

Årsrapport 2013

Bromma stadsdels- nämnd

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 8, 2014

Dnr 3.1.2-44/2014

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. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

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

Till
Bromma stadsdelsnämnd

Revisorerna för Bromma stadsdelsnämnd har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för Bromma stadsdelsnämnd.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2014-06-30.

På revisorernas vägnar

Bosse Ringholm
Ordförande

Karin Meding
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att Bromma stadsdelsnämnd i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar ett överskott jämfört med budget om 6 mnkr efter resultatöverföringar. Nämndens resultat i övrigt bedöms i allt väsentligt vara förenligt med fullmäktiges mål.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande struktur för uppföljning av ekonomi, verksamhet och kvalitet.

Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och den interna kontrollen följs upp årligen i samband med verksamhetsberättelsen.

Revisionskontoret har noterat vissa brister i samband med genomförda granskningar. Dessa brister bedöms inte väsentligen påverka bedömningen av den interna kontrollen.

Bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	3
Bokslut och räkenskaper	6
Uppföljning av tidigare års granskning	6
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	
Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt	
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	

Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut 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*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De fördjupade granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas i *bilaga 2*.

En uppföljning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2012 års granskning och avstämning inför år 2013.

Granskningsledare har varit Maria Lövgren vid revisionskontoret samt Erika Svensson vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Sammantaget bedöms att Bromma stadsdelsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Budgethållningen har varit tillräcklig och nämndens resultat i övrigt är i allt väsentligt förenligt med fullmäktiges mål.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2013:

Mnkr	Budget 2013	B o k s l u t 2 0 1 3			Budget- avvikelse 2012
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 542,8	1 520,0	22,8	1,5%	15,7
Intäkter	248,1	233,7	-14,4	5,8%	-8,0
Verksamhetens nettokostnader	1 294,7	1 286,3	8,4	0,6%	7,7
Avskrivningar	2,9	1,8	1,1	37,9%	0,9
Internräntor	1,2	1,2	0,0	0,0%	0,1
Driftbudgetens nettokostnader	1 298,8	1 289,3	9,5	0,7%	8,7
Justerat netto, efter resultatöverföringar		1 292,8	6,0	0,5%	1,3
Investeringsplan					
Utgifter	17,9	11,3	6,6	36,9%	6,3
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0 %	0,0
Nettoutgifter	17,9	11,3	6,6	36,9%	6,3

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 6 mnkr eller 0,5 % i förhållande till budget efter resultatöverföringar. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Ingen av nämndens verksamhetsområden visar någon större avvikelse mot budget. De största avvikelserna finns inom administrationen (+4,4 mnkr) och äldreomsorgen (+4,1 mnkr) och beror bl.a. på vakanser bland medarbetarna.

Resultatfonderna har under 2013 ökat med 3,4 mnkr vilket medför att vid ingången av år 2014 uppgår resultatfonden till 41,3 mnkr.

Investeringar redovisar ett överskott med 6,6 mnkr. 1,2 mnkr av dessa avser en begärd ombudgetering av kvarvarande medel för ombyggnation i Blackens parklek. Det resterande överskottet med 4,4 mnkr avser ej förbrukade medel för maskiner och inventarier.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med fullmäktiges mål. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på de

fördjupade granskningar som revisionskontoret har genomfört under året.

Utifrån en samlad granskning av nämndens följsamhet till och avvikelser från indikatorernas målvärden bedöms att nämnden i huvudsak har nått fullmäktiges mål för verksamheten. Avvikelse finns bland annat vad gäller nöjdheten med städning och skötseln av park samt grönområden. Stadens brukarundersökning visar att nämndens målvärden inte har nåtts. Vidare blev andelen förskollärare inom förskolan 39 % i stället för målvärdet 42 %. Inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning visar resultaten från stadens brukarundersökning att målen inte nåtts vad avser bl.a. tillgänglighet, trygghet, bemötande, delaktighet och valfrihet. Nämnden nådde inte målet för sjukfrånvaron, 5,4 %. Sjukfrånvaron uppgick till 6,1 % och är oförändrad jämfört med föregående år.

Revisionskontoret har genomfört en fördjupad granskning av om nämnden arbetar på ett ändamålsenligt sätt för att uppnå målen inom miljöprogrammets målområde ”Hållbar användning av mark och vatten”. Den sammantagna bedömningen är att nämnden genom sin dagliga verksamhet bidrar till måluppfyllelse inom målområdet hållbar användning av mark och vatten. Granskningen redovisas i bilaga 2.

