



Handläggare: Inger Outzen
Telefon: 08-508 10 053

Till
Östermalms stadsdelsnämnd
Sammanträde 2011-06-16

Yttrande över Revisionskontorets årsrapport 2010

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 2010. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar gällande stadsdelsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat, nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten samt nämndens bokslut, delårsrapport och räkenskaper. Revisionskontorets sammanvägda bedömning baseras även på de granskningar som revisionskontoret genomfört under året.

Revisionskontoret bedömer att stadsdelsnämnden under år 2010 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att nämnden i huvudsak har uppfyllt sina mål och genomfört i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Nämnden redovisar avvikelser mot årsmålen i fullmäktiges indikatorer för bl a verksamhetsområdena kvalitet inom stadens omsorgsverksamhet och jobb istället för bidrag. Revisionskontoret anser att nämndens styr- och uppföljningsdokument i huvudsak är upprättade i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar, men arbetet med nämndens internkontrollplan behöver utvecklas. Prognossäkerheten bedöms som god vad gäller nämndens nettokostnader före och efter resultatöverföring. Revisionskontoret anser att Östermalms stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2010 är rättvisande

De under året genomförda granskningarna pekar på delar i den interna kontrollen som kan utvecklas ytterligare, t ex när det gäller arvoden till kontaktpersoner och familjehem samt av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden. Vidare visar granskningen av delegation av beslutanderätt att nämnden inte helt uppfyller den lagstadgade anmälningsplikten. Revisionskontoret har även granskat hur vården av äldre med sammansatta vårdbehov fungerar i gränssnitten mellan kommunernas och landstingets ansvarsområde. I granskningen framkommer rekommendationer och iakttagelser som avser Östermalms stadsdelsnämnd och som bör åtgärdas av nämnden.

I detta ärende kommenterar förvaltningen flertalet av de områden i årsrapporten där revisionskontoret anser att det finns behov av utveckling och förbättring. Gällande gränssnitten mellan kommunernas och landstinget ansvarsområde inom äldre vården har stadsdelsnämnden yttrat sig i april 2011; *Sköra länkar i vårdkedjan - äldre med sammansatta vårdbehov i gränssnittet mellan landsting och kommun* - svar på remiss till stadsrevisionen DNR 2011-128-1.4. Östermalms stadsdelsnämnd sammanträde 110414

Ärendets beredning

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

Ärendet

Nämndens resultat och verksamhet

Revisionskontorets synpunkter

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

Revisionskontoret anser att nämnden under år 2010 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden har uppnått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. De indikatorer i nämndens verksamhetsberättelse som väsentligt avviker från kommunfullmäktiges årsmål redovisas nedan.

Jobb istället för bidrag

Målet för verksamhetsområdet bedöms som delvis uppfyllt. Årsmålen för fullmäktiges indikatorer har uppfyllts, men nämndens mål att antalet hushåll som är beroende av försörjningsstöd ska minska samt att bidragstiden ska förkortas har inte uppfyllts.

Stockholms förskolor ska ge alla ökad kunskap och utveckling i en trygg miljö

Nämnden bedöms uppfylla målet för verksamhetsområdet. Nämndens målvärde för indikatorn andel förskollärare samt andel nöjda föräldrar i förskoleundersökningen har delvis uppfyllts. Målen om barngruppernas storlek bedöms som uppfyllda.

Kvaliteten inom stadens omsorgsverksamheter ska öka

Målet bedöms som uppfyllt. Målvärdet för indikatorn andel genomförandeplaner inom individ och familjeomsorgen, socialpsykiatri bedöms ej ha uppfyllts.

Vidare bedöms indikatorernas årsmål för andel anhöriga som är nöjda med anhörigstödet, andel nöjda omsorgstagare inom vård- och omsorgsboenden, omsorgstagarnas upplevelse av trygghet och måltidssituationen inom hemtjänsten och vård- och omsorgsboenden som delvis uppfyllda.

