande över insatsen. Nämndens mål utgår här från att frågor rörande tillgänglighet, delaktighet och bemötande ska intensifieras vilket följs upp genom att rutiner skapas för gott bemötande, förhållningssätt och värdegrunder och att detta löper enligt projektplan. När det gäller kommunfullmäktiges tredje och fjärde mål att valfriheten för funktionshindrade ska öka jämfört med föregående år och att kvalitetsgarantier för biståndsbedömningen ska införas som syftar till att säkerställa att en rättvis och lika biståndsbedömning sker i hela staden har nämnden valt att invänta stadens besked om kundval samt stadens utformning av garantier.

För att kunna följa upp *nämndens mål att brukarinflytandet* ska vidareutvecklas har revisionskontoret granskat fem personakter på ett av nämndens gruppboende. Granskningen omfattade alla insatser som rörde de boende, dvs. insats om boende, daglig verksamhet och kontaktperson. Granskning av akterna gjordes både på förvaltningens beställarenhet och på gruppboendet vad gällde boendeinsatsen. Dessutom har enhetschefen för beställarenheten intervjuats.

Syftet med granskningen var även att följa upp om dokumentationsskyldigheten enligt lagen samt kommunstyrelsens riktlinjer för dokumentation för utförare av stöd och serviceinsatser för personer med funktionsnedsättning följs då de är kopplade till nämndens mål. Enligt stadens riktlinjer ska det finnas beslut och en beställning med angivna mål för insatsen, en genomförandeplan, journal-anteckningar och en årlig uppföljning av insatsen. Utföraren ska upprätta en genomförandeplan i samråd med den enskilde eller dennes företrädare. Av genomförandeplanen ska det framgå vad, vem, när och hur insatsen ska utformas samt hur den ska följas upp samt mål och tidpunkt för uppföljning av målen.

Vid granskningen framkom att det för samtliga boende har upprättats personakter både på beställarenheten och på gruppboendet. Däremot saknades *beslut om boendeinsats* i samtliga fem granskade akter både på beställarenheten och på gruppboenden. Samtliga fem boende har bott på samma gruppboende sedan verksamheten fördes över från landstinget, dvs. före år 1995. Enligt förvaltningen togs ett kollektivt beslut av dåvarande distriktsnämnden om att boendeinsatsen skulle föras över till staden. Kopia på detta beslut saknades dock i samtliga akter.

Beställning av insats och mål för insats om boende saknades i alla fem akter på beställarenheten. *Genomförandeplaner* för boendeinsatsen saknades i alla fem akter på beställarenheten men de fanns med i akterna på gruppboendet. Samtliga genomförandeplaner på gruppboendet var aktuella och har följts upp av stödperson på gruppboendet tillsammans med den boende och i vissa fall

gode man under december 2007 och januari 2008. Då man haft problem med ParaSol var inte alla genomförandeplaner påskrivna och skickade till respektive biståndshandläggare. Vidare framkom det vid granskningen av akterna att biståndshandläggarna inte gjort någon *uppföljning av boendeinsatsen* och genomförandeplanerna. När det gäller övriga insatser - *daglig verksamhet och kontaktperson* - kan revisionskontoret konstatera att det fanns brister även här i dokumentationen i samtliga fem akter på beställarenheten. Störst brister fanns när det gällde genomförandeplanerna och dokumentation över årlig uppföljning av insatserna. Nämnden har därmed inte uppfyllt målet om årlig uppföljning för dessa fem boende och dokumentationen i samtliga fem akter bör kompletteras då beslut om insats, beställning med mål för insats, genomförandeplaner och årlig uppföljning ska finnas med i varje brukares akt. Enhetschefen bör dessutom göra regelbundna stickprov i akterna.

Under 2007 har beställarenheten prioriterat arbetet med att få en gemensam struktur på arbetssätt, metoder mm för de två tidigare förvaltningarnas enheter. Det har skett en omfördelning av ärenden mellan biståndshandläggarna i syfte att få en mer jämn ärendefördelning. Under året har delar av handläggargruppen arbetat med s.k. kollegial granskning för att säkerställa rättsäkerhet och kvalitet i handläggning och dokumentation. Arbetssättet kommer att införas för samtliga handläggare under år 2008.