Revisionskontoret har granskat stadens ramöppettider för förskolan och möjlighet till omsorg utanför ramtiden. De brister som noterats är inte av sådan omfattning att de påverkar bedömningen av nämndens totala verksamhetsmässiga resultat. Nämnden rekommenderas dock att förbättra kontrollerna i enlighet med redovisningen i bilaga 2.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Den interna kontrollen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten bedrivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedöms att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att vissa brister har noterats vad gäller utvecklingen av nämndens ledningssystem, känslig information i ekonomisystemet, och rutinen för kontroll av personalens bisysslor. Dessa brister bedöms inte väsentligen påverka bedömningen av den interna kontrollen.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2013 och bedömer att nämndens egna mål i huvudsak ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra sker årligen och i enlighet med stadens gemensamma uppföljningsmodell.

I samband med granskning av nämndens styrning, uppföljning och kontroll i den äldreomsorg som nämnden bedriver i egen regi har revisionskontoret uppmärksammat behov av utveckling. Nämnden rekommenderas bl. a. att se till att äldreomsorgens enheter utformar lokala tillämpningar av nämndens ledningssystem för kvalitetsutveckling. Granskningen redovisas i bilaga 2.

Årets uppföljningar har identifierat ekonomisk osäkerhet inom stöd och service till personer med funktionsnedsättning. Nämnden har redovisat åtgärder för att komma tillrätta med budgetavvikelsen genom bl.a. ändringar i placeringar och justeringar i avtal gällande dygnskostnader. Åtgärderna har varit tillräckliga.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter under året har varit god vad avser nettokostnaderna. Avvikelsen mellan prognosen i tertialrapport 2 och det slutliga utfallet i bokslutet är 1,2 %. Säkerheten i prognoserna för bruttokostnader respektive intäkter har inte varit lika hög, och behöver förbättras.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2013	Tertial- rapport 2 2013	Bokslut 2013	Avvikelse T2 – bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 509,1	1 550,6	1 520,0	30,6	2,0%
Intäkter	220,5	248,8	233,7	-15,1	6,1%
Verksamhetens nettokostnader	1 288,6	1 301,8	1 286,3	15,5	1,2%
Avskrivningar	2,2	2,2	1,8	0,4	18,2%
Internräntor	1,3	1,3	1,2	0,1	7,7%
Driftbudgetens nettokostnader	1 292,1	1 305,3	1 289,4	16,0	1,2%
Justerat netto, efter resultat- överföringar	1 290,5	1 298,3	1 292,8	5,5	0,4%
Investeringsplan					
Utgifter	9,5	12,0	11,3	0,7	6,0%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0%
Nettoutgifter	9,5	12,0	11,3	0,7	6%

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll visar att systemet är aktuellt och överensstämmer med nuvarande organisation. Verksamhetsberättelsen innehåller en redogörelse för genomförda kontroller enligt planen för intern kontroll. Kontrollerna har uppmärksammat att ej upphandlade leverantörer använts inom vården av vuxna. Informationsinsatser har genomförts för att förtydliga reglerna och kravet på att använda upphandlade leverantörer ska säkerställas inom det kvalitetsledningssystem som håller på att utvecklas.

Revisionskontoret har genomfört ett antal granskningar av nämndens interna kontroll. Granskning har skett av rutinerna för hantering av enskildas medel, effektiviteten i nämndens budget- och skuldrådgivning och grad av kontinuitet vad gäller biståndshandläggarna inom stöd och service till funktionshindrade. Ett antal personal- och ekonomiadministrativa rutiner har granskats såsom projektstyrning, förekomst av känslig information i ekonomisystemet t.ex. på vårdfakturor, rutiner för kontroll av personalens bisysslor, lönehantering samt rutinerna kring leverantörsregister och hantering av inköp och leverantörsfakturor. Även Paraplysystemets säkerhet och ändamålsenlighet har granskats.

Vissa brister har noterats men dessa bedöms inte väsentligen påverka bedömningen av den interna kontrollen. Dock rekommende-

ras nämnden att se över rutiner och utveckla redovisningen i enlighet med bilaga 2.

Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på årets granskningar, bl.a. av nämndens bokslut. Granskningar har även genomförts av kvalitet i redovisningen och resultatenheternas resultatöverföringar. Inga väsentliga felaktigheter har noterats.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

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

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

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

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- 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.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

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 och god redovisningssed.

Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt

Fördjupade granskningar och projekt under perioden april 2013 – mars 2014

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Stadens ramöppettider för förskolan och möjlighet till omsorg utanför ramtiden

En granskning har genomförts av om nämnden efterlever fullmäktiges beslut i budget 2013 om att löpande kontrollera att förskolornas ramöppettider följs, och att föräldrar får god information om ramöppettid och om möjlighet till barnomsorg utanför ramtiden.