Staden ska vara en attraktiv medarbetare

Nämndens mål bedöms som uppfyllt. Sjukfrånvaron har minskat med 1,6 % jämfört med föregående år och uppgår till 6,3 %.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Tillsyn och inspektioner, Revisionskontorets synpunkter

Socialstyrelsen har genomfört tillsyn av socialtjänstens handläggning och dokumentation av utredningar för vuxna med missbruksproblem. Socialstyrelsen har bedömt att det finns brister i dokumentationen som bör åtgärdas.

Socialstyrelsen har även genomfört en uppföljning av tidigare kritik som riktats mot nämndens missbruksvård och konstaterar att nämnden vidtagit åtgärder.

Nämnden har varit föremål för två anmälningar till Justitieombudsmannen (JO) med anledning av ett informationsbrev till mottagare av ekonomiskt bistånd. Nämnden har uppmanats av JO att göra en översyn av informationsbrevet.

Stadsdelsförvaltningens kommentar

Förvaltningen har sett över brevet och ändrats dess innehåll och ordalydelse.

Äldreomsorgens inspektörer har genomfört en inspektion av Linnégårdens vård och omsorgsboende avseende ”profilboende för äldre personer med psykiska funktionsnedsättningar 2010”. Vid inspektionen konstateras att personalens bemötande och de individuella aktiviteterna kan förbättras.

Stadsdelsförvaltningens kommentar

Ett förändringsarbete pågår i verksamheter i och med övertagande av en ny entreprenör den 1 november 2010. Förvaltningen har tagit upp frågan om
--

utvecklande av individuella aktiviteter i samband med de samverkansmöten som förvaltningen har med entreprenören. Frågan om aktiviteter och bemötande kommer att följas upp under sommaren 2011 i samband med den årliga verksamhetsuppföljningen av Linnégårdens vård- och omsorgsboende.

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS

Bestämmelser om rapporteringsskyldighet av ej verkställda beslut anges i socialtjänstlagen (SoL) samt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Stadsdelsnämnderna ska kvartalsvis rapportera gynnande beslut om insatser som inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum.

I december 2010 redovisar nämnden 16 ej verkställda beslut enligt SoL och LSS. Samtliga beslut avsåg plats vård- och omsorgsboende där enskilda har fått erbjudande om plats men tackat nej.

Ej verkställda domar

Nämnden redovisar 7 ej verkställda domar som avser plats i vård- och omsorgsboende.

Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria

14 anmälningar enligt Lex Sarah och en anmälan enligt Lex Maria har inkommit under året.

Uppföljning av ramavtal för missbruksvård

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret har med biträde av konsult genomfört en granskning av om Östermalms stadsdelsnämnd genomför en aktiv uppföljning av stadens ramavtal för missbruksvård. Granskningen omfattar heldygnsvård och är avgränsad till behandlingsformen "Behandlingshem för män och/eller kvinnor". Granskningen visar att ramavtalet är väl känt hos nämndens handläggare och att det är ytterst sällan som placeringar görs utanför ramavtalet. Granskningen visar att det saknas dokumenterade rutiner för seriositetsprövning i samband med placering utanför ramavtalet. Avropsavtalen, som ska tecknas som ett komplement till ramavtalet, saknades i samtliga sex granskade personakter. Samtliga granskade akter saknade även en arbetsplan som ska visa syftet med placeringen. Endast en av de granskade akterna innehöll en skriftlig slutrapport från vårdgivaren om behandlingarnas resultat. Trots att det finns en rutin för kontroll av fakturor visar granskningen att fakturerade kostnader inte alltid överensstämmer med avtalet. I hälften av de granskade akterna överensstämde inte fakturerad dygnskostnad med den som fanns i ramavtalet, eller så stämde inte den dokumenterade vårdtiden överens med den fakturerade. Sammanfattningsvis visar granskningen att det finns brister i nämndens uppföljning av ramavtalet för missbruksvård.