När det gäller *målet om rutiner för gott bemötande, förhållningssätt och värdegrunder* beskriver nämnden det arbete som pågått under året inom enheterna Gruppbofästigheter och Daglig verksamhet med dokumentationsutbildningar och fokusering på stödpersonsuppdraget. Gemensamma dokument för värdegrundsarbetet har tagits fram för de två enheterna och förankringsarbetet fortsätter framöver.

Sammanfattningsvis kan revisionskontoret konstatera att nämndens mål behöver bli mer tydliga och konkreta vad gäller målformulering samt vad, hur och när målen ska följas upp. Målet vad gäller brukarinflytandet har inte följts upp fullt ut i verksamhetsberättelsen. När det gäller dokumentationsskyldigheten enligt lag och riktlinjer har brister i dokumentationen betydelse för den enskildes rättssäkerhet samt för kvalitetssäkring av myndighetsutövningen och genomförandet av insatser. Revisionskontoret rekommenderar att nämnden ser över rutiner och arbetsformer för att säkerställa god kvalitet inom verksamhetsområdet och av dokumentationen så att rättsäkerheten för den enskilde upprätthålls. Det gäller genomgång och kontroll av enhetens samtliga akter så att de följer gällande lagstiftning och riktlinjer. Revisionskontoret välkomnar införandet av s.k. kollegial granskning för samtliga biståndshandläggare som ett led i den interna kontrollen. För att säkerställa detta bör även enhetschefen genomföra regelbundna stickprov av akterna. Biståndshandläggarna bör även



genomföra en årlig uppföljning av brukarnas samtliga insatser i samråd med brukarna.

Individ- och familjeomsorg – ekonomiskt bistånd

Enligt kommunfullmäktiges mål ska alla socialbidragsberoende på grund av arbetsbrist få insats inom fem dagar. Nämnden har uppfyllt kommunfullmäktiges mål. En insats har erbjudits inom fem dagar till samtliga arbetssökande i behov av ekonomiskt bistånd som har bedömts stå till arbetsmarknadens förfogande. För personer som står längre från arbetsmarknaden har en insats inom fem dagar inte alltid kunnat erbjudas. Där har andra insatser i form av arbetsträning eller utredning och bedömning av arbetsförmågan samt motiverande samtal erbjudits istället.

Arbetsmarknadsåtgärder

Enligt kommunfullmäktiges mål ska arbetslösheten bland ungdomar minska. Nämnden har nått målet. I jämförelse med år 2006 har nämnden minskat ungdomsarbetslösheten med i snitt 59 personer per månad vilket är en minskning med 29 %. Motsvarande minskning för staden är 25 %.

Tak-över-huvudet garantin

Enligt kommunfullmäktiges mål ska alla hemlösa omfattas av tak-över-huvudet garantin. Nämndens verksamhetsberättelse saknar uppgift om ifall målet har nåtts. Under 2007 har nämnden beviljats anslag ur centrala medel för utveckling av boendevalternativ och dagverksamheter för hemlösa under året. Dessa medel har använts till en genomgång och uppföljning med personliga hembesök hos samtliga boenden i de drygt 100 tränings- och försökslägenheter som nämnden förfogar över. Nämnden har även med anledning av sammanslagningen tagit fram nya riktlinjer och mallar för ansökan, beslut, genomförande och uppföljning av boende. Revisionskontoret ser positivt på detta arbete.

Flyktingar

Enligt kommunfullmäktiges mål ska andelen nyanlända flyktingar som har arbete inom introduktionsperioden öka i jämförelse med 2006 års utgång. Nämnden redovisar att *andelen* nyanlända flyktingar som haft arbete har minskat med 5 procentenheter från 46 % till 41 % jämfört med år 2006. Därmed har kommunfullmäktiges mål inte uppnåtts. *Antalet* nyanlända flyktingar som fått arbete efter introduktionsperioden har dock ökat från 72 till 124 personer.