Granskningen visar att nämnden inte gör löpande kontroller av öppetiderna. Utöver informationen på stadens hemsida om öppettider har nämnden egen skriftlig information om både ramöppettiden och om möjlighet till omsorg på ob-tid. Ansökningar om omsorg på ob-tid prövas enligt stadens kriterier, men dokumenterad handläggningsrutin saknas.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden inte helt uppfyller fullmäktiges beslut om löpande kontroller. Dock bedöms nämnden tillhandahålla god information till föräldrarna om ramöppettiden och omsorg på ob-tid.

Revisionskontoret rekommenderar att nämnden rutinmässigt begär uppgift från förskolorna om deras öppettider och även stickprovsmässigt tillfrågar vårdnadshavarna om öppettiderna motsvarar deras behov. För handläggningen av ansökningar på ob-tid anser revisionskontoret att det bör upprättas stadsgemensamma riktlinjer.

Systematiskt miljöarbete – Hållbar användning av mark och vatten (rapport nr 7, 2013)

Revisionskontoret har genomfört en granskning avseende systematiskt miljöarbete med inriktning på miljöprogrammets målområde ”Hållbar användning av mark och vatten”. Granskningen syftar till att bedöma om stadens nämnder och styrelser arbetar på ett ändamålsenligt sätt för att uppnå målen inom målområdet. Bromma stadsdelsnämnd har ingått i granskningen. Den sammantagna bedömningen är att granskade nämnder och bolag genom sin dagliga

verksamhet bidrar till måluppfyllelse inom målområdet hållbar användning av mark och vatten.

Som en del av miljöprogrammets implementering har Bromma stadsdelsnämnd tagit fram en miljöhandlingsplan som kartlägger respektive verksamhets miljöpåverkan samt beskriver åtgärder för att minska denna. Nämnden fortsätta att utveckla arbetet med att definiera tydliga och konkreta mål och med uppföljning av miljöprogrammet.

Intern kontroll

Paraplysystemets säkerhet och ändamålsenlighet (rapport nr 1, 2014)

Revisionskontoret har genomfört en granskning avseende Paraplysystemets säkerhet och ändamålsenlighet. Granskningen har inriktats på Paraplysystemets säkerhet gentemot andra system och skydd mot obehörig åtkomst. Vidare har tillgängligheten och organisationen kring systemet granskats samt systemets utveckling och fortlevnad.

Granskningen visar bland annat att det finns ett flertal användare som innehar behörighetsroller med hög behörighet, till exempel ”sektionschef” och ”verksamhetschef”. I dessa roller ingår per automatik rollen ”behörighetsadministratör”, vilket bland annat ger rätt att återställa lösenord och aktivera inaktiva konton.

Vid tilldelning av behörigheter bör nämnden noggrant undersöka vilket behov av behörighet användaren har. Nämnden bör också kontrollera att användarna inte har kombinationer av behörighetsroller som kan utgöra en risk, till exempel lokal administratör, sektionschef och avstämmare.

Enskildas medel

En granskning har genomförts för att bedöma om nämnden har ändamålsenliga regler och rutiner för hantering av enskildas medel och om den interna kontrollen är tillräcklig. Verifiering av att tillämpningen överensstämmer med gällande regler och rutiner har skett vid två enheter inom nämnden. Granskningen visar bl.a. att det finns centrala och lokala regler för hantering av enskildas medel och att enheterna i allt väsentligt följer dessa regler.

Den sammantagna bedömningen är att det i huvudsak finns ändamålsenliga regler för hantering av enskildas medel och att den interna kontrollen avseende hanteringen av enskildas medel i huvud-

sak är tillräcklig. För att stärka den interna kontrollen rekommenderas att den centrala rutinbeskrivningen avseende bankkort uppdateras samt att rutinbeskrivningen görs känd och följs av alla enheter.

Interna och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden

En granskning har genomförts för att bedöma om den interna kontrollen avseende styrning och uppföljning av projekt är tillräcklig samt om redovisningen av projekt ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Granskningen har genomförts genom verifiering av redovisning och rutiner för ett urval av projekt.

Granskningen visar att nämnden i huvudsak har tillfredsställande rutiner avseende projektuppföljning/redovisning. Förvaltningen har tagit fram en egen rutinbeskrivning som utgår från stadens riktlinjer. De granskade projekten har tillfredsställande underlag.

Den sammantagna bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig avseende styrning och uppföljning av projekt. Av den översiktliga granskningen har det inte framkommit något som tyder på att redovisningen inte i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Nämnden rekommenderas att skapa en rutin för förvaring av samtlig dokumentation/underlag för projekten samt att även behandla projekten i nämnden som ett informationsärendet.

