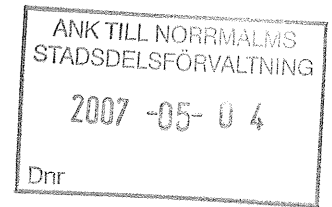




STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 3



Till

Norrmalms stadsdelsnämnd

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

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för Norrmalms stadsdelsnämnd.

Nämnden har återigen överskridit budgeten för anslag 2, ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder, vilket är otillfredsställande. Det är angeläget att nämnden vidtar åtgärder för att förhindra att anslaget överskrids även för år 2007.

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

Stockholm den 30 mars 2007

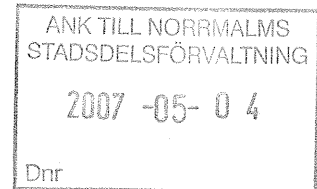
På revisorernas vägnar

Gun Risberg
ordförande

Inger Korsgren
sekreterare

Kopia till
Stadsdelsdirektör Ylva Tengblad

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad



REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

NORRMALMS STADSDELSNÄMND ÅR 2006

Vi har granskat Norrmalms stadsdelsnämnds verksamhet under år 2006.

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

Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi tillstyrker att Norrmalms stadsdelsnämnd och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Stockholm den 30 mars 2007

Gun Risberg

Bengt Akalla

Bror Lord

Jan Arbelund

Norrmalms stadsdelsnämnd

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2006

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är ej helt tillfredsställande p g a ett förhållandevis stort budgetunderskott för anslag 2

Nämndens verksamhetsberättelse visar för anslag 1, Nämndens verksamhet, ett nettoöverskott på 8,4 mnkr.

För anslag 2, Ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder, redovisas ett nettounderskott på 7,5 mnkr vilket inte är helt tillfredsställande. Underskottet som är förhållandevis stort motsvarar nästan 23 % av nettoanslaget. Nämnden har dock minskat kostnaderna för ekonomiskt bistånd jämfört med år 2005 men inte tillräckligt för att nå budgetbalans. Nämnden redovisar underskott för både det ekonomiska biståndet och arbetsmarknadsåtgärderna.

Revisorerna bedömer att nämnden under år 2006 i huvudsak har uppfyllt mål och huvuduppgifter samt den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Vissa avvikelser finns, där nämnden inte nått kommunfullmäktiges mål för verksamheterna. Dessa gäller målen för barngruppernas storlek inom förskoleverksamheten, grundskolans kunskapsmål och ungdomars drogvanor samt målet för ekonomiskt bistånd.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att Norrmalms stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i stort är tillräcklig. Det finns också vissa utvecklingsområden. Budgetläget för ekonomiskt bistånd och individ- och familjeomsorgen avseende barn och ungdom kräver kraftfulla åtgärder av nämnden under år 2007.

Den interna kontrollen ute i verksamheterna bör vidareutvecklas.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

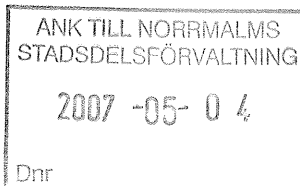
Nämndens bokslut och räkenskaper är i huvudsak rättvisande. Nämnden måste dock förbättra kvaliteten i bokslutshandlingarna.

Rapportförteckning

Årsrapport 2006 för Norrmalms stadsdelsnämnd (nr 25, mars 2007)



STADSREVISIONEN
www.revision.stockholm.se



Nr 25
Mars 2007
DNR 3507/62-07

Årsrapport 2006

NORRMALMS STADSDELSNÄMND

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är ej helt tillfredsställande p g a ett förhållandevis stort budgetunderskott för anslag 2

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 3

Till

Norrmalms stadsdelsnämnd

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

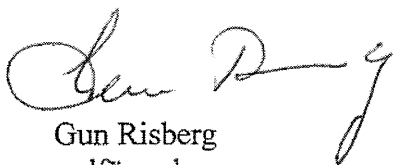
Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för Norrmalms stadsdelsnämnd.

Nämnden har återigen överskridit budgeten för anslag 2, ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder, vilket är otillfredsställande. Det är angeläget att nämnden vidtar åtgärder för att förhindra att anslaget överskrids även för år 2007.

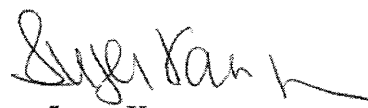
Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2007-06-29.