Stadsdelsförvaltningens kommentar

För att komma till rätta med de brister som Revisionskontoret konstaterat har förvaltningen efter granskningen vidtagit följande åtgärder:

1. Skriftliga rutiner är framtagna gällande seriositetsprövning hos vårdgivare som staden inte har ramavtal med. Skatteverkets blankett SKV 4820 ska begäras in för att kontrollera att företaget betalat skatt och sociala avgifter. Enhetschef ansvarar för att denna rutin följs.
2. En särskild blankett "Avropsavtal" har tagits fram och av den framgår tydligt att avtalet utgör ett avrop från ramavtalet. Denna bifogas vårdgivaren.
3. Vuxenenheten har skärpt rutinerna gällande skriftliga arbetsplaner kopplade till beslutet. Av arbetsplanen framgår syftet med placeringen. För att säkerställa att detta görs har en särskild blankett tagits fram som ansvarig socialsekreterare ska fylla i och intyga att aktuell arbetsplan finns och ge till enhetschef i samband med beslut om insats.
4. Vårdgivaren ska skicka slutrapport till stadsdelsförvaltningen efter avslutad insats. Slutrapporten bygger på det uppdrag som vårdgivaren fått av stadsdelsförvaltningen. Det åligger socialsekreterarna att kräva in slutrapport om detta inte gjorts.
5. De rutiner som finns för kontroll av fakturor har skärpts. Socialsekreterarna har aktuella prisuppgifter i en särskild katalog och dessa ska överensstämja med de priser som anges i beslutet som skickas vårdgivaren. Vuxenenhetens administrativa assistent kontrollerar samtliga fakturor som kommer in mot det pris som är angivet i avtalet. Den administrativa assistenten kontrollerar också att vårdtiden enligt stadsdelens beslut också överensstämmer med den fakturerade. Vid felaktigheter tas en kontakt med vårdgivaren för att korrigera fakturan. Enhetschef gör också "stickprov" för att kontrollera att priser och antal dygn stämmer med faktiska beslut.

Styrning, uppföljning och kontroll

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

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2010 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Revisionskontorets synpunkter

Stadsdelsnämnden upprättar ekonomiska månadsrapporter som behandlas av nämnden. Tertialrapporter och årsredovisning har i huvudsak upprättats i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Redovisningen av nämndens synpunkts- och klagomålshantering bör struktureras i verksamhetsberättelsen och åtgärder bör redovisas i enlighet med anvisningarna. Redovisning av resultatet av nämndens mångfalds- och jämställdhetsplan bör utvecklas.

Stadsdelsförvaltningens kommentar

Förvaltningen avser att förbättra redovisningen gällande synpunkter och klagomål såväl som med avseende på mångfalds- och jämställdhetsplan. Staden har tagit fram en gemensam e-tjänst för all synpunkts- och klagomålshantering som kan nås via stadens webbplats fr o m våren 2011. Målet är att den som vill skicka in synpunkter, idéer eller klaga på stadens service ska kunna göra detta på en plats, oavsett vilken förvaltning som ansvarar för frågan. E-tjänsten gör det möjligt att få en sammanhållen statistik och förväntas garantera att allting hanteras på ett likvärdigt sätt. Förvaltningen räknar med att tjänsten bidrar till att förbättra redovisningen

Beträffande mångfalds- och jämställdhetsplan kommer förvaltningen i fortsättningen att förbättra redovisningen genom fler resultat från måttinstrumentet JÄMIX, ett jämställdhetsindex som grundar sig på särskilda nyckeltal och mätpunkter med årlig mätning i hela staden samt även nedbrutet på förvaltningar och bolag.

Sköra länkar i vårdkedjan – Äldre med sammansatta behov i gränssnittet mellan kommun och landsting

Revisionen i Stockholms stad, Täby kommun och Stockholms läns landsting har granskat hur vården av äldre med sammansatta vårdbehov fungerar i gränssnittet mellan kommunernas och landstingets ansvarsområde.

Utifrån genomförd granskning riktar revisionen i Stockholms stad ett antal rekommendationer till äldrenämnden samt stadsdelsnämnderna Skärholmen och Östermalm. Förbättringar bör bl.a. ske på områden som lokala samverkansöverenskommelser, samverkansstruktur, avvikelserapportering, incitament som stimulerar samverkan, individuell vårdplanering i hemmet, delegering och informationsutbyte. Stadsdelsnämnden har yttrat över detta i särskilt ärende; *Sköra länkar i vårdkedjan - äldre med sammansatta vårdbehov i gränssnittet mellan landsting och kommun* - svar på remiss till stadsrevisionen DNR 2011-128-1.4. Östermalms stadsdelsnämnd sammanträde 110414.

Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Revisionskontorets synpunkter

Yttrande över Revisionskontorets årsrapport 2010

Box 24156. 104 51 Stockholm
Telefon 08-59810000
ostermalm@stockholm.se

www.stockholm.se/ostermalm

Nämnden har ett system för intern kontroll och har upprättat risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan för år 2010 i enlighet med den modell som finns i informationsledningssystemet (ILS). Nämndens arbete med internkontrollplanen bör utvecklas. Internkontrollplanen innehåller några kontrollmoment som innebär tillsyn av den interna kontrollen men merparten hör till den löpande uppföljningen.

Stadsdelsförvaltningens kommentar

Förvaltningen följer stadens riktlinjer för risk- och väsentlighetsanalys och intern kontroll och upprätthåller kontroll av att nämndens system för intern kontroll och att dess ansvarsfördelning fungerar. Risk- och väsentlighetsanalysen har utvecklats och allt fler av nämndens väsentliga processer har analyserats inför 2010 och 2011 än för tidigare verksamhetsår. Samtliga indikatorer ska alltid analyseras. Indikatorerna utgör mått på uppfyllelse av stadens mål, det vill säga löpande uppföljning. Urval av väsentliga processer för särskild kontroll sker med utgångspunkt i t ex uppvisande av brister från tidigare år, påpekanden efter revision, förändringar i nämndens organisation och uppgifter, kommunfullmäktiges uppdrag och direktiv till nämnden etc.

Stadsdelsnämndens internkontrollplan för 2011 har utökats med fler punkter gällande efterlevnad av regler och riktlinjer inom ekonomi- och lönehantering såsom underlag för löner, inköp, attest och utanordning.

I Stadens anvisningar för intern kontroll står följande: ”Intern kontroll är ett vitt begrepp. Det innefattar allt från rättvisande räkenskaper till styrning och uppföljning mot uppsatta mål.” Löpande uppföljning är således en del av den interna kontrollen. I redovisning av den interna kontrollen i samband med verksamhetsberättelse 2010 konstaterar förvaltningen att de olika kontrollmomenten i denna uppföljning har genomförts. Förvaltningen anser dock att rutinbeskrivningar för väsentliga arbetsprocesser och kontrollmoment i några fall bör kompletteras och förbättras, samt att kopplingen mellan väsentliga processer och indikatorer kan göras tydligare.

Granskning av arvoden till kontaktpersoner och familjehem

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret har med biträde av konsult granskat Östermalms stadsdelsnämnds arvoden och ersättningar till kontaktpersoner och familjehem. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden följer stadens riktlinjer vid arvodering och ersättningar för biståndsinsatserna kontaktpersoner och familjehem och om rutinerna för denna hantering är ändamålsenlig samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen har avgränsats till biståndsinsatserna kontaktperson och familjehem för barn och ungdomar, som

främst beslutats med stöd av socialtjänstlagen (SoL). För biståndsinsatsen kontaktpersoner bedömer revisionskontoret att nämndens följsamhet till stadens riktlinjer i huvudsak är tillfredsställande. De granskade rutinerna för kontaktverksamheten är i huvudsak ändamålsenliga. Dock bör nämndens delegationsordning ses över vad gäller insatsen kontaktperson. Revisionskontoret bedömer att den interna kontrollen för kontaktverksamheten i huvudsak är tillräcklig. När det gäller biståndsinsatsen familjehem bedömer revisionskontoret att följsamheten till stadens riktlinjer inte i alla delar är tillfredsställande vad gäller dokumentationen och ersättningsnivåerna. Nämnden bör säkerställa att avtalen med familjehemmen är fullständigt ifyllda och underskrivna. Uppgifter om kompensation för skatteeffekt framgår samt information kring hanteringen av barnbidrag bör framgå. Vidare bör motiveringen av beslut gällande ersättningsnorm utvecklas samt dokumentation av medgivande avseende kontroll gentemot olika register. De granskade rutinerna för familjehemsverksamheten bedöms i stort som ändamålsenliga. Nämndens delegationsordning bör dock ses över när det gäller insatsen familjehem och kontroller införs av att delegationsordningen följs. Revisionskontoret bedömer att den interna kontrollen för familjehemsverksamheten inte i alla delar är tillräcklig. Nämnden bör dokumentera de lokala handläggningsrutinerna och specificera i avtalen vad som ingår i omkostnadsersättningarna, bl.a. när det gäller skattesubvention. Det bör vidare säkerställas att allmänt barnbidrag dras av från omkostnadsersättningarna i de fall bidraget går till familjehemmet. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret, i likhet med konsulten, att Östermalms stadsdelsnämnd i huvudsak följer stadens riktlinjer vid arvodering och ersättning för biståndsinsatsen kontaktpersoner men inte helt för biståndsinsatsen familjehem. Rutinerna för denna hantering bedöms i stort sett som ändamålsenliga medan den interna kontrollen inte är helt tillräcklig för biståndsinsatsen familjehem. Nämnden bör säkerställa att stadens riktlinjer följs och se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnden bör även se över delegationsordningen för biståndsinsatserna.

