



Årsrapport 2011

ÖSTERMALMS STADSDELSNÄMND

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande.

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

STADSREVISIONEN

Revisionskontoret

www.stockholm.se/revision

Besöksadress: Hantverkargatan 3 D, 1 tr.

Postadress: 105 35 Stockholm

Telefon: 08-508 29 000

Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN

SID 1 (1)
DNR 3508-31/2012
2012-03-14

Till
Östermalms stadsdelsnämnd

Revisorerna för Östermalms stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2011. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för Östermalms stadsdelsnämnd.

Vi anser att det är angeläget att nämnden snarast stärker den interna kontrollen i sin hantering av persontransporter.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2012-08-31.

Stockholm den 14 mars 2012

På revisorernas vägnar

Bosse Ringholm
Ordförande

Karin Meding
Sekreterare



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

För verksamhetsåret 2011 redovisar nämnden en positiv budgetavvikelse om 4,2 mnkr. På kostnadssidan redovisas ett underskott. Antalet placeringar för särskilda boenden och gruppboenden för vuxna har blivit fler än planerat. Även kostnaderna för försörjningsstöd har ökat. Den negativa budgetavvikelsen kompenseras till viss del av en positiv avvikelse inom äldreomsorgen. Antalet platser vid vård- och omsorgsboendena har utnyttjats i mindre utsträckning än planerat.

Intäkterna har blivit högre än budget. Detta förklaras främst av erhållna stimulansbidrag för start av nya förskolor samt ersättningar från stadsdelsnämnderna Kungsholmen och Norrmalm för handläggning av ekonomiskt bistånd.

Samtliga verksamhetsmål utom två uppnås helt. Målen ”Invånare i Stockholmska vara eller bli självförsörjande” och ”Stockholms livsmiljö ska vara hållbar” uppfylls delvis.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Revisionskontoret kan konstatera att nämndens internkontrollplan har utvecklats på ett positivt sätt. Väsentliga områden och rutiner har kontrollerats.

Under året har revisionskontoret genomfört ett flertal granskningar av den interna kontrollen. Kontoret har uppmärksammat brister i rutinerna kring nämndens hantering av persontransporter. Vidare har det konstaterats brister i hur barn- och ungdomsärenden registreras i Paraplysystemet. För övriga områden har mindre avvikelser noterats.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Östermalms stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för Östermalms stadsdelsnämnd (nr 11, mars 2012)

Granskning av persontransporter och skolskjutsar (nr 7, september 2011)



Innehåll Sid

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

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2011-mars 2012

I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Östermalms stadsdelsnämnds verksamhet avseende år 2011.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapport 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*.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2011 – mars 2012 redovisas i *bilaga 2*.

2 Nämndens resultat

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare bedöms om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

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

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2011:

Mnkr	Budget 2011	B o k s l u t 2 0 1 1			Budget- avvikelse 2010
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 290,6	1 299,0	-8,4	0,7 %	6,1
Intäkter	149,9	162,4	12,5	8,3 %	9,2
Verksamhetens nettokostnader	1 140,7	1 136,6	4,1	0,4 %	15,3
Avskrivningar	1,6	1,6	0,0	0 %	-0,1
Internräntor	0,9	0,8	0,1	12,5 %	0,3
Driftbudgetens nettokostnader	1 143,2	1 139,0	4,2	0,4 %	15,5
Justerat netto, efter resultatöverföringar		1 138,2	5,0	0,4 %	16,4
Investeringsplan					
Utgifter	15,9	11,0	4,9	44,5 %	6,4
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0 %	-0,9
Nettoutgifter	15,9	11,0	4,9	44,5 %	5,5

För verksamhetsåret 2011 redovisar nämnden en positiv budgetavvikelse om 4,2 mnkr. Efter resultatdisposition redovisas ett överskott om 5,0 mnkr.

