



Handläggare: Inger Outzen
Telefon: 08-508 10 053

Till
Östermalms stadsdelsnämnd

Yttrande över revisionskontorets årsrapport 2008

Förvaltningens förslag till beslut

Nämnden godkänner och överlämnar detta tjänsteutlåtande till Stockholms stads revisorer.

Göran Månsson
Stadsdelsdirektör

Sammanfattning

Stockholms stads revisorer har granskat Östermalms stadsdelsnämnds verksamhetsår 2008. Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten, samt att nämnden i huvudsak uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Vidare har Revisionskontoret gjort bedömningen att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande. Revisionskontoret har även lämnat synpunkter på prognossäkerheten samt risk- och väsentlighetsanalys.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom stadsdeldirektörens stab i samråd med övriga avdelningar och enheterna kansli, ekonomi och personal.

Nämndens resultat och verksamhet

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret bedömer sammanfattningsvis att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för 2008 är tillfredsställande. Nämnden har i huvudsak nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten och i huvudsak uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Tre av Kommunfullmäktiges mål för verksamheten uppfylls delvis. Dessa är

- Jobb istället för bidrag - som en konsekvens av konjunkturnedgången.
- Stockholm ska upplevas som en ren, vacker och trygg stad - till följd av omfattningen av ungdomars bruk av alkohol och droger
- Effektivitet och fokus på kärnverksamheterna – hyreskostnadernas andel av totalkostnaderna för stadens egenregiverksamhet är högre än målet.

I rapporten omnämns två stycken fullmäktigeindikatorer där målen inte uppfylls samt tre indikatorer inom äldreomsorgen som nämnden inte uppfyller fullt ut.

Östermalms stadsdelsnämnd bedöms ha tillämpat Stockholms stads IT-program och e-strategi i enlighet med Kommunfullmäktiges uppdrag.

Revisionskontoret bedömer att nämndens verksamhet i huvudsak har bedrivits i enlighet med de lagar, föreskrifter och riktlinjer som reglerar verksamheten.

Styrning, uppföljning och kontroll

Revisionskontorets synpunkter

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Östermalms stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet är tillräcklig. Revisionskontoret konstaterar att nämndens prognossäkerhet i tertial- och månadsrapporter har varit god, förutom för äldreomsorgen där den anses ha varit dålig. Detta till följd av att nämndens faktiska utfall efter resultatöverföring avviker med 30 mnkr jämfört med i prognosen i tertialrapport 2, och att månadsprognosen i november avviker med 26 mnkr från det faktiska utfallet. En stor del av differensen mellan prognosen i tertialrapport 2 och utfallet i bokslutet kan enligt Revisionskontoret förklaras med faktorer som nämnden inte hade tillräcklig kännedom om vid tiden för framtagandet av prognosen. Som exempel nämns

kostnader för övertalighet och kostnader för nämndens semesterlöneskuld. Budgetmedel avsattes för dessa kostnader, avseende ett antal enheter inom nämndens äldreomsorg som skulle läggas på entreprenad under hösten. Kostnaderna behövde dock inte realiseras under året.

Intern kontroll

Revisionskontorets synpunkter

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. Revisionskontoret har granskat nämndens interna kontroll och bedömer att den är tillräcklig.

Nämndens arbete med risk- och väsentlighetsanalys är dock ej helt tillräckligt. Under 2007 tog nämnden fram ett genomarbetat system för intern kontroll. Men Revisionskontoret konstaterar att internkontrollplanen inte utgår ifrån en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys inför 2008.

Revisionskontorets granskning av flera nämnders, inklusive Östermalms, rutiner för tilldelning av behörigheter till ParaSoL, som är ett IT stöd för utförar-rapportering inom socialtjänst, äldre och handikappomsorg, visar att nämnderna följer kommunfullmäktiges policy och riktlinjer för informationssäkerhet. Enligt Revisionskontoret har Östermalm stadsdelsnämnd dock inte tydliggjort hur man avser att arbeta med behörighetsuppföljning i fortsättningen.

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak följer sekretesslagens, tryckfrihetsförordningens och stadens regler för diarieföring av allmänna och sekretessbelagda handlingar. Det finns dock förbättringsområden angående fullmakter för postöppning av personadresserad post.