Stadsdelsförvaltningens kommentar

Nämnden har justerat och kompletterat delegationsordningen för biståndsinsatserna i samband med att nämndens delegationsordning som helhet har reviderats i april 2011. Beslut om bistånd i form av kontaktperson/kontaktfamilj har tillfogats delegationsordningen och delegerats till kontaktsekreterare. Delegationsordningen har utökats med en ärendegrupp benämnd *Beslut om stimulansbidrag i anslutning till insatser*, som kan nyttjas i enstaka fall då något behöver inhandlas till den unge. Delegat föreslås utgöras av enhetschef om insatsen är över 25 % av basbeloppet och max 1 basbelopp, i annat fall socialsekreterare/biståndshandläggare. Ärendegruppen *Beslut om ersättning till familjehem* kompletteras med delegation till enhetschef då det gäller beslut över norm och riktlinjer i akuta fall.

Förvaltningen har skärpt uppföljningen så att kontroller av att delegationsordning, handlägningsordning och riktlinjer följs sker minst vid varje halvårsuppföljning av familjehemsplaceringar. Vid beslut och rapportering kontrolleras också att arvode och omkostnadsersättning är preciserad och korrekt, liksom att kontroll gentemot olika register har gjorts.

Granskning av intern kontroll avseende ekonomi- och lönehanteringen

Revisionskontorets synpunkter

En granskning har skett med biträde av konsult för att bedöma om Östermalms stadsdelsnämnd har en tillfredsställande intern kontroll i löne- och ekonomirutinerna efter överförandet av arbetsuppgifter till servicenämnden. Revisionskontoret bedömer, i enlighet med konsultens granskning, att ansvarsfördelningen för löne- och lönehanteringen mellan nämnden och serviceförvaltningen är tydliggjord och till stora delar dokumenterad på ett tillfredsställande sätt. Granskningen visat att det finns en aktuell delegationsordning/förteckning över vidaredelegation avseende attest av ekonomiska transaktioner och transaktioner för löner och ersättningar. Rutiner för tilldelning av behörigheter i Agresso och LISA finns. Uppföljningen av behörigheterna behöver dock systematiseras. Rutiner och processer avseende ekonomi- och lönehanteringen är dokumenterade huvudsakligen via gemensam dokumentation för staden. Viss kompletterande dokumentation finns främst avseende fakturahantering. I attestinstruktionen och egna anvisningar tydliggörs vilka kontroller som ska ske innan utbetalning godkänns. Arbetet med uppföljning av rutiner inom ekonomi- och lönehanteringen via internkontrollplanen bör utökas. Den centrala förvaltningen bör årligen följa upp efterlevnaden av regler och riktlinjer inom ekonomi- och lönehanteringen.

Verifiering av rutiner för behörighetshantering samt registrering, uppföljning och kontroll av ekonomi- och lönetransaktioner har skett dels vid den centrala stadsdelsförvaltningen, dels vid två enheter. Kontrollen av behörighetshantering visar att rutinen i huvudsak fungerar tillfredsställande. Vissa brister har dock iakttagits som behöver åtgärdas för att säkerställa en god intern kontroll. Vid förändringar bör ett nytt attestkort upprättas och undertecknas istället för att ändring sker på det befintliga.

