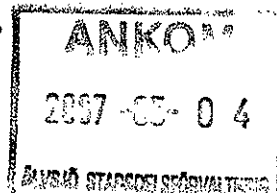




STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 4

ÄLVSJÖ STADSDELSFÖRVALTNING
Diariernr 104-177-07



Till

Älvsjö stadsdelsnämnd

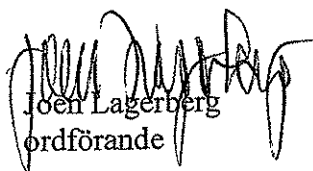
Revisorerna för Älvsjö stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2006. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Älvsjö stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2007-06-29.

Stockholm den 30 mars 2007

På revisorernas vägnar


Joen Lagerberg
ordförande


Inger Korsgren
sekreterare

Kopia till
Stadsdelsdirektör Cecilia Uddenfeldt

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE
FÖR
ÄLVSJÖ STADSDELSNÄMND ÅR 2006

Vi har granskat Älvsjö stadsdelsnämnds verksamhet under år 2006.

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

Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

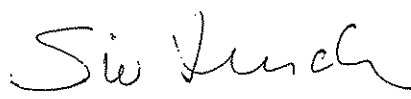
Vi tillstyrker att Älvsjö stadsdelsnämnd och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

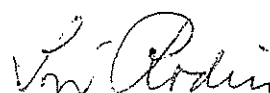
Stockholm den 30 mars 2007


Joen Lagerberg


Hans Ravelius


Barbro Hedman


Siv Lindh


Siv Rodin

Älvsjö stadsdelsnämnd

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2006

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande
Älvsjö stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande. Sammanfattningsvis visar nämnden ett nettoöverskott jämfört med driftbudgeten före resultatdispositioner på 11,7 mnkr och efter resultatöverföringar ett nettoöverskott på 6,0 mnkr.

Nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges budget och nämndens huvuduppgifter. Revisorerna bedömer att nämnden under år 2006 i huvudsak har uppfyllt sina mål och huvuduppgifter samt den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Emellertid har nämnden inte nått kommunfullmäktiges kunskapsmål för grundskolan och målet för ungdomars drogvanor.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att Älvsjö stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året och nämnden arbetar med kvalitetsuppföljning på ett systematiskt sätt. Arbetet med den interna kontrollen har förbättrats jämfört med föregående år.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Nämndens bokslut och räkenskaper för år 2006 bedöms vara rättvisande. I det redovisade resultatet finns dock bokförda kostnader på 3,4 mnkr som avser ny-, om- och tillbyggnader i förhyrda lokaler. Kostnaderna har redovisats enligt stadens interna anvisningar men inte enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2006 för Älvsjö stadsdelsnämnd (nr 33, mars 2007)

(

(

(

(



Årsrapport 2006

ÄLVSJÖ STADSDELSNÄMND

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet 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 styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

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

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

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.revision.stockholm.se

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



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 4

Till

Älvsjö stadsdelsnämnd

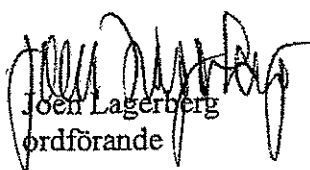
Revisorerna för Älvsjö stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2006. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Älvsjö stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2007-06-29.

Stockholm den 30 mars 2007

På revisorernas vägnar


Joen Lagerberg
ordförande


Inger Korsgren
sekreterare

Kopia till
Stadsdelsdirektör Cecilia Uddenfeldt

(

(

(

(



Sammanfattning

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande

Älvsjö stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande. Sammanfattningsvis visar nämnden ett nettoöverskott jämfört med driftbudgeten före resultatdispositioner på 11,7 mnkr och efter resultatöverföringar ett nettoöverskott på 6,0 mnkr.

Nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges budget och nämndens huvuduppgifter. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2006 i huvudsak har uppfyllt sina mål och huvuduppgifter samt den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Emellertid har nämnden inte nått kommunfullmäktiges kunskapsmål för grundskolan och målet för ungdomars drogvanor.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Älvsjö stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året och nämnden arbetar med kvalitetsuppföljning på ett systematiskt sätt. Arbetet med den interna kontrollen har förbättrats jämfört med föregående år.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Nämndens bokslut och räkenskaper för år 2006 bedöms vara rättvisande. I det redovisade resultatet finns dock bokförda kostnader på 3,4 mnkr som avser ny-, om- och tillbyggnader i förhyrda lokaler. Kostnaderna har redovisats enligt stadens interna anvisningar men inte enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Rapportförteckning

Årsrapport 2006 för Älvsjö stadsdelsnämnd (nr 33, mars 2007)

(

(

(

(



INNEHÅLL

Sid

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | ÅRETS GRANSKNING..... | 1 |
| 2 | NÄMNDENS RESULTAT | 1 |
| 2.1 | Ekonomi | 2 |
| 2.2 | Verksamhet..... | 3 |
| 3 | STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL..... | 5 |
| 3.1 | Styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet..... | 6 |
| 3.2 | Kvalitetsarbete | 7 |
| 3.3 | Intern kontroll | 7 |
| 4 | NÄMNDENS BOKSLUT OCH RÄKENSKAPER..... | 11 |

Bilagor

Bilaga 1 Revisionskontorets bedömningskriterier

Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2006 - mars 2007

(

(

(

(



1 ÅRETS GRANSKNING

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Älvsjö stadsdelsnämnds verksamhet avseende år 2006.

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 2006 – mars 2007 redovisas i *bilaga 2*.

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

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2 NÄMNDENS RESULTAT

I detta avsnitt redovisas om nämnden har uppfyllt kommunfullmäktiges mål och direktiv samt om verksamheten har bedrivits inom ramen för tilldelade anslag, i den omfattning samt med den inriktning och kvalitet som fastställts i nämndens verksamhetsplan för år 2006.

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

2.1 Ekonomi

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser år 2006

| Mnkr | Budget 2006 | BOKSLUT 2006 | | | Budget- avvikelse 2005 |
|---|----------------|--------------|-------------|----------------|------------------------------|
| | | Utfall | Avvikelse* | Avvikelse % | |
| Anslag 1 (nämndens verksamhet) | | | | | |
| Kostnader | 832,0 | 853,3 | -21,3 | 2,6 | -34,3 |
| Intäkter | 127,7 | 158,7 | 31,0 | 24,3 | 43,5 |
| Nettokostnader anslag 1 | 704,3 | 694,6 | 9,7 | 1,4 | 9,5 |
| Anslag 2 (ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder) | | | | | |
| Kostnader | 21,3 | 24,8 | -3,5 | 16,4 | 0,6 |
| Intäkter | 1,0 | 6,5 | 5,5 | 550,0 | 0,7 |
| Nettokostnader anslag 2 | 20,3 | 18,3 | 2,0 | 9,9 | 1,3 |
| Summa stadsdelsnämnd netto | 724,6 | 712,9 | 11,7 | 1,6 | 10,5 |
| Justerat netto, efter resultatöverföringar | | 718,6 | 6,0 | 0,8 | 9,9 |
| Investeringar | | | | | |
| Utgifter | 4,8 | 4,6 | 0,2 | 4,2 | - |
| Inkomster | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Nettoutgifter investeringar | 4,8 | 4,6 | 0,2 | 4,2 | - |

* - = underskott mot budget

Sammanfattningsvis visar stadsdelsnämnden ett nettoöverskott jämfört med driftbudgeten på 11,7 mnkr före resultatdispositioner.

Anslag 1 redovisar en avvikelse mot budget med + 9,7 mnkr. Avvikelsen inrymmer både verksamheter med överskott och verksamheter med underskott. De största budgetöverskotten finns inom förskola (+7,8 mnkr) och skolbarnsomsorg (+8,1 mnkr). Det beror bland annat på att förskolornas lokalkostnader blev lägre och barnomsorgsintäkterna högre än beräknat.

Överskottet inom skolbarnsomsorgen (+8,1 mnkr) är främst redovisningstekniskt då det i huvudsak beror på att de flesta enheter inte fördelar sina personal- och lokalkostnader mellan skolbarnsomsorg och förskoleklass. Inom verksamhetsområdet skolbarnsomsorg inryms även sommarverksamhet/kollo, som redovisar ett överskott om 1,0 mnkr.



Det största budgetunderskottet (exkl. resultatöverföringar) redovisas för grundskolan, -8,4 mnkr, men är egentligen lägre på grund av det ovan nämnda om kostnadsfördelning. Inom grundskolan har bokförts kostnader som egentligen borde ha bokförts på förskoleklass, skolbarnsomsorg eller särskola. Personalen arbetar integrerat men lönekostnaderna bokförs på en av verksamheterna istället för att fördelas och bokföras på samtliga berörda verksamheter.