Känslig information i ekonomisystemet

En granskning har genomförts av om nämndens rutiner för kontroll och uppföljning av känslig information i ekonomisystemet är tillräcklig. Granskningen har avgränsats till leverantörsfakturer och ett större stickprov har genomförts för att identifiera leverantörer vars fakturer kan innehålla känslig information.

Granskningen visar att det förekommer känslig information i ekonomisystemet, bl.a. på vårdfakturer. Nuvarande rutin för att säkerställa att sådan information inte förekommer i ekonomisystemet fungerar inte. Den sammantagna bedömningen är att den interna kontrollen avseende hanteringen av känslig information i ekonomisystemet inte är tillräcklig. Nämnden rekommenderas att införa en rutin som säkerställer att känslig information inte förekommer i ekonomisystemet.

Budget och skuldrådgivning

En granskning har genomförts för att bedöma om stadsdelsnämndens budget- och skuldrådgivning bedrivs effektivt och ända-

målsenligt utifrån stadens riktlinjer och fullmäktiges intentioner samt om samverkan med försörjningsstödet är ändamålsenligt.

Granskningen visar att nämnden har förändrat sitt arbetssätt genom att det nu finns en öppen mottagning med s.k. drop in verksamhet. Detta har inneburit att alla inkl. barnfamiljer i stort sett omgående får ett personligt möte.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden arbetar utifrån stadens riktlinjer för budget- och skuldrådgivning och i huvudsak följer fullmäktiges intentioner på området. Nämnden bör dock utveckla samt inventera behovet av sitt förebyggande arbete avseende överskuldssättning hos särskilda riskgrupper som exempelvis ungdomar.

Biståndshandläggarnas kontinuitet

Revisionskontoret har genomfört en granskning för att bedöma om nämnden vidtagit åtgärder för att säkerställa en hög grad av kontinuitet vad gäller biståndshandläggarna inom stöd och service till funktionshindrade.

Granskningen visar att nämnden har vidtagit åtgärder för att få en tydlig organisation och för att förbättra arbetsmiljön. Det finns en tydlig befogenhets- och ansvarsfördelning inom biståndsenheten. En viktig åtgärd har varit att tillsätta en gruppchef med uppdrag att stärka och stötta biståndshandläggarna i deras handläggning. Enheten har arbetssätt för att kontinuerligt följa biståndshandläggarnas arbetsmängd. Stadens medarbetarenkät visar även att nöjdhet bland biståndsenhetens medarbetare har ökat. Både sjukfrånvaron och personalomsättningen är låg inom enheten.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden vidtagit åtgärder för att säkerställa en hög grad av kontinuitet vad gäller biståndshandläggarna.

Granskning av intern kontroll vid hantering av leverantörsfakturor

En granskning har genomförts av nämndens rutiner kring leverantörsregister och hantering av inköp och leverantörsfakturor.

Vid granskningen har inte identifierats några indikationer på oegentligheter utifrån de dataanalyser som genomförts. Granskningen indikerar att det kan finnas behov av att se över hur inköp sker, för att i de fall där så är möjligt, koncentrera inköpen till färre leverantörer. Det stora antalet leverantörer (ca 1 075 st) för en begränsad

del (10 %) av nämndens inköp indikerar onödigt stora administrativa kostnader.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen till stora delar är tillräcklig men att det inom vissa områden finns behov av att vidta åtgärder i syfte att stärka den interna kontrollen. Nämnden bör stärka rutinerna för anmälan och godkännande av bisyssla samt stärka kontrollen i rutinerna för uppläggning och förändring av attestbehörigheter i Agresso. Vidare bör nämnden upprätta ett fullständigt avtalsregister.

Lönehantering

Granskningen av lönehanteringen har inriktats på att kontrollera att det finns rutiner för löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar samt s.k. nyckelkontroller före och efter löneutbetalning i enlighet med fastställd rutinbeskrivning.

Granskningen visar att det finns rutinbeskrivning där väsentliga kontrollmoment framgår. Dokumentet är inte känt hos samtliga beslutsattestanter. Kontroller utförs av att rätt lön utbetalas till rätt person. Samtliga beslutsattestanter signerar lönelistorna efter löneutbetalning, i enlighet med stadens centrala riktlinjer.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i rutinen i huvudsak är tillräcklig men bör utvecklas inom några områden, bl.a. genom att dokumentera kontroller av löneutbetalningar. Nämnden rekommenderas att se till att förvaltningens stöddokument kommuniceras ut till samtliga beslutsattesterande chefer för att säkerställa en tillräcklig kontroll och uppföljning avseende lönehanteringen.

