

**Handläggare**  
Joanna Millares Rosell  
Telefon: 08-508 25 402

**Till**  
Socialnämnden  
2020-06-16

## Årsrapport 2019 för Socialnämnden

Yttrande till stadsrevisionen

### Förvaltningens förslag till beslut

1. Socialnämnden godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande som yttrande till Revisionskontoret över årsrapport 2019.
2. Socialnämnden överlämnar tjänsteutlåtandet till kommunstyrelsen.

Lena Lundström Stoltz  
Förvaltningschef

### Sammanfattning

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolag. Stadsrevisionen har granskat socialnämndens ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av socialnämndens verksamhet under 2019. Sammantaget bedöms att socialnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt. Nämnden bedöms i huvudsak ha en ändamålsenlig styrning och uppföljning avseende granskade områden. Av revisionens granskning har utvecklingsområden identifierats och förvaltningen kommer att åtgärda dessa i enlighet med rekommendationer i rapporten.

Några utvecklingsområden som revisionen tar upp i rapporten är redovisning av genomförd intern kontroll, nämndens redovisning av ekonomiska prognoser och dataskyddsförordningen. När det gäller åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar återstår åtgärder bland annat gällande riktlinjer för direktupphandling samt nämndens delegationsordning och återrapportering av delegationsbeslut.

## Bakgrund

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolag. Stadsrevisionen har granskat socialnämndens ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av socialnämndens verksamhet under 2019. Stadsrevisionen har översänt Årsrapport 2019 för Socialnämnden för yttrande.

## Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom förvaltningschefens stab i samarbete med ekonomienheten och övriga berörda enheter. Förvaltningsgruppen har tagit del av ärendet den 10 juni och funktionshinderrådet har haft möjlighet att ta del av ärendet den 11 juni.

## Ärendet

### Verksamhet och ekonomi

Revisionen konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2019 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Nämndens verksamhetsberättelse bedöms ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har i huvudsak avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Avvikelse gällande det ekonomiska resultatet bedöms ha förklarats på ett tillfredställande sätt.

Revisionen har under året granskat stadens arbete mot våldsbejakande extremism, stöd till anhöriga till personer med missbruksproblematik samt socialtjänstens arbete för att minska risken för missbruk och kriminalitet hos barn och unga. En uppföljande granskning har också gjorts av nämndens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete inom individ- och familjeomsorgen. Sammanfattningsvis bedöms nämnden i huvudsak ha en ändamålsenlig styrning och uppföljning avseende granskade områden.

### Intern kontroll

Revisionens samlade bedömning är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock utveckla sin redovisning av genomförd intern kontroll. Avvikelse som framgår av dokumentationen från nämndens genomförda verksamhetsrevision framgår inte av nämndens redovisning ”Uppföljning av intern kontroll 2019” i verksamhetsberättelsen. Vidare saknas uppgift om

vid vilka verksamheter internrevision har genomförts. Resultatet av ”särskild granskning” framgår inte heller på ett tydligt sätt. Nämnden rekommenderas att utveckla sin redovisning av genomförd intern kontroll.

Revisionen bedömer att nämndens redovisning av ekonomiska prognoser har varit bristfällig under året. Redovisning i månads- och tertialrapporter är inte överensstämmande med underlaget till gjorda prognoser. Revisionen anser att förutsättningar har funnits för att redovisa den ekonomiska utvecklingen tydligare och ett större prognostiserat överskott i ett tidigare skede. Nämnden rekommenderas därför säkerställa en rättvisande rapportering.

De utvecklingsområden som finns gällande implementering av dataskyddsförordningen och delegationsordningen gäller bland annat informationsklassning av informationstillgångar, systematisk inventering av personuppgiftsbehandlingar, beslutsprocessen för vidaredelegation och systematisk uppföljning av delegationsbeslut.

#### Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

#### Uppföljning av tidigare års granskningar

De väsentligaste rekommendationer som återstår att genomföra gäller bland annat riktlinjer för direktupphandling samt nämndens delegationsordning och återrapporering av delegationsbeslut.

I granskning 2017 konstaterade revisionen att det finns behov av ett stadsgemensamt regelverk avseende vilken ersättning för personliga utgifter de ensamkommande barnen har rätt till och socialnämnden rekommenderades att specificera vilken ersättning för personliga utgifter barnen har rätt till.

I granskning 2018 rekommenderades nämnden att säkerställa att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagstiftning och följer stadens riktlinjer för direktupphandling samt utarbeta riktlinjer enligt gällande regelverk för direktupphandling. Den uppföljande granskningen visar att nämnden inte har beslutat om riktlinjer för direktupphandling.

Rekommendationerna gällande delegationsordningen är att säkerställa att samtliga erforderliga beslut från nämnd till delegat finns på plats i enlighet i kommunallagen, att rätt delegat fattar

beslut, att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser och att utveckla sin interna kontroll avseende delegation.

### Förvaltningens synpunkter och förslag

Förvaltningen kommer under året att arbeta med att ta fram åtgärder i enlighet med de rekommendationer som lämnats av revisionen i granskningarna. Förvaltningen redovisar nedan kommentarer på de lämnade rekommendationerna från 2019 och de återstående från tidigare års granskningar.

<b>Rekommendation gällande:</b>	<b>Kommentar:</b>
Ensamkommande barn, ersättning för personliga utgifter	Frågan har besvarats tidigare och är utredd och klar. Staden gör inte någon skillnad, och det är heller inte tillåtet enligt svensk lag, på ersättningar till denna grupp barn eller unga och ersättningar till "svenska" barn och unga. Det är behovet som styr. Därav att det inte finns några särskilda riktlinjer för denna grupp.
Riktlinjer för direktupphandling	Socialförvaltningen kommer att ta fram en riktlinje för direktupphandlingar, dessa ska enligt plan vara slutförda före årets slut (2020).
Implementering av dataskyddsförordningen	Arbetet med dataskyddsförordningen är löpande pågående arbete. Informationsklassningen kommer att genomföras under året (2020).
Redovisning av intern kontroll	I samband med uppföljning av intern kontroll 2020 kommer nämnden tydligare redovisa vid vilka verksamheter som verksamhetsrevision och internrevision har genomförts

	samt vilka avvikelser som framkommit vid dessa revisioner.
Redovisning av ekonomiska prognoser	Den största prognosavvikelsen i årsbokslutet jämfört med prognoser som nämnden rapporterat under året avsåg prognosen för nyanlända. För att säkerställa en rättvisande prognosrapportering under 2020 kommer den ekonomiska prognostabellen vid varje månadsrapportering innehålla en egen kolumn där medlen för nyanlända öppet redovisas som en prognos av återredovisning av medel till kommunstyrelsen. Det kommer innebära en mer tydlig, transparent och rättvisande redovisning.
Nämndens delegationsordning	Ansvariga chefer svarar för att tjänstemannabeslut fattade på delegation anmäls till nämnden. På intranätet finns en blankett ”Anmälan av tjänstemannabeslut” som ska användas. Delegationsordningen inklusive anmälan av delegationsbeslut ska tas med i internkontrollplanen för 2021 i enlighet med revisionens rekommendation. Vid kommande revidering av delegationsordningen ska ett förtydligande läggas till om att delegationsordningen är en anmälan av förvaltningschefens vidaredelegation.

Förvaltningen föreslår att socialnämnden hänvisar till tjänsteutlåtandet som yttrande till stadsrevisionen.

**Bilagor**

1. Årsrapport 2019, Socialnämnden