



Årsrapport 2006

SOCIALTJÄNSTNÄMNDEN

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Bokslut och räkenskaper är ej helt rättvisande. Investeringar till ett väsentligt värde har felaktigt belastat årets resultat. Detta är en följd av brister i stadens regelverk och beror inte på nämndens handlande

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. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande som "revisionsrapporter" och i vissa fall som "promemorior".

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

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.revision.stockholm.se

Besöksadress: Hantverkargatan 3 A, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 4

Till

Socialtjänstnämnden

Revisorerna för socialtjänstnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2006. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

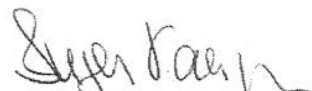
Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för socialtjänstnämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2007-06-29.

Stockholm den 30 mars 2007

På revisorernas vägnar


Joen Lagerberg
grdförande


Inger Korsgren
sekreterare

Kopia till
Förvaltningschef Dag Helin



Sammanfattning

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande

Sammanfattningsvis redovisar nämnden ett nettoöverskott jämfört med budget om 13,8 mnkr. Avvikelsen beror bl a på att nämndens betalningsansvar för utomlänsplacerade personer med funktionsnedsättning inte blev lika omfattande som planerat. Dessutom har stadsinterna projekt inte genomförts i den utsträckning som nämnden har fått medel för.

Revisionskontoret bedömer, i de fall där uppfyllelsen kan mätas, att nämnden under år 2006 i huvudsak har uppfyllt sina mål och huvuduppgifter samt den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Nämnden bedöms även ha fullgjort de särskilda uppdrag kommunfullmäktige gett nämnden. Dock är nämndens bedömning av målpuppfyllelse för de mål som fullmäktige har fastställt specifikt för nämnden inte tillräckligt tydlig och sammanfattande.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Nämnden har ett tillfredsställande integrerat system för styrning och uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Prognossäkerheten i nämndens ekonomiska rapportering har varit god under året. Revisionskontoret bedömer att nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder under året för att motverka budgetunderskott.

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete avseende den interna kontrollen är tillräckligt. Från och med år 2006 har nämnden utvecklat sin interna kontroll genom införande av verksamhetsrevision. I denna granskas bl a om utvalda verksamheters rapportering är rättvisande och ändamålsenlig med avseende på resultat, målpuppfyllelse, effektivitet och kvalitet.

Revisionskontorets har under året genomfört en granskning av socialtjänstnämndens interna styrning och kontroll av verksamheten för tillståndsgivning vid utskänkning av alkohol. Granskningen visar att nämndens interna kontroll kan utvecklas ytterligare.

Bokslut och räkenskaper är ej helt rättvisande

Revisionskontoret bedömer att nämndens bokslut inte ger en helt rättvisande bild av nämndens resultat. Nämndens redovisning följer stadens interna anvisningar men avviker i delar från den kommunala redovisningslagen och god kommunal redovisningssed. Resultaträkningen för 2006 belastas med kostnader på ca 9,5 mnkr som avser ny-, till-, och ombyggnader i lokaler. Revisionskontoret bedömer att dessa avser investeringar, vilka enligt god redovisningssed ska aktiveras som tillgångar på balansräkningen.



STADSREVISIONEN
REVISIONSKONTORET

Rapportförteckning

**Socialtjänstnämndens interna styrning och kontroll av verksamheten för
tillståndsgivning (nr 1 januari 2007)
Årsrapport 2006 för socialtjänstnämnden (nr 38 mars 2007)**



INNEHÅLL	Sid
1 ÅRETS GRANSKNING	1
2 NÄMNDENS RESULTAT	1
2.1 Ekonomi	2
2.2 Verksamhet.....	3
3 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL	6
3.1 Styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet.....	6
3.2 Kvalitetsarbete	8
3.3 Intern kontroll	8
4 NÄMNDENS BOKSLUT OCH RÄKENSKAPER	10

Bilagor

Bilaga 1 Revisionskontorets bedömningskriterier

Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2006 - mars 2007



1 ÅRETS GRANSKNING

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av socialtjänstnämndens verksamhet avseende år 2006.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapporter och räkenskaper

Revisionen genomförs i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisions sed i kommunal verksamhet. Inriktningen och omfattningen fastställs av de förtroendevalda revisorerna i den årliga revisionsplanen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2006 – mars 2007 redovisas i *bilaga 2*.

Revisionskontoret har även följt upp nämndens åtgärder med anledning av tidigare revisionsrapporter. Uppföljningen redovisas under berört avsnitt i årsrapporten. Resultatet av uppföljningen har vägts in i den samlade bedömningen.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i samband med avrapportering av årsrapporten år 2005.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen. (*Ännu ej genomförd*).

2 NÄMNDENS RESULTAT

I detta avsnitt redovisas om nämnden har uppfyllt kommunfullmäktiges mål och direktiv samt om verksamheten har bedrivits inom ramen för tilldelade anslag, i den omfattning samt med den inriktning och kvalitet som fastställts i nämndens verksamhetsplan för år 2006.