Även *anslag 2* redovisar ett överskott jämfört med budget, +2,0 mnkr. Nämnden förklarar överskottet med lägre kostnader för ekonomiskt bistånd.

Om hänsyn tas till justeringar för resultatenheternas resultatöverföringar om 5,7 mnkr är nämndens nettoöverskott 6,0 mnkr.

Resultatenheternas samlade nettoöverskott för 2006 är 3,1 mnkr. I tertiärrapport 2 ansökte stadsdelsnämnden hos kommunstyrelsen att under innevarande år få upplösa Utförarenheten för omsorg om funktionshindrade som resultatenhet. I november godkände kommunstyrelsen detta vilket innebär att enhetens underskott belastar nämndens resultat 2006.

På grund av förseningar av vissa projekt redovisar nämnden ett överskott om 0,2 mnkr på investeringsbudgeten och har hos kommunstyrelsen begärt att få ombudgetera medlen till 2007.

2.2 Verksamhet

Måluppfyllelse

Nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges budget och nämndens huvuduppgifter. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2006 i huvudsak har uppfyllt sina mål och huvuduppgifter samt den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Nämndens verksamhetsberättelse ger en tillfredsställande information om det verksamhetsmässiga resultatet i förhållande till fullmäktiges mål och nämndens verksamhetsplan.

Förskola

Nämnden har under året uppfyllt barnomsorgsgarantin.

Staden har som mål att under perioden 2003-2006 minska barngruppernas storlek inom förskolan med i genomsnitt två barn per grupp med bibehållen personal. Sedan december 2003 har nämndens barngrupper minskat med i genomsnitt 2,4 barn. Målet har därmed uppnåtts.

Stadens förskoleplan har som mål att antalet barn i gruppen 1-3 åringar inte ska vara fler än 14 och i gruppen äldre barn inte fler än 18. I december redovisade



nämnden i genomsnitt 13,5 barn i småbarnsgrupperna (14,7 barn 2005) och 17,3 i grupperna med äldre barn (16,8 barn 2005). Det innebär att nämnden har uppnått målet.

Skola

Enligt kommunfullmäktiges mål för stadsdelsnämnderna ska andelen elever som lämnar grundskolan och som har uppnått kunskapsmålen öka. I Älvsjö var 89 % av eleverna 2006 behöriga att söka de nationella programmen på gymnasiet. Enligt nämnden är det tre procentenheter lägre än föregående år. Detta betyder att nämnden inte har nått kommunfullmäktiges mål.

Individ- och familjeomsorg

Nämnden uppger i sin verksamhetsberättelse att Älvsjös pojkar i skolår 9 enligt årets drogvanundersökning har fördubblat sin konsumtion av alkohol och att den för flickorna är oförändrad jämfört med undersökningen 2004. Andelen ungdomar i skolår 9 som uppger att de prövat narkotika är något lägre än för två år sedan. Kommunfullmäktiges mål att jämfört med 2004 minska totalkonsumtionen av alkohol och narkotika med 20 % för elever i skolår 9 har därmed inte uppnåtts.

Antal personer med ekonomiskt bistånd har under 2006 fortsatt att minska. Nämnden har nu uppnått kommunfullmäktiges mål att antalet personer som har ekonomiskt bistånd ska halveras från 1999 års nivå fram till år 2007.

Sjukfrånvaro

Ett av stadens mål för 2006 är att sjukfrånvaron ska minska. Den genomsnittliga sjukfrånvaron inom nämnden har minskat med 0,6 procentenheter sedan föregående år. Sjukfrånvaron inom nämnden är 8,9 %, vilket är densamma som stadens genomsnittliga sjukfrånvaro.

Jämfört med 2005 är sjukfrånvaron för nämndens förskollärare och barnskötare oförändrad, men har minskat med 1,4 procentenheter för undersköterskor och 3,0 procentenheter för vårdbiträden. Nämnden bedömer att den modell som Solberga vård- och omsorgsboende utvecklat har bidragit till minskningen. Modellen bygger på att den som är sjukskriven förväntas komma till sin arbetsplats en gång i veckan. Syftet är att den sjukskrivne inte ska förlora kontakten med arbetsgruppen och komma igång med rehabiliteringen tidigare.



