



Handläggare: Peter Svensson  
Telefon: 08 508 25 075

Till  
Socialnämnden

## Yttrande över stadsrevisionens årsrapport för socialnämnden 2011

1. Socialnämnden hänvisar till tjänsteutlåtandet som sitt yttrande över rapporten.
2. Tjänsteutlåtandet överlämnas till revisionskontoret

Gills Hammar  
Förvaltningschef

Leif Fransson  
Avdelningschef

Eva Sandberg  
Avdelningschef

Fredrik Jurdell  
Avdelningschef

### Sammanfattning

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.



Sammanfattningsvis har stadsrevisionen lämnat följande utlåtande avseende socialnämndens verksamhet 2011:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande
- Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig
- Bokslut och räkenskaper är rättvisande

### **Ärendets beredning**

Ärendet har beretts inom administrativa avdelningen i samarbete med övriga avdelningar.

### **Förvaltningens synpunkter och förslag**

Stadsrevisionen lämnar följande sammanfattande bedömning av nämndens verksamhet:

#### **Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande**

Sammanfattningsvis redovisar nämnden ett nettoöverskott jämfört med budget om 3,2 mnkr före resultatöverföringar. Den enskilt största budgetavvikelsen finns inom verksamhetsområdet omstrukturering som redovisar ett överskott om 8,4 mnkr. Medel för omstrukturering och oförutsedda utgifter har bl.a. använts för personalomställningar och tomgångshyror.

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

#### **Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig**

Från den 1 juli år 2011 överfördes verksamheterna arbetsmarknad och svenskundervisning för invandrare (sfi) från socialnämnden till arbetsmarknadsnämnden.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att socialnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Nämndens verksamhetsplan kan dock utvecklas genom att fler indikatorer tas fram som stöder styrningen och uppföljningen av verksamheten.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.



Nämnden har ett tillfredsställande system för intern kontroll och en plan för internkontroll. De särskilda granskningar som revisionskontoret har genomfört under året visar att nämnden i huvudsak har tillfredsställande rutiner och kontroller inom de granskade områdena.

### **Bokslut och räkenskaper är rättvisande**

Revisionskontoret bedömer att socialnämndens bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Utöver detta lämnar stadsrevisionen följande synpunkter på brister som behöver åtgärdas:

### **Nämndens lednings- och styrdokument**

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens verksamhetsplan i huvudsak är ett tydligt styrdokument som kan utvecklas genom att fler indikatorer tas fram som stöder styrningen och uppföljningen av verksamheten.

#### *Förvaltningens kommentar:*

Förvaltningen kommer att i förslag till verksamhetsplan för 2013 ta hänsyn till stadsrevisionens åsikter om att fler indikatorer bör tas fram i syfte att förbättra styrning och uppföljning av verksamheten.

### **Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet**

Det finns förhållandevis detaljerade beskrivningar av utfallet för nämndens egna verksamheter med jämförelser med föregående år. Det saknas dock i vissa fall en tillräcklig analys om vad avvikelserna beror på. Detta gäller framförallt socialjourens verksamhet som bl.a. visar att antalet anmälningar, barnvårdsärenden och placeringar kraftigt ökat.

Det är enligt revisionskontorets bedömning viktigt att nämnden fortsätter sitt arbete med att analysera orsakerna till dessa ökningar. En sådan analys bör göras utifrån ett stadsövergripande perspektiv tillsammans med berörda stadsdelsnämnder.

#### *Förvaltningens kommentar:*

Förvaltningen kommer under 2012 att följa utvecklingen löpande och presentera utfall och analys i samband med verksamhetsberättelse 2013.



### **Insatser för vuxna med missbruksproblematik**

Revisionskontoret bedömer att stadens statistik av LVM-anmälningar inte är helt tillförlitlig. Revisionskontoret rekommenderar att socialnämnden säkerställer att stadens statistik är korrekt och att rutinerna för registrering av inkommande information i Paraplyet tydliggörs.

#### *Förvaltningens kommentarer:*

Förvaltningen har yttrat sig över revisionsrapporten ”Insatser för vuxna med missbruksproblematik” vid socialnämndens sammanträde 2012-02-21 (Dnr 1.6-0773/2011). Under januari 2012 genomförde förvaltningen i samarbete med juridiska enheten vid stadsledningskontoret utbildning i riktlinjerna ”*Insatser till vuxna med missbruks- och beroendeproblem, utredning dokumentation och insatser enligt socialtjänstlagen*”(KF 2011-10-17) för totalt 180 chefer och socialsekreterare vid stadsdelsförvaltningarna och socialförvaltningens enhet för hemlösa. Utöver avsnitt om lagstiftning, handläggning och dokumentation, kartläggning, bedömning och val av insatser lämnades information om hur registreringen i paraplysystemet bör gå till för att riktiga statistikuppgifter ska kunna tas fram. För att säkerställa att registreringen i paraplysystemet sker på samma sätt i hela staden kommer en gemensam ”lathund” att tas fram.

### **Lönehantering**

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden har en i huvudsak tillräcklig intern kontroll avseende lönehanteringen och att löneredovisningen i huvudsak är aktuell, fullständig och rättvisande.

#### *Förvaltningens kommentar:*

Revisionskontoret genomförde under hösten 2011 en särskild granskning av lönehanteringen och fann att hanteringen i stort var godkänd. Förvaltningen ser ändå ett behov att ytterligare stärka chefers kunskap i hur kontrollen av utbetalda löner ska ske. Förvaltningen kommer dessutom att förbättra chefernas it-stöd för löneuppföljning.

### **Arvoden till förtroendevalda**

Nämnden saknar rutin för efterkontroll av utbetalda arvoden. Nämnden följer inte regelverket för hur nyanmälan och avslut av förtroendemannauppdrag ska rapporteras under mandatperioden. Fast årsarvode ska utges för hela den månad som den förtroendevalde utses, och till och med hela den månad som beslut om entledigande har fattats.



Sammanfattningsvis bedöms att nämnden måste förbättra följsamheten till regelverket och även införa en fungerande rutin för efterkontroll av utbetalda arvoden.

*Förvaltningens kommentar:*

Förvaltning har åtgärdat de brister som fanns avseende rapportering vid nyanmälan respektive avslut av uppdrag. Rutiner och verktyg har också tagits fram för att förbättra uppföljningen av utbetalda arvoden.

**Nämndens räkenskaper och bokslut**

Granskningen visar att underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är i huvudsak väl dokumenterade. I granskningen har noterats vissa poster som revisionskontoret bedömer borde aktiverats i stället för att kostnadsföras direkt. Rutinen för investeringsredovisningen bör ses över.

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

*Förvaltningens kommentar:*

Förvaltningen har gjort två åtgärder som kan betraktas vara i gränslandet mellan att betraktas som investeringar respektive direkt kostnadsföring. Förvaltningen kommer i liknande fall rådgöra med stadsledningskontoret om hur bokföringens ska ske.

**Mervärdesskatt**

Rutinen kring återsökning av särskilt momsbidrag bedöms i huvudsak fungera väl och redovisningen för dessa i allt väsentligt vara fullständig och rättvisande. Vissa brister i den interna kontrollen har dock konstaterats vilket inneburit 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.

*Förvaltningens kommentar:*

Förvaltningen har åtgärdat de fel som påpekas. Vidare har stadsledningskontoret tagit fram förbättrade verktyg för att löpande kontrollera återsökning av momsbidrag. Förvaltningen har vidare tydliggjort rutinerna för kontroll av momshanteringen.



## **Bilagor**

1. Årsrapport 2011 socialnämnden