

Årsrapport 2013
Norrmalms
stadsdelsnämnd

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 10, 2014

Dnr 3.1.2-46/2014

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. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

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

Till
Norrmalms stadsdelsnämnd

Revisorerna för Norrmalms stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för Norrmalms stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2014-06-30.

På revisorernas vägnar

Bosse Ringholm
Ordförande

Karin Meding
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att Norrmalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar ett överskott om 4,0 mnkr efter resultatöverföringar. Alla de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen har uppnåtts utom två som delvis uppnåtts. Avvikelserna finns inom framförallt området stöd och service till personer med funktionsnedsättning.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Nämnden följer systematiskt upp ekonomi och verksamhet i samband med månads- och tertialrapporter. Prognossäkerheten har varit god.

I några av revisionens granskningar av nämndens interna kontroll har vissa brister noterats, men de är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens totala interna kontroll.

Dock behöver nämnden säkerställa att känsliga uppgifter inte förekommer i ekonomisystemet. Uppföljningen av att utförare inom socialtjänsten lever upp till sitt åtagande enligt avtal bör också förbättras.

Bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms att nämndens årsbokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och redovisningssed.

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	5
Bokslut och räkenskaper	7
Uppföljning av tidigare års granskning	7
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	
Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt	
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	

Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De fördjupade granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2012 års granskning och avstämning inför år 2013.

Granskningsledare har varit Karin Meding vid revisionskontoret och Annika Hansson vid konsultfirman PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Sammantaget bedöms att Norrmalms stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens budgethållning och nämndens verksam-

hetsberättelse samt de övriga granskningar som revisionen har genomfört under året.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2013:

2015.

Mnkr	Budget 2013	B o k s l u t 2 0 1 3			Budget- avvikelse 2012
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 143,7	1 137,7	6,0	0,5%	-10,9
Intäkter	176,6	178,5	1,9	1,1%	7,9
Verksamhetens nettokostnader	967,1	959,2	7,9	0,8%	-3,0
Avskrivningar	4,7	4,9	-0,2	4,2%	-0,2
Internräntor	1,3	1,3	0,0	0,0%	0,0
Driftbudgetens nettokostnader	973,1	965,4	7,7	0,8%	-3,2
Justerat netto, efter resultat- överföringar		969,1	4,0	0,4%	0,3
Investeringsplan					
Utgifter	16,6	12,1	4,5	27,1%	8,3
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0
Nettoutgifter	16,6	12,1	4,5	27,1%	8,3

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall, efter resultatöverföringar, avviker med 4,0 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena stöd och service till personer med funktionsnedsättning (-5,7 mnkr) och barn, kultur och fritid (+6,3 mnkr). Enligt nämndens redovisning beror underskottet inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning på ökade volymer och på etablering av bostäder med särskild service utanför stadens pengsystem.

Överskottet inom barn, kultur och fritid är till 4,5 mnkr en planerad buffert, och resterande beror i huvudsak på att nämnden under året erhöll ytterligare medel för kolloversamhet, men att färre barn än planerat åkte.

Resultatenheternas samlade nettoresultat för året är ett överskott om 4,0 mnkr, varav överskott för förskoleenheterna (+ 4,1 mnkr) och

fält- och fritidsenheten (0,1 mnkr), medan utförarenheten social-psykiatri redovisar underskott (-0,2 mnkr).

Investeringsbudgeten redovisar ett överskott om 4,5 mnkr vilket till 3,6 mnkr beror på att planeringen för larm/kallelsesystem inom vård- och omsorgsboende har skjutits på framtiden. Resterande 0,9 mnkr har nämnden begärt att få ombudgera till 2014.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på de fördjupade granskningar som revisionskontoret har genomfört under året.

Samtliga mål och uppdrag har avrapporterats i verksamhetsberättelsen. Avvikelser har analyserats och kommenterats. Verksamhetsberättelsen ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet.

Nämnden har bidragit till att uppnå kommunfullmäktiges inriktningsmål. Alla de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen har nåtts utom två som delvis nåtts.

Nämnden når inte helt målet om att Stockholmsborna upplever att de får god service och omsorg. Inom verksamhetsområdet finns det indikatorer som till stor del bygger på de brukarundersökningar som genomförts inom äldreomsorgen, individ- och familjeomsorgen och stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Nämnden når inte de fastställda målvärdena för 10 av de totalt 24 indikatorerna. De större avvikelserna finns inom framförallt området stöd och service till personer med funktionsnedsättning, där brukarundersökningarnas svarsfrekvens är för låg för att svaren ska anses vara representativa.