Kontrollen av ekonomi- och lönehanteringen bedöms i allt väsentligt fungera tillfredsställande. Verifieringen visar att nödvändiga kontroller sker innan och efter leverantörs- och löneutbetalningar och att den interna kontrollen avseende ekonomi- och lönehanteringen i allt väsentligt är tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock att se till att enheterna tydligt dokumenterar såväl de kontroller som ska göras i samband med rutinerna som att de har utförts. Sammantaget bedömer vi att den interna kontrollen avseende ekonomi- och lönehanteringen i allt väsentligt är tillräcklig efter överförandet av arbetsuppgifter till servicenämnden.

Stadsdelsförvaltningens kommentar

Kontrollen av arbetet med uppföljning av rutiner inom ekonomi- och lönehanteringen har utökats via internkontrollplan för 2011. Förvaltningen kompletterar med rutinbeskrivningar i de fall sådana saknas.

Förtroendekänsliga poster*Revisionskontorets synpunkter*

Revisionskontoret har med biträde av konsult genomfört en granskning avseende förtroendekänsliga poster. Granskningen syftar till att bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden. Förtroendekänsliga områden har i granskningen avgränsats till resor, representation och personnära kostnader för ledande befattningshavare samt bisysslor. Resultatet av granskningen visar att Östermalms stadsdelsnämnd inte i alla delar har en tillräcklig styrning och kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden.

När det gäller området resor är bedömningen att regelverket kan utvecklas för att bli mer heltäckande. Nuvarande regler om resor omfattar endast taxiresor, vilket är en begränsning.

När det gäller området representation är bedömningen att redovisningen inte följer regler och riktlinjer fullt för. Stickprovskontrollerna visar brister i verifikationerna avseende redovisning av ändamål och deltagare vid representationen. Rutiner och kontroller vad gäller representationsfakturer behöver förbättras och riktlinjerna behöver kompletteras med regler om ändamål och deltagare vid representationen. Stickprovsgranskningen visade även att avsteg gjorts från momsreglerna om begränsningar i avdragsrätten, vilket innebär att nämndens momsavräkning är felaktig och bör justeras retroaktivt.

När det gäller området bisysslor är bedömningen att det finns fungerande rutiner för anmälan och kontroll av personalens bisysslor. Stadens regler för bisysslor samt blankett för anmälan finns tillgängligt på intranätet. Nämnden har dock inte genomfört någon kartläggning av anställdas bisysslor.

Stadsdelsförvaltningens kommentar

Gällande resor stämmer det inte att nuvarande regler endast omfattar taxiresor. I delegationsordningen finns även regler för utlandsresor, därutöver finns regelverk för resor i tjänsten med utgångspunkt i stadens miljöpolicy. Förvaltningen kommer under 2011 att utarbeta ett samlat regelverk för resor i tjänsten.

När det gäller bisysslor har samtliga enhetschefer insamlat uppgifter om bisyssla under 2011.

I den interna kontrollplanen har för 2011 ytterligare kontrollmoment av redovisningen lagts till bl a gällande momsredovisning.

Kontroll av att bilagor med ändamål och deltagare vid intern representation skall göras av Serviceförvaltningen. Efter Revisionskontorets konstaterande

om att det fanns brister har stadsdelsförvaltningen vid kundmöte med Serviceförvaltningen påpekat bristen av kontroll. Förvaltningen gör under 2011 även stickprovskontroller av att rutinen fungerar. Redovisningsansvarig har under 2011 på ledningsgruppsmöten inom samtliga verksamhetsavdelningar informerat om reglerna för momsredovisning vid intern och extern representation och vad som gäller beträffande deltagarlistor och syften vid planeringsdagar och konferenser. Riktlinjerna publiceras på intranätet.

Handläggning av förskoleavgifter

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret har genomfört en granskning av samtliga stadsdelsnämnders handläggning av förskoleavgifter. Syftet med granskningen är att bedöma om hushållens förskoleavgifter baseras på aktuella inkomstuppgifter.