Enligt kommunfullmäktiges mål ska andelen invandrare som har praktik/arbete kombinerat med svenskundervisning öka jämfört med 2006 års utgång. Nämnden redovisar en ökning från 46 personer år 2006 till 118 personer år 2007. Därmed har kommunfullmäktiges mål uppfyllts.



Kommunfullmäktiges uppdrag

Nämnden har fullgjort de särskilda uppdrag som kommunfullmäktige gett nämnden.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Ej verkställda beslut och domar

Enligt socialtjänstlagen är stadsdelsnämnderna skyldiga att rapportera alla gynnande beslut som inte verkställs inom tre månader från beslutsdatum. Nämnden redovisar vid årsskiftet 2007/2008 åtta sådana beslut inom individ- och familjeomsorg, barn och ungdom.

Stadens uppföljning och tillsyn

Stadens förskoleinspektörer har inspekterat två av nämndens förskolor. Resultatet visade på en positiv och väl fungerande verksamhet men pekade även på behovet av tydliga, övergripande och uppföljningsbara mål och att lika-behandlingsplanen inte följde lagstiftningens intentioner.

Statlig uppföljning och tillsyn

Skolverket genomförde under 2007 en inspektion av Stockholms stads förskoleverksamhet, skolbarnomsorg, barn- och ungdomsutbildning samt vuxnas lärande. När det gäller förskoleverksamheten fick nämnden kritik för att flera förskolor saknade likabehandlingsplan som uppfyllde lagstiftningens intentioner och att några förskolor saknade kvalitetsredovisning. Vidare ansåg skolverket att förskolornas kvalitetsredovisningar borde förbättras vad gäller analys av resultat och åtgärder, att personalens och föräldrarnas delaktighet i kvalitetsredovisningen borde förbättras och att övergången mellan förskola och skola borde utvecklas ytterligare. Samtliga berörda förskoleenheter har under hösten arbetat med att åtgärda de påtalade bristerna.

Nämnden har yttrat sig över länsstyrelsens och socialstyrelsens beslut i ett tillsynsärende rörande hälso- och sjukvårdsverksamheten samt vård och omsorg vid Kista korttidsboende. Kritiken rörde brister i säkerhet och trygghet för de boende med demenssjukdom och för brister i den sociala dokumentationen. Länsstyrelsen begärde senare in kompletterande uppgifter. Under hösten 2007 avvecklades Kista korttidsboende i sin dåvarande form och omstrukturerades till en enhet/gruppboende med demensinriktning för 9 personer.



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 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är 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 väl till kommunfullmäktiges mål. Vissa mål behöver dock bli mer tydliga och mätbara så att de lättare kan följas upp vad gäller den kvantitet/kvalitet som ska uppnås och när i tiden det ska ske.

Förutom verksamhetsplan har nämnden antagit vissa andra lednings- och styrdokument som gäller för år 2007 och som efterfrågas i stadens anvisningar till nämndernas verksamhetsplaner.

Ett arbete pågår även inom förvaltningen med att successivt ta fram nya gemensamma riktlinjer för den sammanslagna förvaltningen inom samtliga verksamhetsområden.

Kommunstyrelsen har gjort en kartläggning över tillgång och efterfrågan på särskilda boenden inom stadens äldreomsorg i syfte att utreda framtida behov av olika boendeformer. I avvaktan på stadens vidare planering vad gäller dessa boendeformer kommer förvaltningen inom kort att redovisa förslag till åtgärder på grund av det stora överskott av servicehuslägenheter som finns inom Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd med ca 40 tomma lägenheter.

Ny organisation

Rinkeby och Kista stadsdelsnämnder slogs ihop till en gemensam nämnd den 1 januari 2007.

Den nya organisationen som antogs av nämnden i februari 2007 är indelad i sex verksamhetsområden som vart och ett leds av en verksamhetsområdeschef. Det finns ett antal specialistfunktioner inom förvaltningen bland annat en kontaktperson för avknoppning/upphandling, samordnare för internkontroll, lokalsamordnare och miljösamordnare.