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



2.1 Ekonomi

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser år 2006.

Mnkr	Budget 2006	BOKSLUT 2006			Budget- avvikelse 2005
		Utfall	Avvikelse*	Avvikelse %	
Kostnader	1 085,6	1 046,4	39,2	3,6 %	52,1
Intäkter	412,2	386,7	- 25,4	-6,2 %	- 40,3
Nettokostnader/-intäkter	673,4	659,7	13,8	2,0 %	11,8
Justerat netto, efter resultatöverföringar		659,1	14,3		

* - = underskott mot budget

Sammanfattningsvis redovisar nämnden ett nettoöverskott jämfört med budget om 13,8 mnkr.

Kostnaderna för årets verksamhet blev ca 1 046 mnkr, vilket är 39 mnkr lägre än nämndens budget. En del, 4,5 mnkr, av avvikelsen hänger samman med att stads-interna projekt inte har genomförts i den utsträckning som nämnden har fått medel för. Dessutom har antalet utomlänslacerade funktionshindre som nämnden har betalningsansvar för blivit färre genom att andra kommuner har tagit på sig detta ansvar. Därmed har kostnaderna blivit 4,3 mnkr lägre än budgeterat. En relativt stor andel av nämndens budgetavvikelse har en redovisningsteknisk förklaring, och innebär i korthet att nämndens interna köp- och säljverksamhet har budgeterats på ett sätt men bokförts på ett annat vis.

Nämndens *intäkter* blev ca 387 mnkr, vilket är ca 25 mnkr lägre än budgeterat. I likhet med vad som sagts ovan om kostnaderna hänger avvikelsen till stor del ihop med olikheter i hur nämnden budgeterar och bokför intäkter för den interna köp- och säljverksamhet.

Vid utgången av år 2006 har nämnden endast en resultatenhet, tillståndsenheten. Enheten för över ett ackumulerat överskott om 0,5 mnkr till år 2007. Under år 2006 har nämnden avvecklat sin intraprenad (boendet Hvilan) och enhetens överskott, ca 0,5 mnkr, har tillgodoräknats socialtjänstnämndens budgetutfall för år 2006.

2.2 Verksamhet

Måluppfyllelse

Nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges budget för år 2006 och nämndens huvuduppgifter. Målen är i de flesta fall konkreta. Ungefär hälften av målen är uppföljningsbara och mätbara. I andra fall saknas möjligheten att följa upp målet på ett meningsfullt sätt.

Revisionskontoret bedömer, i de fall där uppfyllelsen kan mätas, att nämnden under år 2006 i huvudsak har uppfyllt sina mål och huvuduppgifter samt den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Revisionskontoret bedömer även att nämnden har fullgjort de särskilda uppdrag kommunfullmäktige gett nämnden.

När det gäller de särskilda mål som kommunfullmäktige har angivit för socialtjänstnämndens verksamhet anser revisionskontoret att nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av hur dessa har uppfyllts är otydlig och därmed svårtolkad. Enligt uppgift från förvaltningen har målen avrapporterats under året till nämnden och kommunstyrelsen i samband med särskilda redovisningar, t ex den årliga kartläggningen och analysen av stadens boenden/institutioner för vuxna med missbruksproblem eller missbruks- och psykiska problem i Stockholms stad. Revisionskontorets uppfattning är dock att verksamhetsberättelsen utgör ett viktigt underlag för bedömningen av om nämnden har fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Verksamhetsberättelsen måste därför ha ett sådant innehåll så att kommunfullmäktige och inte minst nämnden har möjlighet att få en tydlig och sammanhållen information om årets verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat.

Nämndens verksamhetsberättelse består av två delar. Den ena delen, del 1, har ett innehåll som ska motsvara kraven i de anvisningar som stadsledningskontoret har upprättat för nämndernas verksamhetsberättelser och bokslut. Dessa anvisningar är i första hand utformade för kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges uppföljning av nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat. Den andra delen, del 2, har utarbetats av förvaltningen för att tillgodose nämndens behov av ytterligare information, t.ex. av en mer detaljerad redovisning av verksamheten.

När det gäller nämndens verksamhetsberättelse, del 1, har revisionskontoret noterat att nämnden inte lämnar någon redovisning av arbetet inom vissa verksamhetsområden, t ex barn och unga, äldre, funktionshindrade. Förvaltningsledningen motiverar förfarandet med att detta inte efterfrågas i stadens centrala anvisningar. Arbetet inom dessa verksamhetsområden redovisas därför i del 2 av verksamhetsberättelsen. Som revisionskontoret har redovisat ovan, är det viktigt att kommunfullmäktige får en samlad redovisning av nämndens resultat för den verksamhet som bedrivits i förhållande till de mål fullmäktige beslutat om. En ofullständig eller otydlig redovisning försvårar fullmäktiges bedömning av om nämnden fullgjort sitt uppdrag och tagit sitt ansvar. Detta bör beaktas i nämndens kommande verksamhetsberättelser oavsett kraven i stadens centrala anvisningar.