Verksamhetens kostnader är 8,4 mnkr högre än budget. Avvikelsen återfinns bland annat inom området funktionsnedsättning för vuxna och socialpsykiatri samt inom området individ och familjeomsorg. Kostnadsavvikelsen förklaras bland annat av att antalet placeringar för särskilda boenden och gruppboenden för vuxna har blivit fler än planerat. Även kostnaderna för försörjningsstöd avviker från budget. Under året har antal bidragshushåll ökat. Den negativa budgetavvikelsen kompenseras till viss del av en positiv avvikelse inom äldreomsorgen på 11,2 mnkr. Antalet platser vid vård- och omsorgsboendena har utnyttjats i mindre utsträckning än planerat. För övriga verksamhetsområden redovisas endast mindre budgetavvikelser.

Intäkterna har blivit 12,5 mnkr bättre än budget. Detta förklaras främst av erhållna stimulansbidrag för start av nya förskolor samt ersättningar från stadsdelsnämnderna Kungsholmen och Norrmalm för handläggning av ekonomiskt bistånd.

Avvikelsen på investeringssidan beror bland annat på att arbetet med Tessinparkens plaskdamm har försenats något.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 inte helt har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden inte helt har nått sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Nämnden bedömer att samtliga verksamhetsmål med undantag för två mål har uppfyllts. Målet ”Invånare i Stockholm ska vara eller bli självförsörjande” är enligt nämndens bedömning inte uppfyllt. Vidare bedömer nämnden att målet ”Stockholms livsmiljö ska vara hållbar” som delvis uppfyllt.

Vad gäller det förstnämnda målet baserar nämnden sin bedömning på att årsmålet för indikatorn ”Andel vuxna personer beroende av ekonomiskt bistånd i förhållande till befolkningen” inte nås. Därtill att antalet hushåll som har beviljats försörjningsstöd har ökat jämfört med föregående år. Revisionskontoret kan dock notera att nämnden har uppfyllt samtliga övriga indikatorer som tillhör målet. Enligt revisionskontorets bedömning har målet delvis uppfyllts.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”Stockholmarna ska uppleva att de får god service och omsorg” har uppnåtts. Kopplat till målet finns ett 30-tal indikatorer. Nämnden har helt uppnått drygt hälften av dem. Bedömningen baseras inte enbart på indikatorernas utfall utan även på hur verksamheten har bedrivits i stort. Revisionskontoret delar nämndens bedömning men kan samtidigt konstatera att förhållandevis få indikatorer som mäter omsorgstagarnas nöjdhet, upplevelse av trygghet och upplevelse av maten och måltidssituationen uppnås.

Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Ej verkställda beslut enligt SoL och LSS

Vid årets slut fanns inga gynnande beslut som inte har verkställts.

Anmälningar enligt Lex Sarah och Lex Maria

Det har inkommit 14 anmälningar enligt "Lex Sarah" varav fyra avser vård- och omsorgsboende, nio rör hemtjänst och en dagverksamhet. Tolv avser privat eller entreprenad driven verksamhet och två rör kommunal regi. Någon anmälan enligt Lex Maria har inte inkommit.

3 Styrning, uppföljning och kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämnden har ett system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer en ändamålsenlig verksamhet, bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden samt ger en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Dock visar revisionskontorets granskningar att det finns brister som behöver åtgärdas, vilket framgår av de följande avsnitten.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2011 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2011	Tertial- rapport 2 2011	Bokslut 2011	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 278,6	1 289,6	1 299,0	9,4	0,7 %
Intäkter	141,1	150,4	162,4	12,0	8,0 %
Verksamhetens nettokostnader	1 137,5	1 139,2	1 136,6	2,6	0,2 %
Avskrivningar	1,6	1,6	1,6	0,0	0,0 %
Internräntor	0,9	0,9	0,8	0,1	12,5 %
Driftbudgetens nettokostnader	1 140,0	1 141,7	1 139,0	2,7	0,2 %
Justerat netto, efter resultatöverföringar	1 137,9	1 139,5	1 138,2	1,3	0,1 %
Investeringsplan					
Utgifter	10,8	12,2	11,0	1,2	10,9 %
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0 %
Nettoutgifter	10,8	12,2	11,0	1,2	10,9 %

Av tabellen framgår att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god vad avser kostnader och nettokostnader. Prognosavvikelsen mellan tertialrapport 2 och bokslutet avseende intäkterna är dock något hög.

Prognosavvikelsen avseende investeringsbudget förklaras av senareläggning av arbetet med plaskdammen vid Tessinparken.