Nämnden når inte helt upp till målet om att Stockholms stad är en attraktiv arbetsgivare med spännande och utmanande arbeten. Det beror främst på att nämnden inte kunnat erbjuda heltid till alla deltidsanställda som önskar det och att sjukfrånvaron är 6,4 % jämfört med målvärdet om 4,9 %.

Revisionskontoret har genomfört en granskning av stadens ramöppettider för förskolan och möjlighet till omsorg utanför ramtiden som redovisas i *bilaga 2*. Nämnden rekommenderas bland annat att kontrollera förskolornas öppettider. De brister som noterats är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens verksamhetsmässiga resultat.

Inspektioner från stadens inspektörer

Förskoleinspektörerna har inspekterat förskolorna Sirius och Stjärnhuset. Inspektörerna bedömer bland annat att verksamheterna bör utvecklas genom att ledning och arbetslagen diskuterar och förankrar olika begrepp i läroplanen.

Äldreinspektörerna har inspekterat nyckelhanteringen vid Norrmalms hemtjänst, där underleverantörer och bemanningsföretag anlitas till viss del. Inhyrd personal följde inte de rutiner som finns i verksamheten. Ledningen har vidtagit åtgärder.

Socialtjänstinspektörerna har granskat myndighetsutövning inom nämndens barn- och ungdomsvård. Det finns ett utvecklat ledningssystem enligt Socialstyrelsens föreskrifter, men arbetssättet med förhandsbedömning medför att bedömningarna ofta tar för lång tid. Barnets situation, behov och medverkan bör göras tydligare i utredningarna.

Ej verkställda gynnande beslut

Stadsdelsnämnden ska enligt SoL och LSS till Inspektionen för vård och omsorg och revisorerna rapportera gynnande beslut om insatser som inte har verkställts inom tre månader från nämndens beslutsdatum.

Nämnden hade vid årets slut fem SoL-beslut och ett LSS-beslut som inte kunnat verkställas på grund av att det för ett SoL-beslut saknas tillgång till träningslägenhet, till de fyra övriga SoL-besluten och till LSS-beslutet har personerna/förvaltaren tackat nej till de erbjudanden de fått.

Ej verkställda domar

Av de 196 nämndbeslut inom SoL och LSS som överklagats till förvaltningsrätten har 11 domar meddelats som gått nämndens beslut emot, 3 har delvis gått nämndens beslut emot. Av de 14 domarna har 13 verkställts. En dom har inte kunnat verkställas på grund av plats inte finnas på de vård- och omsorgsboenden där personen ställt sig i kö.

Anmälningar enligt Lex Maria och Lex Sarah

Stadsdelsnämnden ska, i egenskap av utförare av social omsorg, anmäla allvarliga missförhållanden och påtagliga risker för allvarliga missförhållanden enligt Lex Sarah till tillsynsmyndigheten, Inspektionen för vård och omsorg. Vidare finns en skyldighet att anmäla vårdskada eller risk för allvarlig vårdskada enligt Lex Maria inom den hälso- och sjukvård som stadsdelsnämnden ansvarar för.

Inga anmälningar enligt Lex Maria har gjorts under året. Inom socialtjänsten har elva rapporter enligt Lex Sarah gjorts under året varav två är inom den egna verksamheten och nio är från privata utförare. Inom äldreomsorgen har sju Lex Sarah-rapporter gjorts varav en från den egna verksamheten och sex från privata utförare.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Den interna kontrollen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten bedrivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2013 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt egna mål som, i de fall målen saknar indikator, anger mätbara/uppföljningsbara aktiviteter och eller förväntat resultat.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra sker årligen och i enlighet med stadens gemensamma uppföljningsmodell.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2013	Tertial- rapport 2 2013	Bokslut 2013	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 110,8	1 133,4	1 137,7	-4,3	0,4%
Intäkter	155,4	177,6	178,5	0,9	0,5%
Verksamhetens nettokostnader	955,4	955,8	959,2	-3,4	0,3%
Avskrivningar	4,2	4,7	4,9	-0,2	4,2%
Internräntor	1,5	1,3	1,3	0,0	0,0%
Driftbudgetens nettokostnader	961,1	961,8	965,4	-3,6	0,4%
Justerat netto, efter resultat- överföringar	962,1	962,8	969,1	-6,3	0,6%
Investeringsplan					
Utgifter	14,7	14,4	12,1	2,3	16,0%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Nettoutgifter	14,7	14,4	12,1	2,3	16,0%

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll visar att nämnden har ett aktuellt system.