Domar

Under året har 87 besvär över nämndens beslut prövats i läns-/kammarrätt, vilket är en minskning jämfört med föregående år. Prövningarna resulterade i fyra domar som gick emot nämndens beslut. Två av domarna gällde ekonomiskt bistånd, en gällde umgängesrestriktioner och en gällde stöd och service till en person med funktionsnedsättning. Nämnden har verkställt samtliga domar.

Ej verkställda beslut enligt socialtjänstlagen

Efter ändring av socialtjänstlagen från och med den 1 juli 2006 ska stadsdelsnämnderna rapportera gynnande beslut om bistånd som inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum. Rapportering ska ske kvartalsvis till länsstyrelsen, revisorer och kommunfullmäktige. Rapporteringsskyldigheten gäller även avbrott i verkställigheten om beslutet inte har verkställts på nytt inom tre månader från dagen för avbrottet. Efter lagändringen kan nämnden åläggas att betala sanktionsavgift om beslut inte verkställs inom skälig tid.

Nämnden redovisar 2006-12-31 inom äldreomsorgen tre beslut om permanent boende som inte var verkställda. Besluten har inte verkställts på grund av att den enskilde har tackat nej eller väntar på önskat boende.

Länsstyrelsen utreder och tar ställning till om det finns godtagbara skäl till att beslut inte har verkställts. Efter det beslutar länsstyrelsen om eventuell ansökan hos länsrätten om sanktionsavgift.

Inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning och individ- och familjeomsorg har nämnden rapporterat att den inte har några beslut som inte har verkställts.

3 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

I detta avsnitt redovisas om nämnden har ett system för styrning, uppföljning och kontroll, vilket bygger på en helhetssyn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och en effektiv resursanvändning, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

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

3.1 Styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet

Tertialrapporter - nämndens årsprognoser 2006

Nämnden har lämnat följande prognoser under året

| Mnkr | Tertial- rapport 1 | Tertial- rapport 2 (T 2) | Bokslut 2006 | Avvikelse T2 - bokslut |
|---|-----------------------|--------------------------------|-----------------|------------------------------|
| Anslag 1 (nämndens verksamhet) | | | | |
| Kostnader | 862,9 | 855,0 | 853,3 | 1,7 |
| Intäkter | 159,2 | 156,2 | 158,7 | 2,5 |
| Nettokostnader anslag 1 | 703,7 | 698,8 | 694,6 | 4,2 |
| Anslag 2 (ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder) | | | | |
| Kostnader | 21,9 | 23,8 | 24,8 | -1,0 |
| Intäkter | 3,3 | 5,6 | 6,5 | 0,9 |
| Nettokostnader anslag 2 | 18,6 | 18,2 | 18,3 | 0,1 |
| Summa netto | 722,3 | 717,0 | 712,9 | 4,1 |
| Investeringar | | | | |
| Utgifter | 7,0 | 7,0 | 4,6 | - 2,4 |
| Inkomster | 2,2 | 2,2 | 0,0 | 2,2 |
| Nettoutgifter | 4,8 | 4,8 | 4,6 | 0,2 |

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Skillnaden mellan utfallsprognosen i tertialrapport 2 och bokslut beror bland annat på att resultatenheternas kostnader blivit lägre än beräknat. Vakanshållning av tjänster har också bidragit till att kostnaderna blivit lägre än prognostiserat.

Nämndens styrning och uppföljning under året

Älvsjö stadsdelsnämnds styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi bedöms vara tillräcklig. Utöver tertialrapporterna, som innehåller både ekonomisk och verksamhetsmässig uppföljning, får nämnden sju gånger om året muntlig och delvis skriftlig information om det ekonomiska läget för respektive verksamhet och för resultatenheterna, inkl. prognos på årsutfallet. Genom att alla avvikelser förklaras får nämnden aktuell verksamhetsinformation löpande under året. Informationen bygger bland annat på den budgetuppföljning som alla enhetschefer

och resultatenhetschefer i stort sett varje månad redovisar till förvaltningsledningen.

3.2 Kvalitetsarbete

Enheternas åtaganden fastställs av nämnden efter att de skriftligen har svarat på särskilt angivna frågor från förvaltningsledningen. Enheterna får redogöra för hur de planerar att använda resurserna effektivt för att klara sina åtaganden inom given budgetram. Frågor finns också om brukardialog, dialog med medarbetarna, utvecklingsarbete mm.