3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har ett system för intern kontroll och har upprättat en risk- och väsentlighetsanalys samt en internkontrollplan för år 2011.

Föregående år rekommenderades nämnden att utveckla kontrollerna genom att komplettera sin internkontrollplan med fler kontrollmoment. Revisionskontoret kan konstatera att nämndens internkontrollplan har utvecklats på ett positivt sätt. Väsentliga områden och rutiner har kontrollerats. Under året har det bland annat genomförts behörighetskontroller i Agresso och Paraplysystemet. Vidare har kontroll genomförts av att sekretesshandlingar hanteras på ett säkert sätt. Följsamheten till gällande ramavtal har också granskats. Dessutom har kontroll skett av att det finns löpande bevakning av utvecklingen av bidragsberoendet och att samarbetet med Jobbtorg sker på ett systematiskt sätt. Resultatet av gjorda iakttagelse och förslag till åtgärder har dokumenterats och redovisas för nämnden.

Vid sidan om internkontrollplanen har kvalitets- och avtalsuppföljningar genomförts vid ett antal vård och omsorgsboenden. Resultatet från dessa redovisas för nämnden.

Granskning av persontransporter och skolskjutsar

(rapport nr 7, september 2011)

Revisionskontoret har granskat uppföljning och kontroll av kostnaderna för persontransporter vid fyra stadsdelsnämnder, däribland Östermalm. Persontransporter förekommer inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning. Granskningen visar att Östermalms stadsdelsnämnd saknar rutiner och arbetssätt som säkerställer att samplanering av resorna sker. Vidare görs inga kontroller av att restiderna är rimliga i förhållande till resans längd. Det görs inte heller några kontroller av att resorna har genomförts eller att avbokade resor debiteras på ett korrekt sätt.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att nämnden har en svag intern kontroll när det gäller uppföljning och kontroll av kostnaderna för persontransporter.

Nämnden har den 24/11 2011 lämnat ett yttrande och instämmer i de synpunkter som framförs i revisionsrapporten. I yttrandet anges vidare att åtgärder kommer att vidtas för att stärka den interna kontrollen i hanteringen av persontransporter.

Lönehantering

Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens lönehantering genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att redovisningen är fullständig och rättvisande.

Granskningen har utförts genom intervjuer av personal vid nämndens personalenhet, serviceförvaltningen samt personalstrategiska avdelningen (PAS). Vidare har styrdokument, rutiner, internkontrollplaner samt underlag till verifiering varit föremål för granskning.

Granskningen har även omfattat data- och registeranalyser. Analysen har omfattat samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2010 till och med 31 augusti 2011.

Vid granskningen har det inte noterats några felaktigheter i de lönegrundande underlagen.

Östermalms stadsdelsnämnd har utöver stadens utfärdade centrala dokument tagit fram egna rutinbeskrivningar, främst för löneskuld och semesteruttag. Dessa har dock inte dokumenterats fullt ut.

Varje månad kontrollerar respektive ansvarig chef sina löneutbetalningsrapporter och attesterar desamma. Den centrala personalfunktionen kontrollerar stickprovvis under året att löneutbetalningsrapporterna har kontrollerats och attesterats av ansvarig chef. Dessutom följs semesteruttagen upp en gång per år.

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende lönehanteringen och att löneredovisningen är aktuell, fullständig och rättvisande. Bedömningen bygger på en helhetsbedömning av inbyggda kontroller, kontrollrutiner före och efter löneutbetalning samt resultat av registeranalys och verifiering.

Arvoden till förtroendevalda

Revisionskontoret har genomfört granskning av utbetalade fasta årsarvoden och sammanträdesarvoden till nämndens förtroendemän. Syftet med granskningen har varit att bedöma nämndernas följsamhet till stadens regelverk och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har genomförts genom registeranalys av samtliga utbetalda arvoden under perioden januari - oktober 2011 till nämndens ledamöter och ersättare, kontroll mot förtroendemannaregistret, mot regelverket och mot samtliga förtroendevaldas underlag för fasta årsarvoden som skickats till serviceförvaltningen för registrering i LISA-systemet. Underlagen för sammanträdesarvoden har slumpvis kontrollerats. Därutöver har den interna kontrollen i form av efterkontroll av utbetalda arvoden kartlagts.

