



Handläggare: Riitta Sköld
Tfn: 08 508 09 307

Till
Norrmalms stadsdelsnämnd

Yttrande över revisionsberättelsen för Norrmalms stadsdelsnämnd år 2001

Förslag till beslut

Stadsdelsnämnden besvarar remissen med förvaltningens tjänsteutlåtande.

Ylva Tengblad
Stadsdelsdirektör

Lars B Strand
Vik. Avdelningschef

Sammanfattning

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande. Nämnden har arbetat på ett aktivt sätt med att följa upp verksamheten och har i stort uppfyllt sina åtaganden. Nämndens redovisning håller en hög kvalitet och bokslutet är rättvisande. I detta tjänsteutlåtande redogör förvaltningen för sina kommentarer och de åtgärder som förvaltningen vidtar med anledning av revisionskontorets rekommendationer avseende bl.a. uppföljning av den ekonomiska utvecklingen inom resultatenheter, förskolornas kvalitetsredovisningar, utveckling av former för ett mer systematiskt sätt än idag att fånga upp brukarperspektivet i kvalitetsuppföljningen samt avseende rutiner för inventarieredovisning.

Ärendets beredning

Ärendet har utarbetats inom avdelningen för strategi och stöd i samverkan med förvaltningens ekonomichef samt med enheten för generell beställning och uppföljning.

Bakgrund

Revisorerna för Norrmalms stadsdelsnämnd har efter en avslutad granskning av nämndens verksamhet under 2001 överlämnat revisionskontorets bedömning till stadsdelsnämnden för yttrande. Stadsdelsnämndens yttrande ska vara revisorerna tillhanda senast den 1 juli 2002.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande. Nämndens totala bokslut visar, före resultatöverföringar mellan åren, ett nettoöverskott mot budget om 5 mkr. Revisionskontoret bedömer att nämnden arbetat på ett aktivt sätt med att följa upp verksamheten och att nämnden i stort har uppfyllt sina åtaganden.

Nämndens resultat

Revisorerna konstaterar att nämnden redovisar ett utfall i paritet med årets budget för anslag 1 och 2 och att verksamheterna med undantag av äldreomsorg och fysisk verksamhet redovisar överskott gentemot budgeten. Revisorerna påtalar att nämndens redovisning är otydlig vad gäller orsaken till att det inom skolans verksamhet finns ett överskott på över 5 mkr och inom skolbarnsomsorgen ett underskott på ca 5 mkr.

Revisorerna konstaterar vidare att trots ett antal aktiva åtgärder har nämnden inte lyckats begränsa resultatenheternas växande underskott under året. Nämnden bör snarast göra en avstämning av enheternas budgetar för år 2002 mot utfallet för 2001 för att förvissa sig om att dessa kan inrymma sin verksamhet inom budgeten. Åtgärder måste omedelbart vidtas i de fall budgetramen bedöms vara för snäv.

Revisorerna bedömer att nämnden i stort har uppfyllt sina åtaganden och redovisar en tydlig bild av sitt arbete med att på ett aktivt sätt följa upp sina verksamheter.

Verksamhetsberättelsen som har utvecklats ytterligare ger en god bild av ekonomi, verksamhet och måluppfyllelse. Verksamhetsberättelsen har en tydlig struktur och den är lättläst. Nämndens arbete med att skapa en ekonomisk balans inom anslag 1 samt en budget i balans lyfts fram på ett tydligt sätt.

Nämndens interna kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens system för internkontroll är tillfredställande och att internrevisionen är tillräcklig. Revisionskontoret ser positivt på nämndens arbete med att utveckla och förbättra metoder för att följa upp verksamheterna.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att noggrannare följa den ekonomiska utvecklingen inom resultatenheterna under år 2002. Nämnden bör dessutom snarast stämma av utfallet för år 2001 mot enheternas budget för år 2002 för att förvissa sig om att enheternas verksamhet kan rymmas inom erhållna ramar.

Revisionskontoret bedömer att nämnden i samband med verksamhetsplanen för år 2002 har förtydligat kopplingen mellan nämndens mål och åtaganden för verksamheten och fullmäktiges övergripande mål och prioriterade inriktningar. Förvaltningen har enligt revisionskontorets bedömning haft en strukturerad dialog med nämnden kring mål/åtaganden under år 2002.

Revisionskontoret konstaterar att brukarundersökningar genomförs sporadiskt. De olika enheterna genomför visserligen egna brukarundersökningar men resultaten från dessa rapporteras inte vidare till nämnden. Revisionskontorets uppfattning är att nämnden behöver utveckla formerna för att på ett mer systematiskt sätt än idag fånga upp brukarperspektivet i sin kvalitetsuppföljning.

Revisionskontoret bedömer att nämndens säkerhet och skydd av tillgångar inte är helt tillräcklig. Rutiner för inventarieredovisning behöver förbättras och stramas upp.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning håller fortsatt hög kvalitet och bokslutet är rättvisande.

Förvaltningens kommentarer på revisionens årsrapport

Nedan har förvaltningen kommenterat valda delar i revisionskontorets rapport. Sidangivelserna hänvisar till den aktuella rapporten.