Efter dialog mellan enhetschefer och förvaltningsledning fastställer också nämnden kvalitetsgarantier för de åtaganden som vänder sig direkt till brukare.

Nämnden har rutiner för hantering av synpunkter och klagomål. Under året har också samverkan och dialog med brukare och boende använts till exempel kring frågor om planeringen för parkupprustning och det nya Älvsjö centrum. Stadsdelsnämnden tar tillvara synpunkter från Pensionärsrådet, Handikapprådet och ÄlvBrå (ett brottsförebyggande och trygghetsskapande lokalt råd). Nämndledamöter ingår i Förskolerådet och Biblioteksrådet. Nämnden har också en referensgrupp, Ungdomsrådet. Rådets synpunkter tas tillvara inför de beslut som berör Älvsjö's ungdomar.

Nämnden har säkerhetsbesiktat alla lekplatser och åtgärdat de brister som har påträffats.

Medicinskt ansvarig sjuksköterska har genomfört tillsynsbesök vid förvaltningens samtliga särskilda boenden, både de som drivs i egen regi och de som drivs på entreprenad. Avvikelse rapporteringarna kontrolleras löpande och återförs till verksamheterna för åtgärd. Vid sjukhemsenheter har hygienronder genomförts och en utbildning som riktats främst till nyanställda inom äldreomsorgen har omfattat hygien och livsmedelshantering.

Skolor och förskolor följs upp enligt stadens kvalitetssystem.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden arbetar med kvalitetsuppföljning på ett systematiskt sätt.

3.3 Intern 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 är tillräckligt och har förbättrats jämfört med föregående år.

Revisionskontoret bedömde i årsrapporten för 2005 att arbetet med internkontrollen inte var helt tillräckligt eftersom huvuddelen av de granskningar som ingick i planen inte var genomförda vid årets slut. Jämfört med 2005 har rapporteringen förbättrats. Dock har granskningarna inte redovisats till nämnden i samband med tertialrapport 2, som stadsdelsnämnden beslutade när den antog 2006 års plan, utan översiktligt i verksamhetsberättelsen.

Nämndens internkontrollplan för 2006, som bygger på en aktuell väsentlighets- och riskanalys, innehåller kontroller av rutiner för brandskydd och skadeanmälningar, avgiftshantering och uppsägning av plats inom förskola och skolbarnsomsorg på grund av obetalda avgifter, kontanthantering, LASS-ersättningar mm. Under året har också kontrollerats att rutinerna för utbetalning av försörjningsstöd följs.

Boutredningsverksamhet

Revisionskontoret har under flera års tid kunnat konstatera att det har funnits betydande brister i stadens boutredningsverksamhet. Boutredningsverksamheten är en särpräglad funktion inom socialtjänsten och utförs av handläggare med speciell kompetens inom området. Handläggarna arbetar ofta ensamma utan tillfredsställande stöd och kontroll från arbetsledningen.

Kommunstyrelsen beslutade 2006-06-14 om riktlinjer för handläggning av dödsboärenden. Revisionskontoret har under 2006 genomfört en granskning av nämndens boutredningsverksamhet utifrån dessa riktlinjer.

Älvsjö stadsdelsnämnd anlitar en privat utförare för utredning av dödsboärenden. Revisionskontorets granskning har omfattat sex dödsboakter. Dokumentation av granskningen har överlämnats till förvaltningen. Enligt revisionskontorets bedömning är handläggningen av boutredningsärenden inte helt tillfredsställande.

Revisionskontoret rekommenderar

- att nämnden upprättar ett nytt uppdragsavtal i enlighet med stadens nya riktlinjer för handläggning av dödsboärenden. Utredaren bör också erhålla ett förordnande av nämnden.
- att beslut om dödsboanmälningar anmäls till sociala delegationen i enlighet med nämndens delegationsordning.

- att nämndens delegationsordning ses över och förtydligas när det gäller vem som har rätt att bevilja ekonomiskt bistånd till begravningskostnader med villkor om återbetalning.
- att en personakt läggs upp på den avlidnes personnummer och att boutredningshandlingarna förvaras i en ineliggare märkt dödsbo.
- att kontanta medel sätts in på ett särskilt postgirokonto för privata medel vilket ska vara skilt från stadens medel. Kontot kan vara detsamma som för förvaltning av egna medel. Kontot är inte räntebärande, så om det rör sig om större summor kan ett nytt konto öppnas i dödsboets namn.
- att överordnad chef stickprovsvis och med oregelbundna intervaller kontrollerar dödsboakterna.

