



Socialtjänstförvaltningen
Ekonomiavdelningen

TJÄNSTEUTLÅTANDE SotN: 2004-11-30
2005-09-14 Dnr 202-601/2004

Till
Socialtjänstnämnden

Revisorernas granskning av delårs- och tertialrapport 2/2004

Anmälan av revisionskontorets rapport oktober 2004, Dnr 310/156/04, bilaga

Förslag till beslut

1. Socialtjänstnämnden beslutar att lägga anmälan till handlingarna.

Dag Helin

Pia Hofmeijer

Sammanfattning av revisionens synpunkter

Revisionskontoret har granskat nämndens delårs- och tertialrapport 2 år 2004. I granskningen har ingått att bedöma om nämndens tertial- och delårsrapport är upprättade i enlighet med stadens anvisningar samt bedöma om resultaträkningarna är rättvisande. Vidare ingår att bedöma om nämndens uppföljningsrutiner och analyser ger förutsättningar för tillförlitliga prognoser. Därtill har revisionskontoret bedömt om nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att hålla sin budget. Viss verksamhetsuppföljning har genomförts.

Socialtjänstnämnden redovisar ett prognosutfall i balans med budgeten med undantag för anslaget för utomlänsplacerade funktionshindrade, som redovisar ett underskott om 2,5 mkr. Revisionskontoret bedömer att nämndens prognos för året är rimlig utifrån räkenskaper och de analyser samt förklaringar som finns i tertialrapport 2 samt att nämnden torde ha stora förutsättningar att kunna fullgöra kommunfullmäktiges övergripande mål och prioriterade inriktningar för året. Revisionskontoret anser att nämnden följt gällande regler för resultatenheter men ställer sig ytterst tveksam till om HVB vuxna bör vara en resultatenhet.

Införandet av det nya ekonomisystemet har inneburit nya rutiner och handläggning av räkenskaperna för ekonomiavdelningen och revisionskontoret. Revisionskontoret framför att skillnader i balansräkningen jämfört med tertialrapport 2003 vad gäller kundfordringar och periodiseringar bör analyseras inför årsbokslutet. Därutöver bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll är tillräcklig samt att kvaliteten på nämndens avrapportering till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige är tillräcklig.

Förvaltningens kommentarer

Förvaltningen noterar med tillfredsställelse revisionens positiva omdömen om nämndens prognoser och räkenskaper.

I enlighet med stadens regler för ekonomisk förvaltning följer förvaltningen kontinuerligt verksamheten över året och redovisar utfallet i månadsrapporter, tertialrapporter, delårsrapport och verksamhetsberättelse med bokslut. Prognoserna under året har visat att för nämndens egna påverkbara verksamhetsområden kommer socialtjänstnämnden att redovisa en budget i balans verksamhetsåret 2004. Vid sidan av prognosen har nämnden redovisat ett underskott om 2,5 mkr för ökade kostnader för utomlänsplacerade funktionshindrade. I samband med tertialrapport 2/2004 har kommunstyrelsen beviljat nämnden 2,5 mkr i tilläggsanslag för att finansiera dessa kostnader.

I samband med årsbokslutet kommer ekonomiavdelningen att redovisa, analysera och kommentera förändringar i balansräkningen jämfört med verksamhetsåret 2004. Redan nu kan konstateras att kundfordringarna minskat med ca 70 mkr till följd av ändrad inriktning för Placerings- och konsultationsenheten. Enheten har till och med 2003 varit en verksamhet som på uppdrag av stadsdelsförvaltningarna i Stockholm upphandlat och administrerat privat institutionsvård för barn och ungdomar 0 – 20 år. Från verksamhetsåret 2004 har stadsdelarna tecknat nya avtal som medfört att Placerings- och konsultationsenheten inte längre svarar för fakturaadministrationen vad gäller dessa placeringar.

Revisionskontoret anser att nämnden visserligen följt gällande regler för resultatenheter men ställer sig ytterst tveksam till om HVB vuxna bör vara en resultatenhet i fortsättningen eftersom enheten i praktiken kommit att bli en buffert för omstruktureringar eller att överskjutande medel har använts för utveckling av verksamheten som till exempel finansiering av ett nytt behandlingshem.

I enlighet med stadens regler för ekonomisk förvaltning ska resultatenhet föra över hela sitt resultat, dock maximalt 5% av enhetens bruttobudget för året som uppkommer till följd av enhetens eget handlande. En förutsättning är att resultatenheten har uppfyllt sina åtaganden. Enligt reglerna ska överfört överskott användas i verksamheten och i samband med budget/verksamhetsplan ska nämnden redovisa hur planerade över- eller underskott från föregående år avses behandlas.

För att säkerställa att planerade avsättningar är korrekta ska avstämning ske med stadsledningskontoret i god tid före bokslutet. Överskott kan föras över under flera år.

I enlighet med ovanstående har HVB vuxnas över – och underskott överförts mellan åren. Inom ramen för HVB vuxna har avdelningen Dropin för dropouts inrättats vid institutionen Krukis/Örnsberg. I enlighet med nämndens beslut är platserna avgiftsfria och har finansierats genom anslag i socialtjänstnämndens budget och med medel ur HVB vuxnas resultatfond. Övriga överskott inom HVB vuxna har använts för öka kvaliteten inom verksamheten samt för att undvika prishöjningar. Förvaltningen anser att överskotten har använts helt i enlighet med stadens riktlinjer och intentioner för resultatenheter. Överföringarna har stämts av med stadsledningskontoret.