I enlighet med stadens system för integrerad ledning och styrning (ILS) har nämnden genomfört risk- och väsentlighetsanalys av de väsentliga processerna och mot kommunfullmäktiges mål. Alla de risker som nämnden har bedömt mest riskfyllda finns med i nämndens internkontrollplan. Av kontrollmomenten framgår vad och hur respektive kontroll ska genomföras och vem som är uppföljningsansvarig.

Verksamhetsberättelsen innehåller en uppföljning av kontrollerade rutiner/processer. Där framgår bland annat att både den sociala dokumentationen och hälso- och sjukvårdsdokumentationen behöver förbättras för att fullt ut följa lagar och föreskrifter.

Nämnden rekommenderas att uppföljningen av internkontrollplanen i verksamhetsberättelsen inriktas mer på de iakttagelser som gjorts vid kontrollerna, och mindre på information om hur kontrollerna har genomförts.

Revisionskontoret har under året genomfört ett antal granskningar av nämndens interna kontroll. Dessa omfattar budget- och skuldrådgivning, lönehantering, riskanalys och internkontrollplan, enskilda medel, interna och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden, skydd för obehörigt tillträde vid äldreboenden, känslig information i ekonomisystemet och uppföljning av externa utförare inom socialtjänsten.

I två av granskningarna (känslig information i ekonomisystemet och uppföljning av externa utförare inom socialtjänsten) har vissa brister noterats. Känslig information som namn och personnummer förekommer på vårdfakturor. Nämndens uppföljning av att utförare inom socialtjänst lever upp till sitt åtagande enligt avtal sker i begränsad utsträckning. Det finns även vissa brister i stadsdelsnämndens individuppföljning.

I syfte att förbättra rutinerna har rekommendationer lämnats, även i granskningar där nämndens interna kontroll har bedömts vara tillräcklig eller i huvudsak tillräcklig. Sammantaget är de brister som noterats inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Granskningarna redovisas i *bilaga 2*.

Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på granskning av nämndens bokslut och på de fördjupade granskningar som genomförts under året (kvalitet i redovisningen och resultatenheternas överföringar).

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

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

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

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

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- 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.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

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 och god redovisningssed.

Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt

Fördjupade granskningar och projekt under perioden april 2013 – mars 2014

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Stadens ramöppettider för förskolan och möjlighet till omsorg utanför ramtiden

En granskning har genomförts för att bedöma om nämnden efterlever fullmäktiges beslut i budget 2013 om att löpande kontrollera att förskolornas ramöppettider följs, och att föräldrar får god information om ramöppettid och om möjlighet till barnomsorg utanför ramtiden.

Granskningen visar att nämnden inte gör löpande kontroller av öppettiderna. Utöver informationen på stadens hemsida om öppetider har nämnden egen skriftlig information om både ramöppettiden och om möjlighet till omsorg på ob-tid som skickas till föräldrarna i samband med att barnet tilldelats plats. Ansökningar om omsorg på ob-tid prövas enligt stadens kriterier, men dokumenterad handläggningsrutin saknas. Förskolecheferna fattar beslut om insatsen men denna beslutsrätt saknas i nämndens delegationsordning.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden inte helt uppfyller fullmäktiges beslut. Nämnden har god information till föräldrarna om ramöppettiden och omsorg på ob-tid. Revisionskontoret rekommenderar att nämnden rutinmässigt begär uppgift från förskolorna om deras öppettider och även stickprovsmässigt tillfrågar vårdnadshavarna om öppettiderna motsvarar deras behov. För handläggningen av ansökningar på ob-tid anser revisionskontoret att det bör upprättas stadsgemensamma riktlinjer. Nämnden måste tillse att föra in i sin delegationsordning vem som är delegat att fatta beslut om omsorg på ob-tid.

Intern kontroll

Lönehantering

Granskningen har inriktats mot kontroll av rutiner för löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar i enlighet med fastställd rutin.

Bedömningen är att den interna kontrollen i lönehanteringen är i allt väsentligt tillräcklig. Det framgår att de flesta verksamheterna har väl utarbetade sidoordnade system för kontroller av löneutbetalningar. Alla granskade enheter dokumenterar dock inte att lönekontrollerna är genomförda, men i de stickprov som tagits har inte några fel upptäckts mellan de sidoordnade systemen och faktiskt utbetalad lön, vilket indikerar att kontroller ändå utförs.

Risikanalys och internkontrollplan

Granskningen har begränsats till de delar som avser säkerhet i system och rutiner inom de personal- och ekonomiadministrativa processerna. Granskningen inriktades mot att bland annat bedöma om system och rutiner i ovanstående processer har beaktats i nämndens riskanalys och internkontrollplan. Dessutom om kontrollerna enligt planen är tillräckliga och relevanta samt om rapportering av brister genomförts enligt fastställd rutin. Bedömningen är att nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan är tillräckligt.