Samordningsansvaret för beredning av ärenden till nämnden finns numera på den nyinrättade kansliavdelningen. Enligt nämnden och förvaltningen fungerar numera ärendeberedningen bra då nämnden tidigare riktat kritik mot detta.

Under försommaren och hösten 2007 har förvaltningen även arbetat med att försöka hitta en samlad lokallösning för den nya sammanslagna förvaltningen då ingen av de befintliga huvudkontoren bedömts vara ändamålsenliga. Nämnden tog beslut i januari 2008 om att hyra nya lokaler i Kista centrum. Inflyttning sker i slutet av 2008 under förutsättning att kommunstyrelsen godkänner förslaget.

Organisationen är platt med tre beslutsnivåer: förvaltningschef, avdelningschef och enhetschef. Enhetscheferna har såväl ekonomi- som personalansvar för sina enheter och verksamhetsområdeschefen har det övergripande ansvaret för sin respektive verksamhet. I de intervjuer som revisionskontoret har gjort med företrädare för förvaltningen har framkommit att organisationen är ändamålsenligt uppbyggd och att genomförande och bemanning i stort sett har fungerat bra. Mycket tid har lagts ner på information till de fackliga organisationerna, medarbetarna och nämnden.

Nämnden har fastställt en delegationsordning och attestrutiner för den nya nämnden. Beslutsrätten har vidaredelegerats till förvaltningschefen som i sin tur kan vidaredelegera beslutsrätten till tjänsteman. Rutiner finns för anmälan av delegationsbeslut till nämnden.

Revisionskontoret bedömer att organisationen är ändamålsenlig med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter. Förvaltningen har under året haft problem med bemanning av den centrala organisationen då ett par nyckelpersoner slutat. Förvaltningens bedömning är dock att full bemanning kommer att uppnås under första halvåret 2008.

Under år 2007 har förvaltningen prioriterat arbetet med att få den nya organisationen att fungera tillfredsställande gentemot brukarna. Ett arbete har påbörjats med att föra ut den ledningsstrategi på sex huvudpunkter som förvaltningsledningen har arbetat fram.



Nämndens uppföljningsarbete

Stadens integrerade system för styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi, ILS, används i nämndens budget och uppföljningsprocess samt i uppföljningen av stadens och nämndens kvalitetsstrategier.

Nämnden har följt upp verksamheten löpande under året bland annat i tertialrapport 1 och i delårsrapport 2 samt i verksamhetsberättelsen. Härutöver har nämnden också tagit del av sex månadsrapporter med uppföljning av såväl ekonomi som verksamhet. I samband med att grundskoleverksamheten fördes över till utbildningsnämnden upprättade nämnden även två halvårsbokslut för vardera förvaltningen. Utöver detta har resultatet från olika kvalitetsuppföljningar och tillsyner redovisats till nämnden. Några brukarundersökningar har inte genomförts under året.

Under 2007 har nämnden saknat dokumenterade riktlinjer för budget- och uppföljningsprocessen. Riktlinjer för uppföljningsarbetet och en tidsplan är under utarbetande och ska behandlas av nämnden i mars 2008. Förvaltningsledningen har dock under året markerat vikten av en god budgethållning och betonat enhetschefernas ekonomiska ansvar. Enhetscheferna rapporterar varje månad ekonomiskt utfall och prognos samt förslag till åtgärder vid förmodat underskott till förvaltningens ekonomiavdelning.

Revisionskontoret har uppmärksammat de aktiva insatser som genomförts under året för att förbättra kvaliteten på uppföljningsarbetet. Nämnden har även gjort fortlöpande korrigeringar och vidtagit besparingsåtgärder i de fall verksamheterna prognostiserat underskott. Revisionskontoret bedömer att nämndens ekonomiska uppföljning har varit tillräcklig under året.

