



Socialtjänstförvaltningen  
Ekonomiavdelningen

TJÄNSTEUTLÅTANDE SotN: 2005-05-19  
2005-09-13 Dnr 2005/0327

Till  
Socialtjänstnämnden

## Årsrapport 2004 Socialtjänstnämnden

Yttrande över revisionskontorets rapport nr 37 april 2005, Dnr 354/66-05

### FÖRSLAG TILL BESLUT

1. Nämnden godkänner tjänsteutlåtandet som yttrande över revisionskontorets Årsrapport 2004.
2. Yttrandet överlämnas till socialtjänstnämndens revisorer.

Dag Helin

Pia Hofmeijer

### SAMMANFATTNING

Socialtjänstnämndens revisorer har avslutat granskningen av nämndens verksamhet under år 2004. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas. Revisorerna tillstyrker att socialtjänstnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för socialtjänstnämnden. Yttrande över årsrapporten emotses från nämnden senast 2005-05-31.

Revisionen konstaterar att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande, att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är i allt väsentligt tillfredsställande samt att nämndens interna kontrollsystem i huvudsak är tillfredsställande men behöver vidareutvecklas. Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att nämndens bokslut och räkenskaper för år 2004 är rättvisande.

Detta tjänsteutlåtande har utarbetats inom ekonomiavdelningen i samråd med förvaltningsledningen och redovisats i samband med facklig samverkansgrupp 2005-05-13.

## REVISIONENS SYNPUNKTER OCH FÖRVALTNINGENS KOMMENTARER TILL ÅRSRAPPORTEN

### **Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande**

Årets verksamhet redovisar ett budgetöverskott med sammanlagt 11,7 mkr, vilket utgör ca 2% av nämndens totala nettobudget. Överskottet är i huvudsak ett resultat av att anslagen för omstrukturering av verksamheterna inte har förbrukats helt och hållet. Vidare har besparingsåtgärder i de olika verksamheterna genomförts. Efter överföring av resultatenheternas underskott och återredovisade medel till kommunstyrelsen blir socialtjänstnämndens totala budgetavvikelse ett överskott om 4,3 mkr för år 2004. Nämnden har i allt väsentligt fullgjort kommunfullmäktiges uppdrag och åtagande.

### **Förvaltningens kommentarer**

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att socialtjänstnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för år 2004 är tillfredsställande.

Förvaltningen följer kontinuerligt verksamheten över året och redovisar utfallet till nämnden och kommunstyrelsen i månadsrapporter, tertialrapporter, delårsrapporter och verksamhetsberättelse med bokslut. I enlighet med stadens anvisningar för nämndernas arbete med uppföljning av budget och verksamhetsplaner ska nämnden arbeta med kontinuerlig uppföljning av sina verksamheter samt ha beredskap för att vid behov vidta erforderliga åtgärder. Nämnden ska rymma sina verksamheter inom den av kommunfullmäktige fastställda budgeten. Vid befärade avvikelser mot budget eller mot generella åtaganden ska nämnden redovisa åtgärder som planeras eller har vidtagits för att hålla beslutad budget och åtaganden.

Socialtjänstnämnden redovisar en budget i balans verksamhetsåret 2004. I det ekonomiska resultatet ingår täckning/finansiering av HVB vuxnas och Placeringsenhetens underskott från verksamhetsåret 2003 om 4,0 mkr. Det redovisade överskottet efter resultatöverföringar uppgår till 7,7 mkr. Av dessa medel återredovisas inte utnyttjade anslag om 2,6 mkr för projektet ”Arbete istället för bidrag” till kommunstyrelsen. Projektet har avslutats inför verksamhetsåret 2005 och får därför inte full årseffekt 2004. Vissa projekt kommer i fortsättningen att erhålla medel från kompetensfonden.

I samband med tertialrapport 2/2004 erhöll nämnden tilläggsanslag om 2,5 mkr för att finansiera ökade kostnader för utomlänsplacerade funktionshindrade. Antalet utomlänsplaceringar minskade under hösten. Nämnden återredovisar överskjutande medel om 0,8 mkr till kommunstyrelsen.

Efter dessa justeringar är socialtjänstnämndens ekonomiska resultatet + 4,3 mkr verksamhetsåret 2004. Nämnden har under året prognostiserat ett nollresultat. Det förbättrade resultatet beror på lägre vård- och boendekostnader än prognostiserat vid Enheten för hemlösa.

**Nämndens styrning och uppföljning av verksamheten är i allt väsentligt tillfredsställande**

Nämndens styrning och uppföljning av verksamheten är i allt väsentligt tillfredsställande. För att öka säkerheten i prognoserna bedömer revisorerna dock att prognosarbetet bör förbättras.

**Förvaltningens kommentar**

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att socialtjänstnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak är tillfredsställande.

Ekonomiavdelningen avser att fortsätta arbetet med att förbättra och öka säkerheten i prognoserna samt vidareutveckla månads- och tertialrapporterna för att förtydliga den ekonomiska redovisningen.

**Nämndens interna kontrollsystem är i huvudsak tillfredsställande men behöver vidareutvecklas**

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att nämndens interna kontroll i huvudsak är tillfredsställande men behöver vidareutvecklas. Bland annat bör väsentlighets- och riskanalysen systematiseras och dokumenteras. Revisorerna har tidigare påpekat att internrevisionen inte bara bör ske av ekonomiska och administrativa rutiner. Nämnden bör gå vidare och även granska verksamheternas handläggningsrutiner mm.

**Förvaltningens kommentar***Vidareutveckling av internrevision*

Socialtjänstnämnden godkänner inför varje verksamhetsår en plan för internkontroll och internrevision utifrån en risk- och väsentlighetsanalys enligt stadens regler för ekonomisk förvaltning (KF 2000-05-08, utl. 226/00). Internrevisionen utförs av ekonomi- och personalavdelningarna. Resultatet av årets granskning redovisas för nämnden vid decembersammanträdet.

Förvaltningen avser att utarbeta ett förslag till vidareutveckling av nämndens interna kontrollsystem. I enlighet med revisionens synpunkter kommer internrevisionen kompletteras med verksamhetsinriktade granskningar. Under 2005 kommer två verksamhetsområden att granskas särskilt i detta avseende. Den verksamhetsinriktade granskningen kommer att ingå i socialtjänstnämndens internrevisionsplan 2006.

*Särskilda granskningar*

Förvaltningen avser att vidtaga åtgärder i enlighet med revisionens synpunkter samt följa upp och kontrollera vidtagna åtgärder i samband med internrevisionen.

**Bokslut och räkenskaper är rättvisande**

Revisorerna bedömer att socialtjänstnämndens bokslut och räkenskaper för år 2004 är rättvisande och har upprättats enligt regler och anvisningar.

**Förvaltningens kommentarer**

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