Stockholm den 30 mars 2007

På revisorernas vägnar



Gun Risberg
ordförande


Inger Korsgren
sekreterare

Kopia till
Stadsdelsdirektör Ylva Tengblad



Sammanfattning

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är ej helt tillfredsställande p g a ett förhållandevis stort budgetunderskott för anslag 2

Nämndens verksamhetsberättelse visar för anslag 1, Nämndens verksamhet, ett nettoöverskott på 8,4 mnkr.

För anslag 2, Ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder, redovisas ett nettounderskott på 7,5 mnkr vilket inte är helt tillfredsställande. Underskottet som är förhållandevis stort motsvarar nästan 23 % av nettoanslaget. Nämnden har dock minskat kostnaderna för ekonomiskt bistånd jämfört med år 2005 men inte tillräckligt för att nå budgetbalans. Nämnden redovisar underskott för både det ekonomiska biståndet och arbetsmarknadsåtgärderna.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2006 i huvudsak har uppfyllt mål och huvuduppgifter samt den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Vissa avvikelser finns, där nämnden inte nått kommunfullmäktiges mål för verksamheterna. Dessa gäller målen för barngruppernas storlek inom förskoleverksamheten, grundskolans kunskapsmål och ungdomars drogvanor samt målet för ekonomiskt bistånd.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att Norrmalms stadsdelsnämnds styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i stort är tillräcklig. Det finns också vissa utvecklingsområden. Budgetläget för ekonomiskt bistånd och individ- och familjecomsorgen avseende barn och ungdom kräver kraftfulla åtgärder av nämnden under år 2007.

Den interna kontrollen ute i verksamheterna bör vidareutvecklas.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Nämndens bokslut och räkenskaper är i huvudsak rättvisande. Nämnden måste dock förbättra kvaliteten i bokslutshandlingarna.

Rapportförteckning

Årsrapport 2006 för Norrmalms stadsdelsnämnd (nr 25, mars 2007)



INNEHÅLL	Sid
1 ÅRETS GRANSKNING.....	1
2 NÄMNDENS RESULTAT	1
2.1 Ekonomi	2
2.2 Verksamhet.....	4
3 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	6
3.1 Styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet	6
3.2 Kvalitetsarbete	8
3.3 Intern kontroll	8
4 NÄMNDENS BOKSLUT OCH RÄKENSKAPER.....	10

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 Norrmalms 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 Norrmalms stadsdelsnämnds ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året ej är helt tillfredsställande.

2.1 Ekonomi

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser år 2006.

Mnkr	Budget	BOKSLUT 2006			Budget-
	2006	Utfall	Avvikelse*	Avvikelse %	avvikelse 2005
Anslag 1 (nämndens verksamhet)					
Kostnader	1 287,3	1 316,0	-28,7	2,2	-0,8
Intäkter	165,4	202,5	37,1	22,4	14,7
Nettokostnader anslag 1	1 121,9	1 113,5	8,4	0,7	13,9
Anslag 2 (ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder)					
Kostnader	39,4	51,9	-12,5	31,7	-10,3
Intäkter	6,7	11,7	5,0	74,6	-0,7
Nettokostnader anslag 2	32,7	40,2	-7,5	23,5	-11,0
Summa anslag 1 och 2	1 154,6	1 153,7	0,9	0,1	2,9
Justerat netto, efter resultatöverföringar	1 154,6	1 156,2	-1,6	0,1	-2,8
Investeringar					
Utgifter	16,0	15,7	0,3	1,9	-
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Nettoutgifter investeringar	16,0	15,7	0,3	1,9	-

* - = underskott mot budget

Norrmalms stadsdelsnämnd redovisar ett sammanlagt nettoöverskott på 0,9 mnkr. För anslag 1, Nämndens verksamhet, redovisas ett nettoöverskott på 8,4 mnkr och för anslag 2, Ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder, ett nettounderskott på 7,5 mnkr. Underskottet motsvarar nästan 23 % av nettoanslaget.

Kostnaderna för *anslag 1* uppgår till 1 287 mnkr, vilket är ca 29 mnkr mer än budget. De största negativa avvikelserna finns inom individ- och familjeomsorgen för barn och ungdom, grundskolan, äldreomsorgen och stöd till personer med funktionsnedsättning. Skolbarnsomsorgen redovisar ett större överskott. Nämndens verksamhetsberättelse har inte förklarande kommentarer till kostnadsavvikelserna.