Anlitande av oseriösa leverantörer

Revisionskontoret har granskat om nämnderna anlitar oseriösa leverantörer. Med oseriösa leverantörer avses i detta sammanhang i första hand leverantörer som finns upptagna på Svensk Handels varningslista. Granskningen genomfördes genom att matcha leverantörer på varningslistan med stadens leverantörsregister i Agresso. Det framkom att främst verksamheterna grundskola och förskola inom stadsdelsnämnderna hade anlitat oseriösa leverantörer.

Inom Älvsjö stadsdelsnämnd hade grundskoleverksamheten betalat fakturor på sammanlagt 25 tkr till oseriösa leverantörer. Granskningen visar att nämndens interna kontroll från beställning till slutbetalning kan förbättras ytterligare.

Funktionalitet och säkerhet i Agresso

Revisionskontoret har genomfört en översiktlig granskning av nämndens interna kontroll i de administrativa rutinerna kring ekonomisystemet Agresso.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att den interna kontrollen till stora delar är tillräcklig. Revisionskontoret har dock noterat brister i rutinen för tilldelning och borttag av behörigheter i Agresso. Vid granskningstillfället hade många tjänstemän vid förvaltningen inte utnyttjat sin behörighet i Agresso.

Enligt kommunfullmäktiges informationssäkerhetsregler ska behörighetstilldelning ske med utgångspunkt från vad arbetsuppgifterna kräver. Revisionskontoret rekommenderar att de behörigheter som respektive användare inte är i behov av avslutas.

Rutinen för skanning av fakturor bör ses över. Fakturor som innehåller känslig eller sekretessbelagd information bör inte skannas. Alternativt kan fakturorna avidentifieras innan skanning sker.

Revisionskontoret har även noterat att det finns brister som nämnden inte rör över eller kan åtgärda. En sådan brist är att det saknas en fungerande loggningsfunktion i Agresso. Nämnden saknar därmed möjlighet att spåra utförda aktiviteter i systemet.

Lönehantering

Revisionskontoret har granskat hantering av löner och ersättningar inom tio nämnder. Syftet var att bedöma om respektive nämnd har en tillräcklig kontroll över lönehanteringen. Resultatet har sammanställts och rapporterats till förvaltningen.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens lönehantering är i huvudsak tillfredsställande.

Granskningen visade att några kontroller av löneutbetalningar inte görs utöver den egenkontroll som respektive löneadministratör gör löpande. Förvaltningens personalstrateg gjorde stickprovskontroller under en period utan att hitta några fel, varför kontrollerna upphörde. Uppgifter som läggs in i LISA-självservice kontrolleras inte heller.

Vidare visade lönesystemet att det fanns en anställd som under 2005 hade arbetat mer än arbetstidslagens tillåtna 200 timmar utan att dispens hade begärts.

Granskningen visade att det förekommer sen och klumpvis inrapportering från enheterna av t ex övertid vilket innebär att cheferna i sin uppföljning inte har aktuella uppgifter. Det finns inga regler för hur lång tid efter arbetad övertid som inrapportering måste ske, men med tanke på chefsbyten och omorganisationer rekommenderas att förvaltningen beslutar om hur lång tid efteråt som inrapportering accepteras.

Ett antal anställda hade under längre tid byggt upp höga saldon av inestående övertidstimmar för senare uttag i ledighet. Förvaltningen bör se till att personalen tar ut sin ledighet för att undvika höga saldon och stora kostnader för enheterna när anställda slutar.

För 37 anställda har övertidsersättning avtalats bort mot en högre månadslön. Inga övertidstimmar var dock registrerade i LISA på någon av dem. Arbetstidslagen gäller alla anställda varför nämnden måste tillse att uppföljning kan ske på ett tillförlitligt sätt.

Den vanligaste orsaken till felaktigt utbetalda löner var sen inrapportering från enheterna av ledigheter. Rutinen för återkrav fungerade bra. Nämnden har förhållandevis få lönefordringar och har utarbetat en rutin för att motverka felaktigt utbetalda löner.



Kontanta ersättningar för semesterdagar var korrekta och berodde i de flesta fall på långtidssjukdom eller att den anställda hade mer än tillåtna 40 sparade semesterdagar.