Enskildas medel

En granskning har genomförts för att bedöma om nämnden har ändamålsenliga regler och rutiner för hantering av enskildas medel och om den interna kontrollen är tillräcklig. Verifiering av att tillämpningen överensstämmer med gällande regler och rutiner har skett vid två enheter inom nämnden. Granskningen visar bl.a. att det finns centrala och lokala regler för hantering av enskildas medel och att enheterna i allt väsentligt följer dessa regler.

Den sammantagna bedömningen är att det i huvudsak finns ändamålsenliga regler för hanteringen av enskildas medel och att den interna kontrollen avseende hanteringen av enskildas medel i huvudsak är tillräcklig inom stadsdelen. För att stärka den interna kontrollen rekommenderas att nämnden uppdaterar den stadsdelsövergripande rutinbeskrivningen genom att införa rutiner avseende redovisningsskyldigheten och koppling till eventuella arkiveringsregler samt hantering av eventuella betalkort och beloppsgränser.

Interna och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden

En granskning har genomförts för att bedöma om den interna kontrollen avseende styrning och uppföljning av projekt är tillräcklig samt om redovisningen av projekt ger en rättvisande bild av

resultat och ställning. Granskningen har genomförts genom verifiering av redovisning och rutiner för ett urval av projekt.

Granskningen visar att nämnden i huvudsak har tillfredsställande rutiner avseende projektuppföljning/redovisning. Internt ställs dock inga krav på dokumentation, redovisning, uppföljning och kontroll avseende verksamhet som bedrivs i projekt.

Den sammantagna bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig avseende styrning och uppföljning av projekt. Av den översiktliga granskningen har det inte framkommit något som tyder på att redovisningen inte i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Nämnden rekommenderas att fastställa en lägsta nivå avseende krav på dokumentation, redovisning, uppföljning och kontroll avseende verksamhet som bedrivs i projekt samt att projektkod sätts upp direkt för alla projekt.

Skydd för obehörigt tillträde vid äldreboenden

En granskning har genomförts av om nämnden har fungerande rutiner för att förhindra att obehöriga får tillträde till vård- och omsorgsboenden. Granskningen har avgränsats till ett vård- och omsorgsboende inom äldreomsorgen och omfattar bland annat rutiner för lås- och passeringssystem.

Den sammantagna bedömningen är att det granskade vård- och omsorgsboendet i huvudsak har en fungerande styrning och kontroll för att förhindra att obehöriga får tillträde. Dock bör planerade säkerhetsåtgärder genomföras snarast. Nämnden rekommenderas att byta ut nyckelsystemet för de boende. Vidare bör en rutin tas fram som klargör vad personalen ska göra om obehöriga tar sig in på avdelningarna eller i övriga utrymmen vid boendet. Enhetschefen bör också göra kontroller av att verksamhetens rutiner för återlämning av passerkort fungerar.

Känslig information i ekonomisystemet

En granskning har genomförts av om nämndens rutiner för kontroll och uppföljning av känslig information i ekonomisystemet är tillräcklig. Granskningen har avgränsats till leverantörsfakturer och ett större stickprov har genomförts för att identifiera leverantörer vars fakturer kan innehålla känslig information.

Granskningen visar att det förekommer känslig information i t ex vårdfakturer. Nuvarande rutin för att säkerställa att sådan information inte förekommer i ekonomisystemet fungerar inte.

Den sammantagna bedömningen är att den interna kontrollen avseende hanteringen av känslig information i ekonomisystemet inte är tillräcklig. Nämnden rekommenderas att införa en rutin som säkerställer att känslig information inte förekommer i ekonomisystemet.

Budget- och skuldrådgivning

En granskning har genomförts för att bedöma om stadsdelsnämndens budget och skuldrådgivning bedrivs effektivt och ändamålsenligt utifrån stadens riktlinjer och fullmäktiges intentioner samt om samverkan med försörjningsstödet är ändamålsenligt.

Granskningen visar att nämnden har en öppen mottagning med en s.k. drop-in-verksamhet. Det innebär att alla inkl. barnfamiljer i stort sett omgående får ett personligt möte.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden arbetar utifrån stadens riktlinjer för budget- och skuldrådgivning och följer fullmäktiges intentioner på området. Nämnden bör dock utveckla och inventera behovet av sitt förebyggande arbete avseende överskuld-sättning hos särskilda riskgrupper som exempelvis ungdomar. Nämnden rekommenderas att ta fram rutiner för samverkan med berörda enheter.