Intäkterna uppgår till 202 mnkr vilket är ca 37 mnkr mer än budgeterat. Det är främst, förskoleverksamheten, grundskolan och äldreomsorgen som har fått högre



intäkter än budgeterat. Ingen verksamhet redovisar lägre intäkter än budget. Inte heller avvikelserna på intäktssidan har kommenterats i tillräcklig omfattning i nämndens verksamhetsberättelse.

Vid jämförelsen av nettoavvikelser mellan de olika verksamheterna kan konstateras att förskoleverksamheten, skolbarnsomsorgen och äldreomsorgen, visar överskott medan det i stort sätt endast är individ- och familjeomsorgen för barn och ungdom och stöd till personer med funktionsnedsättning som har negativa avvikelser. De sistnämnda verksamheternas underskott anges bero på ökat antal placeringar.

För *anslag 2* redovisas kostnader på 52 mnkr och intäkter på 12 mnkr, vilket netto är 7,5 mnkr mer än budgeterat. Både kostnaderna och intäkterna visar stora avvikelser jämfört med budget. Avvikelseorna förklaras inte i verksamhetsberättelsen. Verksamhetsberättelsen visar att nämnden har haft stora svårigheter att hålla budgeten för ekonomiskt bistånd men även för arbetsmarknadsåtgärderna redovisas underskott mot nettobudgeten.

Nämndens nettokostnad ökar med 2,5 mnkr när *resultatenheternas* överföringar från år 2005 och till år 2007 beaktas. Detta innebär att nämnden sammanlagt redovisar ett underskott på 1,6 mnkr efter resultatöverföringarna.

Resultatenheterna redovisar sammanlagt ett överskott på ca 6 mnkr för årets verksamhet. Till 2007 års resultatfond överförs totalt ca 16 mnkr innehållande kvarvarande överskott från tidigare år och årets överskott.

Flertalet resultatenheter inom förskolan redovisar överskott. Två av förskolorna redovisar underskott som täcks med tidigare års överskott. Även skolorna redovisar överskott utom en vars underskott täcks av tidigare års överskott.

Samtliga resultatenheter inom äldreomsorgen redovisar överskott.

Nämndens investeringar i parkanläggningar uppgår till 15,7 mnkr. Budgetutfallet redovisar ett överskott på 0,3 mnkr. Överskottet beror på förseningar av vissa objekt.

2.2 Verksamhet

Måluppfyllelse

Nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges budget och nämndens huvuduppgifter. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2006 har uppfyllt sina mål och huvuduppgifter samt den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Nämnden har utfört de av kommunfullmäktige i 2006 års budget beslutade *särskilda uppdragen* som gäller stadsdelsnämnderna.

Nämnden har uppfyllt kravet på *barnomsorgsgarantin*.

Barngrupperna i förskolan inom Norrmalm ligger i stort i nivå med målet i stadens förskoleplan. Småbarnsgrupperna har i genomsnitt 14 barn per grupp och grupperna för äldre barn 17 barn per grupp vilket är ett barn mindre än vad förskoleplanen föreskriver. Grupperna har minskat i genomsnitt med 1,1 barn mellan verksamhetsberättelserna för år 2003 och 2006. Därmed har nämnden inte nått fullmäktiges mål att en minskning ska ske med 2 barn per grupp under perioden.

Kommunfullmäktiges mål att öka andelen elever som lämnar grundskolan och har *uppnått* kunskapsmålen har inte uppnåtts vad gäller behörighet till gymnasiestudier. Nämnden redovisar en hög men oförändrad andel på 96-97 %. Även andelen elever som har godkända betyg i samtliga ämnen är hög.

Kommunfullmäktiges mål att minska totalkonsumtionen av alkohol och narkotika med 20 % för elever i årskurs 9 har följts upp inom staden genom den s k Stockholmsenkäten. Undersökningen visar att i Norrmalm har pojkarna minskat sin alkoholkonsumtion medan flickorna har ökat konsumtionen mellan åren 2004-2006. Inom staden har det i genomsnitt under motsvarande period skett en marginell förändring. Eleverna i samtliga skolor inom Norrmalm har minskat alkoholkonsumtionen. I verksamhetsberättelsen redovisas inte hur stor andel av eleverna som har använt narkotika, inte heller om nämnden uppnått kommunfullmäktiges mål.