Granskningen av Östermalms stadsdelsnämnd har visat att rätta belopp för arvoden har utbetalats, men att fel blankett har använts för rapportering av årsarvoden. Sociala delegationens sammanträdesarvoden har heller inte rapporterats till serviceförvaltningen på rätt löneart, varför uppföljning av olika sammanträden blir missvisande. Stadsdelsnämnden har rutin för efterkontroll av utbetalda arvoden.

Sammanfattningsvis bedöms att stadsdelsnämnden har en tillräcklig efterkontroll av utbetalda arvoden men måste förbättra underlagen för rapporteringen av sociala delegationens sammanträdesarvoden.

I samband med granskningen uppmärksammades att stadsdelsnämnden för 2011 hade utsett en ersättare till ordförande i sociala delegationen, vilket inte är förenligt med kommunallagen. En ordinarie ledamot har utsetts till ordförande i sociala delegationen för 2012.

Uppföljning och kontroll av informationen i Paraplysystemet

Revisionskontoret har granskat om nämndens uppföljning och kontroll är tillräcklig för att säkerställa att informationen i barn- och ungdomsärenden är inrapporterad på ett korrekt sätt i Paraplysystemet. Granskningen har genomförts genom intervjuer med enhetschefer inom socialtjänsten. Vidare har ett urval av registrerad data kontrollerats.

Granskningen visar att nästan all registrering görs i efterhand och inte i anslutning till fattade beslut och genomförda insatser. Detta innebär risk för att statistiken som hämtas från Paraplysystemet inte är aktuell. Vid granskningen noterades också ett antal felregistreringar. Därtill saknar nämnden ett system för löpande kontroll av gjorda registreringar av ärenden i systemet. Det genomförs efterkontroller i viss utsträckning men de sker inte på ett tillräckligt systematiskt sätt.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens uppföljning och kontroll inte helt är tillräcklig för att säkerställa att informationen i barn- och ungdomsärenden är inrapporterade på ett korrekt sätt i Paraplysystemet.

Enligt revisionskontoret är det angeläget att det vidtas åtgärder och upprättas rutiner som säkerställer att registrering av ärenden sker på ett korrekt sätt. Därtill bör behovet av utbildning ses över. För att säkerställa att statistiken som hämtas från systemet är aktuell bör registrering ske utan fördröjning.

Handläggning av dödsboärenden

Revisionskontorets tidigare granskningar av handläggning av dödsboärenden har visat brister i handläggningsrutinerna samt att handläggarna ofta arbetar utan tillfredsställande stöd och tillsyn från arbetsledningen. Revisionskontoret har på nytt granskat handläggningsrutinerna vid samtliga stadsdelsnämnder. Granskningens syfte har varit att bedöma om nämnden följer stadens riktlinjer samt har en tillfredsställande intern kontroll.

I stadsdelsnämndernas ansvar ligger bland annat att göra dödsboanmälan och i vissa fall även att förvalta och avveckla dödsbon.

Från och med 1 juli 2012 kommer handläggningen av dödsboärenden att överföras från stadsdelsnämnderna till socialnämnden. Överföringen kommer medföra att personberoendet minskar.

Granskningen har inriktats på nämndens följsamhet till kommunfullmäktiges riktlinjer i avseende på handläggning, dokumentation samt anmälan till nämnd. Intervju har genomförts med nämndens dödsbohandläggare vid Norrmalms stadsdelsnämnd och en genomgång har skett av sex personakter. Nämndens handläggning av dödsboärenden sköts av Norrmalms stadsdelsnämnd. För handläggningen har ett samarbetsavtal tecknats. Rätten att fatta beslut om dödsboanmälan och ekonomiskt bistånd för begravningskostnader har vidaredelegerats till handläggarna vid Norrmalms stadsdelsförvaltning.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden i huvudsak följer kommunfullmäktiges riktlinjer. Samtliga granskade dödsboärenden är registrerade i verksamhetssystemet och dokumentationen ger en god bild av alla kontakter och händelser i ärendet. För respektive ärende har beslut fattats i enlighet med riktlinjerna. De ärenden som lett till dödsboanmälan och/eller ekonomiskt bistånd har enligt riktlinjerna anmälts till nämnden.