Nämndens arbete med riskanalys och intern kontrollplan

Granskning har skett avseende nämndens riskanalys och internkontrollplan för 2013 med inriktning mot de delar som avser säkerhet i system och rutiner inom det personal- och ekonomiadministrativa området. Den sammanfattande slutsatsen är att nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan inom granskade områden i huvudsak är tillräckligt. Bedömningen grundas på att riskanalys och internkontrollplan finns och kontroller inom personal- och ekonomiadministration ingår.

Nämndernas uppföljning egna utförare inom äldreomsorg (nr 8, 2013)

En granskning har genomförts av om det finns en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av kvaliteten i den äldreomsorg som nämnden bedriver i egen regi.

Den sammanfattande bedömningen är att Bromma stadsdelsnämnd ännu inte har skapat tillräckliga förutsättningar för att säkra kvaliteten i den verksamhet som bedrivs i egen regi. Detta eftersom äldreomsorgens verksamheter ännu inte har utarbetat ledningssystem som täcker in den lokala nivån. Bromma stadsdelsnämnd behöver se till att enheterna utformar lokala tillämpningar av nämndens ledningssystem. Enheterna behöver stödjas i arbetet, bl.a. för att säkerställa att utformningen uppfyller nationella krav men även för att öka enheternas medvetenhet om behovet av systematik i kvalitetsarbetet. För att säkerställa att tillämpningarna fungerar är det även viktigt att verksamheternas egenkontroller, dvs. den systematiska uppföljningen och utvärderingen av den egna verksamheten, följs upp. Detta för att förebygga risken för att eventuella brister i verksamhetens kvalitet inte upptäcks och, i en förlängning, att de äldre inte får de insatser som de har rätt till.

Vidare bör det nationella uppdraget som staden har för äldreomsorgen tydliggöras i nämndernas styrning, uppföljning och kontroll. Stadsdelsnämnden rekommenderas, att tillsammans med äldre-nämnden, ta ställning till hur nämndens redovisning ska utformas så att den, vid sidan av redovisning av hur fullmäktiges mål och uppdrag har uppnåtts, även tydliggör om äldreomsorgen uppfyller de krav och mål som ställs på verksamheten utifrån lagar och andra föreskrifter.

Nämnden har den 12 december 2013 lämnat ett yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår att nämnden tar till sig stadsrevisionens rekommendationer och kommer att använda dem i sitt fortsatta utvecklings- och förbättringsarbete.

Bokslut och räkenskaper

Kvalitet i redovisningen

En övergripande granskning har skett av nämndens ekonomiska redovisning med syfte att bedöma dess kvalitet men även hur nämnden säkerställer att den är aktuell, fullständig, tillförlitlig samt rättvisande.

Nämnden följer stadens regler samt har utarbetat rutiner som i huvudsak bidrar till att säkerställa en ändamålsenlig redovisning av

god kvalitet. Efter genomförd granskning bedöms att den interna kontrollen avseende kvalitet i redovisningen i huvudsak är tillräcklig.

Utifrån genomförda intervjuer, huvudboksanalyser samt validering av väsentliga poster bedöms att redovisningen är av god kvalitet. I granskningen har inte något noterats som föranleder en bedömning om att redovisningen inte skulle ge en rättvisande bild av verksamheten.

Resultatenheternas överföring

En granskning har genomförts för att bedöma hur stadens regler avseende resultatenheterna överföringar tillämpas.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i huvudsak tillämpar stadens regler avseende resultatenheternas överföringar. Nämnden följer i allt väsentligt stadens regler avseende överföring av resultatenheternas över- respektive underskott. Nämnden har fattat beslut om vilka enheter som ska utgöra resultatenheter. Dock har det noterats avvikelser mellan resultatenheternas prognostiserade resultat i tertialrapport 2 och faktiskt utfall i bokslutet.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		J A	DELVIS	NEJ	
2012	Nämnden bör ge enheterna stöd och information för att utveckla säkrare ekonomiska prognoser.		X		Enligt förvaltningen ges stöd via ekonomienhetens controllers löpande dialog under året. Information har ingått vid olika informations- utbildningstillfällen som ges till alla enhetschefer under året.
2012	Rekommenderar att momsredovisningen kontrolleras löpande och att information och utbildning avseende momsredovisning ges kontinuerligt.	X			Vid årets fyra utbildningstillfällen om Agresso har momsredovisning ingått som en del. Momsredovisning har ingått i nämndens IK-plan. Löpande kontroller görs främst vad gäller momsavdrag för leasingbilar och social moms.