Verksamhetsberättelsen följer stadens anvisningar och ger ett tillräckligt underlag för återkoppling till kommunfullmäktiges budget när det gäller det ekonomiska resultatet och hur väl målen har uppfyllts.

Säkerheten i nämndens ekonomiska prognoser

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	1 446,7	1 475,6	1 470,4	5,2
Intäkter	137,6	164,8	161,5	3,3
Nettokostnader anslag 1	1 309,1	1 310,8	1 308,9	1,9
Anslag 2 (ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder)				
Kostnader	223,6	250,0	243,3	6,7
Intäkter	9,1	30,1	30,3	0,2
Nettokostnader anslag 2	214,5	219,9	213,0	6,9
Summa netto	1 523,6	1 530,7	1 521,9	8,8
Investeringar				
Utgifter	0,5	4,3	2,7	1,6
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoutgifter	0,5	4,3	2,7	1,6

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året på totalnivå. Svårigheterna att beräkna effekterna av sammanslagningen har bidragit till en osäkerhet i prognoserna. Prognossäkerheten har emellertid förbättrats allteftersom året fortskridit. En differens mellan prognosen i delårsrapport 2 och det slutliga utfallet i bokslutet finns i huvudsak inom anslag 2. Den förklaras delvis av att antalet bidragshushåll minskat mer än beräknat under de sista fyra månaderna av året samt att den förväntade ökningen av anhöriga och nyanlända flyktingar blev mindre än beräknat. På intäktssidan har förvaltningen varit försiktig i sina prognoser för arbetsmarknadsåtgärder.

Revisionskontoret ser positivt på att förvaltningen prioriterar arbetet med uppföljning och analys och att rutiner för detta arbete kommer att fastställas av nämnden under våren 2008.



Särskilda granskningar

Stadens flyktingmottagande
(Rapport nr 3, mars 2007)

Revisionskontoret har granskat om stadsdelsnämnderna Kista, Spånga-Tensta, Hässelby-Vällingby och Skärholmen har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av flyktingmottagandet. Kommunstyrelsens övergripande ansvar berördes också av granskningen.

Granskningen visade sammanfattningsvis att kommunstyrelsens och stadsdelsnämndernas styrning, uppföljning och kontroll av flyktingmottagandet måste förbättras. Intentionerna med lagen om introduktionsersättning – att skilja flyktingmottagande från socialtjänst – uppfylldes inte. De individuella introduktionsplanerna var inte alltid aktuella och undertecknade, vilket är viktigt för att säkerställa individens inflytande. Barn och ungdomar hade sällan introduktionsplaner och stadsdelsnämnderna hade inte några särskilda introduktionsinsatser för barn. Stadsdelsnämndernas samhällsinformation och nätverksskapande aktiviteter för flyktingar måste också förbättras.

Rapporten överlämnades till kommunstyrelsen och de granskade nämnderna för yttrande senast den 31 maj 2007.

Nämnden har yttrat sig över rapporten 2007-05-21 och ställde sig bakom revisionskontorets granskning. Nämnden konstaterar att de resurser som fördelas till stadsdelsnämnderna endast täcker nämndernas kostnader för flyktingarnas försörjning. Den övriga introduktionsverksamheten täcks inte av den ersättning stadsdelsnämnderna får. För år 2007 har nämnden omfördelat 7,4 mnkr i budgeten för att täcka kostnader för flyktingmottagning. I nämndens utlåtande finns förslag till en högre schablonersättning alternativt en annan ersättningsmodell för flyktingmottagandet.

Nämnden framhöll att förvaltningen kommer att erbjuda introduktionsprogram på ett mer systematiskt sätt, särskilt till barn, ungdomar och äldre. Mål ska finnas i varje introduktionsplan som omfattar både en kortsiktig och långsiktig planering. Vidare framgår bland annat att mål och åtaganden för flyktingmottagandet ska ses över i den reviderade verksamhetsplanen för 2007 samt att en översyn av dokumentationen ska genomföras under hösten 2007.