Ett viktigt inslag i den interna kontrollen är enligt revisionskontoret att kontroller genomförs i efterhand. Enligt gällande samarbetsavtal med stadsdelsnämnderna Östermalm, Norrmalm och Kungsholmen är respektive nämnd ansvarig för att genomföra systematiska kontroller. Nämnden har tidigare gjort intern kontroll av dödsbohandläggningen. Granskningen visar dock att det under året inte genomförts några systematiska kontroller av ett antal dödsboakter. För att stärka den interna kontrollen bör ett antal dödsboakter årligen kontrolleras och resultatet dokumenteras.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Östermalms stadsdelsnämnd i huvudsak följer stadens riktlinjer samt har en tillfredsställande handläggning av dödsboärenden.

I samband med att verksamheten överflyttas till socialnämnden bör gemensamma rutiner tas fram för att stärka den interna kontrollen.

Skydd mot oegentligheter och oseriösa leverantörer

Revisionskontoret har granskat nämndens skydd mot oegentligheter och oseriösa leverantörer med fokus på några särskilt utsatta riskområden såsom upphandling, barn- och ungdomsverksamhet samt hemtjänst inom äldreomsorgen. Syftet har varit att bedöma om utformningen av nämndens interna kontroll inom området är ändamålsenlig. Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning och intervjuer av representanter från central förvaltning, individ- och familjeomsorg, äldreomsorg, park- och stadsmiljö.

Nämnden har fastställt riktlinjer för bisysslor, inköp, representation, mutor, upphandling och uppföljning av entreprenörer. De är baserade på stadens övergripande riktlinjer. Riktlinjerna finns tillgängliga på nämndens intranät och i en gemensam IT-katalog. Det finns inga dokumenterade rutiner för den händelse att oegentligheter skulle inträffa.

Intervjuerna med representanter från central förvaltning anger att ledningen för förvaltningen tydligt har klargjort vad som gäller vid intern och extern representation och då leverantörer ger gåvor. Ledningens hållning i frågan förmedlas bland annat på enhetschefsmöten. Enhetscheferna förutsätts i sin tur informera sina medarbetare. Några specifika utbildningar för personalen avseende oegent-

ligheter genomförs inte. Inte heller förekommer att frågor kring oegentligheter regelbundet diskuteras på enhetsmöten eller arbetsplatsträffar. Utbildningar har genomförts vad gäller rollen som godkännare och attestant.

De intervjuade anser att risken för oegentligheter och oseriösa leverantörer till stor del förebyggs genom de kontrollmoment som finns inbyggda i de ekonomiska administrativa rutinerna vid t ex beställningar, upphandlingar, godkännande och betalning av leverantörsfakturor. Det är alltid minst två personer som genomför en transaktion.

Nämnden har i sin risk- och väsentlighetsanalys av nämndens väsentliga processer identifierat risker med avseende på oegentligheter och oseriösa leverantörer. Internkontrollplanen innehåller väsentliga processer som bisysslor, representation och mutor.

Upphandlingar görs numera i mindre omfattning av nämnden själv utan de flesta inköpen sker genom avrop från ramavtal. Seriositetskontroller av de leverantörer som lämnat anbud sker alltid vid upphandlingsskedet. Däremot genomförs inga löpande seriositetskontroller efter det att avtal tecknats. Direktupphandlingar förekommer i viss omfattning, bland annat då klienters behov inte anses kunna tillgodoses av vårdgivare som är anslutna till LOV-systemet. Vid dessa direktupphandlingar görs inga seriositetskontroller av vårdgivaren.