Nämnden har nått kommunfullmäktiges mål om att *sjukfrånvaron* hos de anställda ska minska. Under 2006 har sjukfrånvaron inom nämndens förvaltning minskat med ytterligare 0,7 procentenheter till 9,1 %. Det är korttidssjukfrånvaro som har fortsatt att minska. Rehabiliteringsprojektet som drivs av företagshälsovården har hjälpt några anställda att börja arbeta deltid. Några anställda har beviljats sjukersättning från försäkringskassan.



Nämnden har inte helt uppnått kommunfullmäktiges mål att under perioden 1999-2007 *halvera antalet personer med ekonomiskt bistånd*. Minskningen har hittills varit 44,7 %. Under år 2006 har minskningen varit ca 8 procentenheter.

Domar

Nämnden har verkställt samtliga 17 domar som fastställts av länsrätten/kammarrätten och som gått mot nämndens beslut. Av domarna avsåg en ekonomiskt bistånd, sex individ- och familj vuxna och en barn och ungdom samt nio äldreomsorg. Beslut avseende personer med funktionsnedsättning har inte föranlett några besvär.

Ej verkställda beslut enligt SoL

Efter ändring av socialtjänstlagen (SoL) från och med den 1 juli 2006 ska stadsdelsnämnderna rapportera gynnande beslut om bistånd enligt 4 kap 1 § som inte 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.

Lagändringen innebär att nämnden kan åläggas att betala sanktionsavgift om beslut inte verkställs inom skälig tid. Länsstyrelsen utreder och tar ställning till om det finns godtagbara skäl till att beslut inte har verkställts. Efter det beslutar länsstyrelsen om eventuell ansökan om sanktionsavgift hos länsrätten.

Nämnden redovisar 2006-12-31 fyra beslut inom äldreomsorgen om permanent boende som inte har verkställts. I samtliga fall väntar den enskilde på att få plats på enheter som är fullbelagda. Jämfört med första rapporteringstillfället 2006-09-30 har antalet ej verkställda beslut ökat från tre till fyra.

De övriga verksamheterna har inte haft några beslut som inte verkställts.

Tillsynsmyndigheternas rapporter m m

Skolinspektörerna har under året rapporterat ett tillsynsbesök på en förskola. I rapporten lyfts både styrkor och utvecklingsområden fram bl a vad gäller samverkan med skolan samt föräldramedverkan.

Ett fall inom äldreomsorgen har anmälts till Länsstyrelsen enligt Lex Maria. Länsstyrelsen framförde ingen kritik till nämnden angående händelsen. En av nämndens skolor har blivit anmälda till skolverket för kränkande behandling. Ärendet har inte behandlats ännu.

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 Norrmalms 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	1 265,2	1 295,7	1 316,0	20,3
Intäkter	160,9	174,2	202,5	28,3
Nettokostnader anslag 1	1 104,3	1 121,5	1 113,5	8,0
Anslag 2 (ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder)				
Kostnader	39,2	44,9	51,9	7,0
Intäkter	1,7	6,7	11,7	5,0
Nettokostnader anslag 2	37,5	38,2	40,2	-2,0
Summa netto	1 141,8	1 159,7	1 153,7	6,0
Investeringar				
Utgifter	11,7	16,0	15,7	0,3
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoutgifter	11,7	16,0	15,7	0,3

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter under året i huvudsak har varit god avseende nettokostnader. Avvikelsen mellan tertialrapport 2 och bokslutet för anslag 1 är 0,7 %. För anslag 2 är avvikelsen 5,2 %.



Vad gäller beräkning av intäkterna inom anslag 1 i årets tertialrapporter kan noteras förhållandevis stora avvikelser jämfört med bokslutet. Skillnaderna i intäkterna mellan prognoserna och bokslutet är procentuellt ännu större för anslag 2. Även kostnaderna för ekonomiskt bistånd har varit för lågt beräknade i tertialrapporterna.

En del av intäktsökningen förklaras av projektmedel från kompetensfonden men det finns även andra orsaker till utfallet. En förklaring är att vissa enheter inte har tillräckligt realistiska beräkningar av sina intäkter. Enligt revisionskontoret bör i fortsättningen enheternas och nämndens rutiner för prognosarbetet utvecklas, och då särskilt när det gäller intäkterna.

Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämnden fattar under året beslut om en verksamhetsplan, två tertialrapporter samt en verksamhetsberättelse.