Sid 2

"Nämnden redovisar däremot inte på ett tydligt sätt orsaken till att det inom skolans verksamhet finns ett överskott på över 5 mkr och inom skolbarnsomsorgen ett underskott på ca 5 mkr."

Förvaltningens kommentar:

Skola och skolbarnsomsorg erhåller visserligen var för sig medel från kommunfullmäktige men är i praktiken integrerade. Integrationen innebär att lokaler i stor utsträckning är samutnyttjade och i delar även personal. Verksamhetens behov styr hur resurserna fördelas och inte i första hand hur kommunfullmäktige fördelat medlen mellan de bägge verksamhetsområdena.

Sid 3

"Nämnden bör därför snarast göra en avstämning av enheternas budgetar för år 2002 mot utfallet 2001 i syfte att förvissa sig om att dessa kan inrymma sin verksamhet inom budgeten. Åtgärder måste omedelbart vidtas i de fall budgetramen bedöms vara för snäv."

Sid 6

"Revisionskontoret rekommenderar nämnden att noggrannare följa den ekonomiska utvecklingen inom resultatenheter under år 2002. Nämnden bör dessutom snarast stämna av utfallet för år 2001 mot enheternas budget för år 2002 för att förvissa sig om att enheternas verksamhet kan rymmas inom erhållna anslag."

Förvaltningens kommentar:

Förvaltningen följer varje månad upp den ekonomiska utvecklingen på samtliga enheter, inte bara resultatenheter. Kraven skärps på trovärdighet i enheternas egna prognoser samt förslag till åtgärder om underskott befaras.

I kvartalsrapport 1 befarar förvaltningen ett betydande underskott inom många av äldreomsorgens enheter. Nämnden har beslutat om ett antal budgethållningsåtgärder vid sammanträdet den 16 maj. En av dessa åtgärder är att medel som avsatts för att täcka gamla underskott på resultatenheter delvis omvandlas till ökade ersättningar till äldreboendena. Detta kommer att förbättra budgetförutsättningarna för flera av enheterna och stimulera till fortsatta egna åtgärder för att nå budgetbalans.

Sid 5

"Kvalitetsredovisningar har lämnats av samtliga åtta grundskolor. Fem av sju förskolor har redovisat fullständiga verksamhetsberättelser men inga kvalitetsredovisningar i enlighet med de anvisningar som lämnades i samband med årsrapporten."

Förvaltningens kommentar:

Förklaringen till att endast fem av sju förskolor har redovisat fullständiga verksamhetsberättelser är att två förskoleenheter fick dispens att lämna in sina verksamhetsberättelser för år 2001 med anledning av chefsbyte. Utbildningsförvaltningen och stadsdelsförvaltningens enhet för generell beställning och uppföljning kom överens om att förskoleenheternas verksamhetsberättelser 2001 jämfördes med de angivna kvalitetsredovisningarna.

Sid 7

"Samlade brukarundersökningar genomförs sporadiskt. De olika enheterna genomför visserligen egna brukarundersökningar men resultaten från dessa rapporteras inte vidare till nämnden. Medborgarnas synpunkter på verksamheten rapporteras i huvudsak direkt till berörd enhet, och någon återrapportering till nämnden har inte skett under året. Enligt revisionskontorets uppfattning behöver nämnden utveckla formerna för att på ett mer systematiskt sätt än idag fånga upp brukarperspektivet i sin kvalitetsuppföljning".

Förvaltningens kommentar:

Förvaltningen delar revisionskontorets uppfattning om att nämnden behöver utveckla formerna för att på ett mer systematiskt sätt fånga upp brukarperspektivet i sin kvalitetsuppföljning. Under våren 2002 har enheten för generell beställning och uppföljning genomfört en brukarundersökning avseende öppna hemvården för personer under 65 år. Resultatet från undersökningen har redovisats i nämnden i mars 2002. För närvarande genomför enheten för generell beställning och uppföljning en brukarundersökning av förskoleverksamheten. Den här undersökningen sker parallellt med stadens återkommande undersökning. Resultatet kommer att redovisas inför nämnden under hösten 2002. Under året fortsätter förvaltningens arbetete med att se över hur brukarperspektivet kan tas med i kvalitetsuppföljningen på ett mer systematiskt sätt.

Sid 8

"Det finns brister i den interna kontrollen beträffande rutinen för inventarieredovisning men att det finns en fungerande rutin för underförskottskassor. För att säkerställa en tillförlitlig och ändamålsenlig redovisning och uppföljning rekommenderar revisionskontoret att inventarieförteckningar upprättas för samtliga verksamheter och inventeringar sker i samband med bokslutet. Nämnden behöver strama upp rutinen för inventarieredovisningen så att verksamheterna blir bättre på att uppdatera och i tid leverera in inventarieförteckningarna."

Förvaltningens kommentar:

Förvaltningen delar revisionernas uppfattning att den nuvarande inventarieredovisningen är bristfällig trots att riktlinjer för inventarieredovisning tagits fram. Förvaltningen har påbörjat arbetet för att skapa en tillförlitlig och fungerande rutin för inventarieredovisning som omfattar samtliga verksamheter så att den kan ske i samband med bokslutet.

Bilagor

1. Årsrapport 2002 - Norrmalms stadsdelsnämnd, Revisionskontoret den 5 april 2002
2. Barnchecklista