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 avseende den interna kontrollen har varit tillräckligt. Nämnden har i praktiken ett system för internkontroll men det är inte dokumenterat. Nämnden bör därför ta fram en samlad dokumentation av de riktlinjer, regler och anvisningar som ska upprätthålla en god intern kontroll. De granskningar som revisionskontoret har genomfört under året visar att nämnden i huvudsak har fungerande rutiner och kontroller inom de granskade områdena.

Nämnden har fastställt en risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan för år 2007. Internkontrollplanen bygger på och är tydligt kopplad till risk- och väsentlighetsanalysen. En uppföljning av internkontrollplanen har inte presenterats i verksamhetsberättelsen utan kommer att presenteras för nämnden först i mars 2008.

Syftet med intern kontroll är att säkra en effektiv förvaltning samt att undgå allvarliga fel och skador, dvs. säkerställa att de löpande kontrollerna är tillräckliga i organisation, processer och rutiner. Planen ska således vara en test av att den interna kontrollen fungerar. Enligt revisionskontorets uppfattning är internkontrollplanen för år 2007 mer inriktad på en genomgång och uppdatering av de rutiner mm som finns inom de tolv områden som skulle granskas och är således inte en test av att den interna kontrollen fungerar.

Internkontrollplanen för år 2008 baseras på de riskbedömningar som varje verksamhetsområde gjort för sin respektive verksamhet. Utifrån dessa har förvaltningsledningen prioriterat fyra områden som bedömts väsentliga att kontrollera. Dessa är fakturahantering via ekonomisystemet Agresso, hantering av egna medel, utredning av osäkra fordringar samt handläggning av ekonomiskt bistånd. Internkontrollplanen för 2008 fastställdes av nämnden i samband med beslut om verksamhetsplanen för 2008.

Särskilda granskningar

Anlitande av oseriösa leverantörer

Revisionskontoret har genomfört en uppföljning av föregående års granskning om nämnderna anlitat 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. Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd hade inte betalat några fakturor utställda av oseriösa leverantörer.

Behörighetstilldelning i ekonomisystemet

Revisionskontoret har granskat tilldelningen och kontrollen av behörigheter i ekonomisystemet, *Agresso*. Granskningen har genomförts genom en intervju med behörighetsadministratör samt genom utdrag ur behörighetssystemet. Enligt utdraget från november fanns 423 användare med behörighet till ekonomisystemet. Av dessa var det 50 användare (12 %) som saknade tidpunkt för senaste inloggningsdatum och 49 användare (11 %) som inte hade varit inloggade under år 2007. Vid granskningstillfället hade fem anställda en behörighet att lägga upp och ändra i leverantörsregistret. Det fanns två behörighetsregistrerarare. Vid en förnyad mätning i december omfattade behörighetslistan 326 användare och bara 2 personer som saknade tidpunkt för senaste inloggning och 2 som inte varit inloggade under 2007. Revisionskontoret kan konstatera att nämnden åtgärdat och uppdaterat behörighetslistan mellan de båda räkningstillfällena.

I samband med sammanslagningen av nämnden gjordes en översyn av behörigheterna i Agresso och en ny behörighetslista med attestkort har tagits fram. Det finns detaljerade rutiner för staden när det gäller tilldelning av behörigheter och behörighetsadministration. Enligt rutinerna ska verksamhetsområdescheferna minst en gång per kvartal följa upp tilldelade behörigheter. Detta fungerar inte fullt ut ännu utan det är behörighetsadministratören som regelbundet, ungefär 2 gånger per månad, går igenom behörigheterna och rättar till felaktigheter och kommunicerar detta med berörd verksamhetsområdeschef. I övrigt följer förvaltningen ovanstående rutiner.

Revisionskontoret bedömer att behörighetstilldelning och uppföljning är i huvudsak tillfredsställande. Verksamhetscheferna bör emellertid snarast komma igång med rutiner för uppföljningskontroll i enlighet med rutinerna. Verksamhetscheferna bör även följa upp orsaken till de användare som inte varit inloggade i systemet under det senaste året. Enligt kommunfullmäktiges regler för informationssäkerhet ska behörighetstilldelning ske med utgångspunkt från vad arbetsuppgifterna kräver. Slutligen vill revisionskontoret betona vikten av



att begränsa antalet användare som kan lägga upp och ändra i leverantörsregistret.