Enligt nämndens delegationsordning är det förvaltningschefen som beslutar om avgångsersättningar. Under 2005 och fram till sommaren 2006 hade fyra personer fått avgångsersättning. De beslut som granskats var fattade av rätt person men två beslut hade inte anmälts till nämnden.

4 NÄMNDENS BOKSLUT OCH RÄKENSKAPER


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

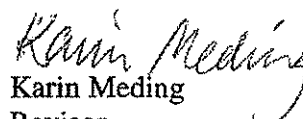
Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Älvsjö stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2006 är i huvudsak rättvisande. I det redovisade resultatet finns dock bokförda kostnader på 3,4 mnkr som avser ny-, om- och tillbyggnader i förhyrda lokaler. Kostnaderna har redovisats enligt stadens interna anvisningar men inte enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Ny-, om- och tillbyggnad i stadsdelsnämndernas och utbildningsnämndens hyrda lokaler (PM oktober 2006)

Revisionskontoret har granskat hur stadsdelsnämnderna och utbildningsnämnden finansierar och redovisar ny-, om- och tillbyggnader i hyrda lokaler. Granskningen visar att nästan samtliga nämnder finansierar dessa kostnader med medel avsedda för verksamhetens årliga drift. Nämnderna redovisar inte kostnaderna för ny-, om- och tillbyggnader enligt den kommunala redovisningslagen och enligt god kommunal redovisningssed. Enligt revisionskontoret behöver kommunstyrelsen se över stadens regelsystem och skapa ett system som både tar hänsyn till att verksamheten kan bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt samt att lagar, avtal och beslut efterlevs.

Nämnden har yttrat sig över promemorian 2006-11-30 och delar revisionskontorets uppmaning till kommunstyrelsen att stadens regelsystem bör ses över.


Maria Lövgren
Enhetschef


Karin Meding
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>Ej helt tillfredsställande/ Ej helt tillräcklig</i> | Brister finns som måste åtgärdas |
| <i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i> | Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående |

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

| |
|--|
| <i>Rättvisande, Ej helt rättvisande eller Ej rättvisande</i> |
|--|

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

Nämnden har uppfyllt kommunfullmäktiges mål och direktiv. Verksamheten har bedrivits inom ramen för tilldelade anslag samt i den omfattning, med den inriktning och med den kvalitet som har fastställts i nämndens verksamhetsplan för år 2006.

- Nämndens budgetutfall ligger inom tilldelat/tilldelade anslag.
 - Nämnden har uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet och kvalitet.
 - Nämnden har uppfyllt sina egna mål för verksamhetsområdet.
 - Nämnden har uppfyllt kommunfullmäktiges inriktningsmål och mål för verksamhetsområdet.
 - Nämnden har fullgjort av kommunfullmäktige lämnade uppdrag.
-



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 effektiv resursanvändning, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

- Nämnden har ett tillfredsställande integrerat system för styrning och uppföljning av ekonomi, verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- Nämnden har fastställt egna mål för verksamhetsområdet i överensstämmelse med kommunfullmäktiges inriktningsmål och mål för verksamhetsområdet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, analyserar väsentliga avvikelser och vidtar åtgärder vid behov.
- Nämndens plan- och uppföljningsdokument ger en god bild av ekonomi, verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har ett fungerande system för intern kontroll som säkerställer en effektiv och rättssäker verksamhet samt förebygger allvarliga fel och skador.
- Nämnden fastställer årligen en internkontrollplan som är tydligt kopplad till en väsentlighets- och riskanalys.
- Nämnden genomför internkontrollplanen och åtgärdar brister.
- Nämnden följer gällande lagar, föreskrifter, beslut och avtal.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

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



STADSREVISIONEN
REVISIONSKONTORET

BILAGA 2

Revisionsrapporter under perioden
april 2006 – mars 2007

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

| | |
|---------|--|
| 2006:11 | Rapport angående granskning av Miljögiftskansliet |
| 2006:12 | Staden som medfinansiär i stora infrastrukturprojekt |
| 2006:13 | Stadens beredskap för extraordinära händelser |
| 2006:14 | Granskning av AB Stockholms shems skydd mot korruption |
| 2006:15 | Underhåll och investeringar vid två nämnder och två bolag |
| 2007:01 | Socialtjänstnämndens interna styrning och kontroll av verksamheten för tillståndsgivning |

(

(

(

(