Förskoleavgiftens storlek bestäms av hushållets månadsinkomst före skatt och antal placerade barn.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden på hösten genomför en omprövning av avgiftens storlek inför nästkommande år. Med omprövning menas att aktuella inkomstuppgifter begärs in från hushållen. De hushåll som inte lämnar nya inkomstuppgifter debiteras maxtaxa. I samband med omprövningen görs även en inkomstkontroll av samtliga hushåll som inte betalar maxtaxa mot skatteverkets uppgifter om taxerad inkomst. För de hushåll där den taxerade inkomsten är högre än vad de själva har uppgivit till förvaltningen görs en efterdebitering.

Granskningen visade att arbetet med efterdebiteringar pågick. Granskningen visar att nämnden har rutiner och arbetssätt men att dessa inte är dokumenterade.

Revisionskontorets bedömning är att arbetet sker systematiskt och den interna kontrollen i handlägningsrutinerna är tillräcklig. Den verifierande granskningen visade att arbetet med omprövning och inkomstkontroller var i det närmaste klar vid granskningstillfället. Vid nämnden finns ett nyckelpersonberoende då det endast en handläggare administrerar förskoleavgifterna, vilket gör handläggningen sårbar. För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderas att fler involveras i handläggningen och att handlägningsrutinerna dokumenteras.

Stadsdelsförvaltningens kommentar

För att minska nyckelpersonsberoendet och säkerställa hur arbetet med omprövningar och inkomstkontroller ska ske kommer förvaltningen under året att utarbeta och dokumentera rutiner för detta.

Granskning av delegation av beslutanderätt

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret har granskat om nämndens delegationsordning och nämndens rutiner för återrapportering av delegationsbeslut är ändamålsenliga samt om nämnden uppfyller den lagstadgade anmälningsplikten enligt kommunallagen 6

kap § 35. Granskningen har dokumenterats i en revisionspromemoria (nr 7, juni 2010) och översänts till nämnden den 16 juni 2010 för kännedom. Granskningen visar att nämnden inte har behandlat delegationsordningen i en samlad form sedan år 1996. Nämnden har rutiner för återrapportering av delegationsbeslut men uppfyller inte helt formerna för återrapportering. Den verifierande granskningen visar att det finns en spårbarhet mellan protokoll och underliggande handling. Nämnden bör säkerställa att besluten är identifierbara i nämndens protokoll och att det ur protokollet ska vara möjligt att få information om vilken typ av beslut som anmälts. Det har inte genomförts någon formaliserad kontroll för att säkerställa att delegationsbeslut återrapporteras. Under året har vid flera tillfällen vidaredelegation skett till annan nämnd om att genomföra upphandling, trots att nämnden inte beslutat om vidaredelegation. Revisionskontoret konstaterar att nämnden efter granskningen beslutat om en sådan vidaredelegation. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens delegationsordning med tillhörande delegationsförteckningar inte är helt ändamålsenliga med avseende på hur delegerade beslut anmäls till nämnden. Det finns rutiner för återrapportering av delegationsbeslut. Nämnden uppfyller inte helt den lagstadgade anmälningsplikten enligt kommunallagen.

Stadsdelsförvaltningens kommentar

Förvaltningen har sedermera sett över hela delegationsordningen. Stadsdelsnämnden beslöt 2011-03-17 i ärende "Revidering av delegationsordningen" Dnr 2011-119-1.1. att revidera och komplettera delegationen gällande ett antal olika ärendegrupper, såsom bl a de av Revisionskontoret angivna i årsrapport för 2010.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Revisionskontorets synpunkter

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

Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen konstaterar att Revisionskontorets sammanvägda bedömning visar att stadsdelsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i allt väsentligt är tillfredställande och rättvisande.

Förvaltningen har ovan, inom de områden där Revisionskontoret påkallat behov av förbättringsåtgärder, kommenterat Revisionskontorets synpunkter och angett vilka åtgärder som planeras eller redan vidtagits. Förvaltningen föreslår till Östermalms stadsdelsnämnd att överlämna detta tjänsteutlåtande som sitt yttrande.



Bilagor

1. Revisionskontorets årsrapport 2010 inklusive följebrev