Avgångsersättningar

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd har betalat ut totalt 0,8 tkr i avgångsersättning under år 2007 som gäller två ärenden.

Nämnden har delegerat rätten att fatta beslut om avgångsersättning till förvaltningschefen men besluten ska anmälas till nämnden. Beslut togs av förvaltningschefen i december 2007 och anmäldes i nämnden i januari 2008. Anmälningsbesluten framgår av nämndens protokoll från januari och stadsdelsnämnden beslöt att lägga anmälan till handlingarna.

Granskning av hushållskassor på gruppboende

I Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd hanterar flera gruppboendeställen för personer med funktionsnedsättning en s.k. gemensam hushållskassa. Enligt stadens tillämpningsanvisningar för avgiftssystemet inom omsorgen om funktionshindrade ska personer som bor i gruppboende enligt LSS enbart betala hyra och ansvarar för egna matinköp. Ibland görs en överenskommelse mellan de boende/företrädaren och gruppboendestället om matinköp. Hur sådana överenskommelser kan konstrueras berörs inte av tillämpningsanvisningarna. Härutöver har nämnden upprättat egna rutiner för privata medel där redovisning av hushållskassor ingår som en del.

Revisionskontoret har granskat hushållskassorna på två gruppboenden i Rinkeby-Kista. Vid granskningen framkom en del brister i hanteringen av hushållskassorna. Nämnden bör se till att gällande rutiner efterlevs samt att personalen ges den information och utbildning som behövs för att kunna tillämpa rutinerna på samtliga enheter i den nya sammanslagna nämnden. Revisionskontoret vill också uppmärksamma nämnden på att all hantering av en gemensam hushållskassa bör undvikas i enlighet med stadens riktlinjer. Nämnden bör därför göra en genomgång av behovet av hushållskassor vid alla gruppboenden.

Enligt förvaltningen fick all personal inom Kista gruppboendeställen under våren 2007 utbildning i handhavandet av hushållskassor och privata medel. Personalen inom Rinkeby gruppboendeställen kommer att utbildas under 2008. Vidare planerar förvaltningen att under år 2008 gå igenom behovet av hushållskassor på samtliga enheter och där det bedöms att de ska finnas kvar kommer även avtalen att ses över. En översyn av kostavdragets storlek för personalen kommer också att göras.



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 Rinkeby-Kista stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2007 är rättvisande.

Nämnden har periodiserat ersättning för ob, övertid och övriga tillägg i enlighet med anvisningarna. Det faktiska utfallet blev 2,4 mnkr lägre än periodiseringen i bokslutet.

Nämnden har större differenser på över 500 tkr som gäller interna mellanhavanden gentemot flera andra nämnder. Nämnden bör se över rutinerna för detta.

Revisionskontoret har noterat att nämnden ännu inte börjat följa stadens anvisningar om hantering av andras medel vad gäller kravet på att medlen ska redovisas på ett separat plusgirokonto. Nu finns medlen i stadskassan. En sådan blandning av stadskassemedel och klientmedel är inte förenlig med god redovisningssed. Nämnden bör snarast införa rutiner i enlighet med stadens anvisningar.

I nämndens resultat finns bokförda kostnader på ca 5,7 mnkr, varav 2,7 mnkr avser stimulansbidrag för ny- till- och ombyggnader av lokaler som nämnden hyr. Kostnaderna har, som påtalats tidigare år, redovisats enligt stadens regler men inte enligt kommunala redovisningslagen. Stadsdelsnämnderna har inte givits förutsättningar att följa gällande lag då de inte tilldelats någon investeringsbudget för denna typ av åtgärder.

Det är positivt att nämnden utvecklat kvaliteten i underlag och specifikationer till bokslutshandlingarna.


Maria Lövgren
Enhetschef


Haidi Langaas
Revisor



BILAGA 1

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

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

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