Verksamhetsberättelsen utgör ett viktigt dokument för nämndens information om den verksamhet som bedrivits under året, Revisionskontoret bedömer att dokumentet ger en tillräcklig redovisning av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet i förhållande till fullmäktiges mål och nämndens verksamhetsplan. Dock kan redovisningen av verksamheternas prestationer utvecklas genom att uppnådda nivåer jämförs med det som planerades i verksamhetsplanen.

Nämnden fattar inga formella beslut om månadsrapporterna. Nämnden får månadsrapporterna som ett anmälningsärende. Månadsrapporterna innehåller inte någon verksamhetstuppföljning.

Nämnden har under de senaste åren haft svårigheter att hålla budgeten för ekonomiskt bistånd. Den senaste tidens minskning av antalet personer med ekonomiskt bistånd kan ge positiva effekter på kostnadsläget under år 2007. Nämnden måste dock ha en beredskap för att kunna rymma kostnaderna för ekonomiskt bistånd inom fastställd budget för anslag 2 år 2007.

Nämnden har under året fått en konsultrapport där Norrmalms och Kungsholmens arbete med ekonomiskt bistånd jämfördes. Konsulten konstaterade i rapporten att Norrmalm hade vissa handläggningsområden som borde utvecklas. T ex bör biståndsenheten utveckla arbetssätt som är anpassade för de olika behovsgrupperna samt erbjuda arbetssökande praktik eller arbetsträning.

Under år 2006 har det också uppstått problem med att hålla budgeten för individ- och familjeomsorgen för barn och ungdom. Samtliga insatser har ökat i antal. Kostnadskrävande placeringar som t ex i jourhem och HVB-hem har ökat kraftigt.



Nämnden har inte under året fattat beslut om särskilda besparingsåtgärder. Det har dock fastställts att sparsamhet ska gälla för att inrymma kostnaderna inom budget.

3.2 Kvalitetsarbete

Enligt revisionskontoret bör nämndens kvalitetsarbete utvecklas. Brukarundersökningar har gjorts inom äldreomsorgen och nämnden arbetar också med brukarmedverkan inom de flesta verksamheterna. Nämnden får viss information om uppnådda resultat i uppföljningsrapporterna.

Det finns även andra kvalitetsfrågor, t ex den information som kommer fram från klagomålshanteringen och från den medicinskt ansvariga sjuksköterskans arbete med tillsyn och kontroll som nämnden bör få ta del av.

Under år 2006 har nämnden inte fått några redovisningar av inkomna klagomål. Revisionskontorets uppfattning är att sådan information måste föras vidare till nämnden så att nämnden kan använda denna på ett systematiskt sätt i styrningen och utvecklingen av de olika verksamheterna.

Nämnden har det övergripande ansvaret för att hälso- och sjukvård som erbjuds i stadens enheter är kvalitetsmässig god. *Den medicinskt ansvariga sjuksköterskans* (MAS) uppgifter innebär att hon ansvarar för kvalitet och säkerhet i den verksamhet som inom stadsdelsnämnden omfattas av hälso- och sjukvårdslagen. Ansvaret avser läkemedelshantering, dokumentation, anmälan av skador m m.

Nämnden har inte fått några rapporter från MAS avseende hälso- och sjukvårdskvaliteten vid nämndens verksamheter. Enligt förvaltningen har den sociala delegationen fått muntlig information om det kvalitetsarbete som utförts av MAS. Enligt revisionskontoret bör nämnden få skriftliga rapporter minst 1-2 gånger om året.

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 inte är helt tillräckligt. Nämnden saknar ett aktuellt, dokumenterat system för internkontroll som föreskriver hur det löpande interna kontrollarbetet ska bedrivas ute i verksamheten.



Nämnden har för år 2006 genomfört väsentlighets- och riskanalys (V o R-analys) och fastställt en internkontrollplan. Planen är tydligt kopplad till V o R-analysen. Internkontrollplanen har genomförts under året och åtgärder har vidtagits för att avhjälpa eventuella brister.

Nämndens internkontrollplan innehåller enligt revisionskontoret i stor utsträckning kontroller som tillhör det löpande arbetet ute i verksamheterna. Det är väsentligt att nämnden i planen lägger större fokus på att verifiera att enhets- och verksamhetsansvariga själva utför en tillräcklig internkontroll.