Uppföljning av externa utförare inom socialtjänsten (rapport nr 3, 2014)

Revisionskontoret har genomfört en granskning som syftar till att bedöma om socialnämnden och stadsdelsnämnderna har en ändamålsenlig styrning och uppföljning avseende insatser för barn och ungdomar i hem för vård eller boende som utförs av externa utförare. Granskningen avgränsas till att omfatta HVB-hem och placeringar som sker med stöd av socialtjänstlagen, och har omfattat socialnämnden, stadsdelsnämnderna Rinkeby-Kista, Enskede-Årsta-Vantör och Norrmalm.

Granskningen visar att socialnämndens avtalsuppföljning i allt väsentligt fungerar tillfredsställande. Dock visar det sig att stadsdelsnämnderna brister i sin uppföljning av individuella avtal och i uppföljningen av lojaliteten till ramavtalet. Det saknas till stora delar formaliserade processer som tydliggör ansvar, planering och uppföljning av tecknade individuella avtal och lojalitet till ramavtalet. Uppföljningen av att utföraren lever upp till sitt åtagande i individuellt tecknade avtal sker i begränsad utsträckning. Stadsdelsnämnden har dock påbörjat ett arbete med att dokumentera och

implementera rutiner för uppföljningen av individuella avtal. Granskningen visar även att finns vissa brister i stadsdelsnämndens individuppföljning.

Stadsdelsnämnden rekommenderas att se över och utveckla sin uppföljning av lojaliteten till stadens ramavtal avseende insatser för barn och ungdomar. Nämnden bör även fortsätta sitt utvecklingsarbete avseende uppföljningen av individuella avtal. Vidare bör nämnden se över och förbättra sin individuppföljning d.v.s. att säkerställa att alla placeringar har vårdplaner och genomförandeplaner enligt lagstiftningens krav.

Bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms att nämndens årsbokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och redovisningssed. Underlagen till bokslutet är i god ordning och posterna är i huvudsak väl dokumenterade.

Nämndens kvalitet i redovisningen

En övergripande granskning har genomförts av nämndens ekonomiska redovisning med syfte att bedöma dess kvalitet men även hur nämnden säkerställer att den är aktuell, fullständig, tillförlitlig och rättvisande. Nämndens kvalitet i redovisningen bedöms vara i huvudsak tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden följer stadens regler och har utarbetat rutiner som i huvudsak säkerställer en ändamålsenlig redovisning av god kvalitet.

Resultatenheternas överföringar

En granskning har genomförts för att bedöma hur stadens regler avseende resultatenheterna överföringar tillämpas. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i huvudsak tillämpar stadens regler avseende resultatenheternas överföringar. Nämnden följer i allt väsentligt stadens regler avseende överföring av resultatenheternas över- respektive underskott. Nämnden har fattat beslut om vilka enheter som ska utgöra resultatenheter. Dock har det noterats avvikelser mellan resultatenheternas prognostiserade resultat i tertialrapport 2 och faktiskt utfall i bokslutet.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		JA	DELVIS	NEJ	
2012	Vräkningsförebyggande insatser Nämnden har en skriftlig handlingsplan, men rekommenderas att revidera planen så att den tydliggör nämndens viljeinriktning för det vräkningsförebyggande arbetet, bland annat hur de tidiga insatserna ska utformas, hur arbetet ska organiseras, hur barnperspektivet ska beaktas och hur eventuella insatser efter det att en vräkning verkställts ska utformas. Planen bör även ange former för extern och intern samverkan. Nämnden behöver etablera ett mer strukturerat samarbete med hyresvärdarna. Detta för att i ett tidigt skede kunna fånga upp familjer med obetalda hyror, störningar, olovlig andrahandsuthyrning etc		X		En gemensam rutin för Kungsholmen, Norrmalm o. Östermalm har tagits fram i början av 2013. En revidering av Norrmalms lokala handlingsplan är nu framtagen som anmäls i nämnden i mars 2014. Där framgår hur de tidiga insatserna ska utformas, hur arbetet ska organiseras, hur barnperspektivet ska beaktas och hur ev. insatser efter det att en vräkning verkställts ska utformas. Nämnden har ett gott samarbete med många hyresvärdar inom stadsdelsområdet men det har varit svårt att strukturera då det omfattar så många olika.
2012	Överföring av känslig information Det är angeläget att ordförande och vice ordförande i den sociala delegationen alltid använder en e-postadress som är knuten till staden i sina kontakter med medborgarna i rollen som nämndledamot. När det gäller ordförande och vice ordförande i stadsdelsnämnden och övriga nämndledamöter bör även de använda en e-postadress som är knuten till staden.	X			stockholm.se-adresser till presidierna för nämnd och sociala delegationen har införts.