Under det senaste året har nämnden tagit in uppgifter om bisysslor från personalen. Personalen ska intyga att de har respektive inte har en bisyssla. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens skydd mot oegentligheter kan utvecklas. Det saknas kanaler för att nå ut med ledningens budskap i frågor som rör oegentligheter och oseriösa leverantörer till samtliga medarbetare. Vidare bör nämnden förbättra kontrollerna av direktupphandlade leverantörers seriositet. Nämndens riskanalyser bör inkludera en bedömning av om det finns några specifika korruptions- och oegentlighetsrisker förenade med direktupphandlingar och avrop på ramavtal. Detta mot bakgrund av att de personer som gör avrop eller genomför direktupphandlingar inte alltid har erfarenhet av upphandling. Nämnden bör också överväga att ta fram rutiner för incidenthantering, det vill säga att tydliggöra förvaltningens arbetssätt vid konstaterade oegentligheter inom nämndens verksamheter.

4 Nämndens bokslut och räkenskaper

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

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är i huvudsak väl dokumenterade. Cirka tre mnkr hänförligt till nystart av förskola bedöms ha kostnadsförts istället för att aktiveras som tillgång och skrivas av under hyrestiden. Finansiering har skett med internt erhållna stimulansmedel. Hanteringen är inte i överensstämmelse med god redovisningssed.

Mervärdesskatt

Med hjälp av konsult har en granskning av nämndens hantering och redovisning av mervärdesskatt (moms) genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att redovisningen är fullständig och rättvisande.

Vid granskningen har nämndens hantering av rutinerna för momshantering kartlagts. Utifrån uttag ur ekonomisystemet har analys och urval gjorts som har legat till grund för detaljgranskning av ett antal fakturor avseende hantering av ingående moms och särskilt momsbidrag. Dessutom har kartläggning gjorts av nämndens försystem och kontroller har skett av ekonomisystemets inställningar för hantering av utgående moms.

Genomförd granskning visar att det vid nämnden finns aktuella anvisningar för hur moms ska redovisas men att de inte följs till alla delar. Brister har noterats i hanteringen av ingående moms för leasing och representation. Sammantaget är momsbeloppen för dessa poster låga och har således en marginell påverkan på nämndens resultat.

Utgående moms hanteras i huvudsak korrekt och ger en i allt väsentligt rättvisande bild av redovisningen. Vissa brister har konstaterats när det gäller vidarefakturerings.

Rutinen kring återsökning av särskilt momsbidrag bedöms i huvudsak fungera väl och redovisningen för dessa i allt väsentligt vara fullständig och rättvisande. Granskningen visar att alla bidragsberättigade kostnader inte har återsökts.



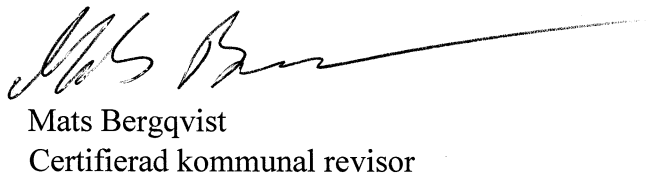
Nämnden bör därför säkerställa att korrigering sker i efterhand för de kostnader där särskilt momsbidrag inte återsökts. Detta kan göras tre år tillbaka i tiden.

Revisionskontorets samlade bedömning är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig och att redovisningen i allt väsentligt är rättvisande.

För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderas att momsredovisningen kontrolleras löpande både när det gäller avdragsbegränsning och särskilt momsbidrag. Därtill bör information och utbildning avseende momsredovisning ges kontinuerligt.



Staffan Moberg
Stadsrevisor



Mats Bergqvist
Certifierad kommunal revisor

Bilaga I

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

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

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

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

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

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. 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.

Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhets-syn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

- Nämnden har ett system för styrning som ger förutsättningar för god ekonomi, effektiv verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- 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.
- Nämndens uppföljning ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har ett system för intern kontroll för en effektiv och rättssäker verksamhet samt för att förebygga allvarliga fel och skador.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

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



Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2011 – mars 2012

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

- | | |
|----------------|---|
| 2011:7 | Granskning av persontransporter och skolskjutsar |
| 2011:8 | Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt |
| 2011:9 | Samverkan kring barn som far illa eller att riskerar att fara illa |
| 2011:10 | Styrning och kontroll av stora investeringsprojekt |
| 2011:11 | Insatser för vuxna med missbruksproblematik |
| 2012:1 | Efterlevnad av stadens markanvisningspolicy |
| 2012:2 | Styrning, uppföljning och kontroll av beviljade insatser inom äldreomsorgen |