Rutinerna för avstämning av ekonomiskt bistånd

Revisionskontoret har granskat avstämningsrutinerna för utbetalning av ekonomiskt bistånd. Syftet har varit att bedöma om det finns tillräcklig internkontroll i samband med avstämningen av utbetalningarna.

Sammanfattningsvis kan konstateras att avstämningsrutinerna behöver utvecklas. För att den interna kontrollen ska vara tillräcklig ska kontroller finnas inbyggda i avstämningsrutinen. Dessa kontroller ska kompletteras med stickprovsvisa efterkontroller av hela handläggningsrutinen. Efterkontrollerna ska också omfatta en kontroll av att betalningarna är korrekta och till rätt mottagare.

Granskningsresultatet har avrapporterats muntligt till enhetschefen samt berörda handläggare. Enligt förvaltningen har åtgärder vidtagits för att förbättra kontrollen.

Boutredningsverksamhet

Revisionskontoret har under år 2006 genomfört en granskning av nämndens boutredningsverksamhet. Kontoret 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 har under år 2006 beslutat om nya riktlinjer för handläggning av dödsboärenden.

Revisionskontorets granskning av boutredningsverksamheten har omfattat sex dödsboakter. Dokumentation av granskningen har överlämnats till förvaltningen. Enligt revisionskontorets bedömning är handläggningen av boutredningsärenden i huvudsak tillfredsställande.

Revisionskontoret rekommenderar



- Att boutredningshandlingarna förvaras i den avlidnes personakt enligt de nya riktlinjerna.
- Att om förutsättningar för dödsboanmälan föreligger är huvudregeln att förvaltningen tillsammans med anhörig gör ett hembesök i den avlidnes bostad och besiktigar egendomen samt tar del av handlingar som rör boet.
- 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 och 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 Norrmalms stadsdelsnämnd hade grundskoleverksamheten betalat 2 fakturor sammanlagt på 45 300 kr till oseriösa leverantörer. Granskningen visar att nämndens interna kontroll från beställning till slutbetalning kan förbättras ytterligare.

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 Norrmalms stadsdelsnämnds bokslut och räkenskaper för år 2006 i huvudsak är rättvisande.

Det kan konstateras att investeringar i hyrda lokaler inte redovisas fullt ut enligt den kommunala redovisningslagen.

Nämnden har år 2006 för första gången tilldelats en investeringsbudget för parkanläggningar.



Förvaltningen bör utveckla kvaliteten i bokslutshandlingarna. Samtliga originalhandlingar tillhörande bokslutet ska vara underskrivna och arkiveras enligt den kommunala redovisningslagen. Några balanskonton har fortfarande misstämningar jämfört med underliggande specifikationer.

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 2006-11-23 och delar revisionskontorets uppmaning till kommunstyrelsen om att stadens regelsystem bör ses över.

Lönehantering

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

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens lönehantering är ej helt tillfredsställande.

Vid Norrmalms stadsdelsnämnd kontrolleras varje månad stickprovsvis vissa anställdas löner. Uppgifter som registreras i LISA-självservice har ännu inte börjat kontrolleras.

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. Övertidsrapporter var ibland felaktigt ifyllda och felsummerade av anställda men ändå godkända av cheferna. Revisionskontoret rekommenderar att förvaltningen utvecklar rutinerna för inrapportering.

Enligt lönesystemet fanns fem personer, men enligt förvaltningen finns fler, som avtalat bort övertidsersättning mot en högre månadslön. Nämnden måste tillse att alla personer med ett sådant avtal kan följas upp i lönesystemet.



De vanligaste orsakerna till felaktigt utbetalda löner var enheternas sena inrapportering av ledigheter och förändringar i sjufrånvaro. Förvaltningen tillämpade 60 dagars betalningstid istället för 30 dagar vilket är stadens praxis för utgående räkningar. Revisionskontorets bedömning är att en betalningstid på 30 dagar kommer att öka nämndens möjligheter att få tillbaka en felaktigt utbetald lön.

De granskade besluten om avgångsersättning hade inte anmälts till nämnden. I ett fall har förvaltningschefen beslutat om avgångsersättning till en person som också hade fått särskild ålderspension beslutad av stadens personaldirektör. Att få bådaddera strider mot stadens praxis.


Maria Lövgren
Enhetschef


Riitta Suojanen
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:

Rättvisande, Ej helt rättvisande eller Ej rättvisande

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 medfinansier 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