Bokslut och räkenskaper

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret bedömer att nämndens bokslut och räkenskaper för år 2008 är rättvisande.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Revisionskontoret skriver i sin sammanfattning av revisionsrapporten om prognossäkerheten att den är god inom alla verksamhetsområden utom inom äldreomsorgen där rutiner för framtagande av prognosen behöver ses över och förbättras. I revisionsrapporten konstateras sedan under avsnittet "Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet" att "en stor del av differensen mellan prognosen i tertialrapport

2 och utfallet i bokslutet kan förklaras med faktorer som nämnden inte hade tillräcklig kännedom om vid tiden för framtagandet av prognosen”. Förvaltningen menar att det fanns orsaker till försiktighet i prognoserna dels utifrån erfarenheter 2007 då kostnaderna ökade kraftigt under årets sista tertial men också för okända faktorer sent under 2008 med bl.a. med anledning av verksamhetsövergångar och effekter av valfrihetssystem. Förvaltningen konstaterade dock i samband med verksamhetsberättelsen att större hänsyn i framtiden skall tas till verklig bokföring och mindre till verksamhetens farhågor om ökade kostnader.

Revisionskontoret anser att arbetet med risk- och väsentlighetsanalys inte är tillräckligt, då det praktiska arbetet inte bedöms följa det system som nämnden tog fram 2007. Det är riktigt att nämnden inte har fastställt någon samlad risk- och väsentlighetsanalys i samband med beslut om verksamhetsplan 2008, och vidhängande internkontrollplan. Förvaltningen har emellertid genomfört en risk- och väsentlighetsanalys. Analysen har gjorts i enlighet med det system som tagits fram, bland annat genom en omfattande enkät till samtliga avdelningar och deras enheter. Svaramaterialet har inte sammanställts och förelagts nämnden, men det har sedermera legat till grund för internkontrollplanen. Från och med verksamhetsplan 2009 sker framtagande och redovisning av risk- och väsentlighetsanalys systematiskt i ILSwebb. Systemet innehåller en struktur för analys samt dokument som enkelt kan tas fram och föreläggas nämnden.

Efter en informationssäkerhetsgranskning av Paraplysystemets applikation ParaSoL konstaterar Revisionskontoret att nämnden, liksom övriga granskade nämnder, har rutiner för tilldelning som följer Kommunfullmäktiges policy och riktlinjer. Däremot fanns brister i rutinerna för uppföljning och borttag/inaktivering av behörigheter. Rapport om granskningen överlämnades för yttrande senast 2008-11-30. Revisionskontoret skriver att det av svar från Östermalms stadsdelsnämnd inte framkommer hur man avser att arbeta med behörighetsuppföljning i fortsättningen. I nämndens ärende angavs dock bland annat att alla utdelade behörigheter granskats genom att behörighetslistor skickas till respektive enhet för kontroll, samtidigt som det underströks att respektive enhetschef ansvarar för att behörigheter avslutas. Förvaltningen hade också undersökt hur många behörighetsblanketter som saknades efter en central överföring av de VoDok-användare som inte hade tillgång till ParaSoL, och i förekommande fall upprättat beslutsunderlag för dessa. Förvaltningen arbetar för att åstadkomma bättre ordning med behörighetshanteringen, oavsett applikation, så att uppföljningen kan förenklas. Samtliga behörigheter gällande en och samma användare ska fortsättningsvis hanteras i en mapp, och alla behörigheter förvaras i ett och samma säkra skåp. Nästa steg är att behörigheterna digitaliseras och läggs i mappar i en databas, sorterade per person, ett arbete som har påbörjats. Genom en samlad behörighetshantering finns överensstämmelse med behörighet till stadsnätet, d v s



det administrativa nätverket S:t Erik Net, vilket i sin tur borgar för en bättre uppföljning och minskar risken för att behörigheter ligger kvar i systemen och glöms bort. Förvaltningen vill framhålla betydelsen av att gemensamma riktlinjer upprättas i staden för en tydligare behörighetsadministration.

Bilagor

Revisionskontorets årsrapport 2008