Sjukfrånvaro

Jämfört med föregående år har sjukfrånvaron sjunkit med 0,6 procentenheter och är 7,4 % för helåret 2006. Därmed har nämnden nått kommunfullmäktiges mål att sjukfrånvaron ska minska.

Hemlöshet

Socialtjänstnämnden har fullmäktiges uppdrag att samordna stadens arbete för hemlösa som bor och uppehåller sig i Stockholm. Enligt den räkning av antalet hemlösa som genomfördes i mars 2006 fanns 3 231 hemlösa, vilket är en marginell minskning sedan räkningen i april 2004.

Kommunfullmäktiges mål för verksamheten är att antalet alternativa boendeformer för olika grupper av hemlösa ska öka. Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har nått målet. Enligt nämndens redovisning fanns sammanlagt 2 331 boendeplatser i slutet av 2006 inom s.k. lågröskelverksamheter och drogfria verksamheter. Detta är 153 platser fler än 2005. Utbyggnaden innefattar olika typer av boendeformer inom de två nämnda huvudkategorierna. Under år 2006 har nämnden även planerat att införa en ny typ av boende i form av småhus för hemlösa. Projektet har dock försenats och husen kommer att bli klara tidigast år 2007. Den målgrupp som är tänkt för småhusen är den som inte fungerar i kollektiva boendelösningar och lägenheter. När denna boendeform införs breddas boendetrappan så att den passar fler.

Under 2007 kommer revisorerna att påbörja en granskning som berör stadens hemlösa. Granskningen syfte är att bedöma om stadens boendeinsatser för hemlösa är tillräckliga, effektiva och ändamålsenliga.

Tak-över-huvudet garnatin (TÖG)

Garantin, som Stockholm stad införde 1999, innebär att personer som inte själva kan ordna nattlogi kan få sådant ordnat via socialtjänstens försorg. Garantin omfattar visserligen hela stadens verksamhet, dvs både stadsdelsnämndernas och socialtjänstnämndens socialtjänst har ett ansvar, men det är socialtjänstnämndens socialjour som har uppdraget att under kvällar, nätter och helger ordna nattlogi i enlighet med garantin.

Enligt uppgift från socialförvaltningen följs garantin upp dagligen, och uppföljningen visar att garantin har kunnat hållas fullt ut. Under 2006 fanns totalt 203 härbärgesplatser. Platserna har utnyttjats av totalt 1 997 personer, vilket är 384 färre än år 2005. Sammanlagt har 56 427 loginätter utnyttjats, vilket motsvarar en



beläggningsgrad om 90 %. Även beläggningsgraden har minskat jämfört med år 2005.

Ej verkställda beslut enligt SoL

Efter ändring i socialtjänstlagen (SoL) från och med 1 juli 2006 är kommunernas socialnämnder skyldiga att rapportera ej verkställda gynnande beslut om bistånd enligt 4 kap. 1 § SoL som inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum. Rapportering skall ske en gång per kvartal till länsstyrelsen, kommunens revisorer och kommunfullmäktige. Rapporteringsskyldigheten gäller beslut i alla verksamheter enligt SoL, dvs omsorg om äldre och funktionshindrade och individ- och familjeomsorg.

Lagändringen innebär att nämnden kan åläggas att betala sanktionsavgift om beslut inte verkställs inom skälig tid. Länsstyrelsen utreder och tar ställning till om det finns godtagbara skäl till att beslut inte har verkställts. Efter det beslutar länsstyrelsen om eventuell ansökan om sanktionsavgift hos länsrätten.

Socialtjänstnämnden har, trots skyldigheten i lagen, ännu inte lämnat någon rapportering till stadens revisorer om förekomsten av ej verkställda beslut inom nämndens individ- och familjeomsorg. Nämnden uppmanas att skyndsamt verkställa inrapporteringen av de begärda uppgifterna. Nämnden måste även säkerställa att rutinerna för inrapportering i fortsättningen når upp till de krav som socialtjänstlagen anger.

Statlig tillsyn

Länsstyrelsen i Stockholms län, som utövar tillsyn av hur alkohollagen efterlevs i länet, har granskat hur tillstånden till fem innerstadsrestauranger har handlagts av socialnämndens tillståndsenhet.

Länsstyrelsen riktar efter granskningen kritik mot socialtjänstförvaltningen och mot socialtjänstnämndens tillståndsutskott. Kritiken avser att förvaltningen och utskottet inte tillämpat de av kommunfullmäktige antagna riktlinjerna för serveringstillstånd samt att inte i tillräcklig grad ha beaktat polismyndighetens yttranden.

Nämnden kommer att behandla ett svar till länsstyrelsen vid sitt sammanträde 22 mars 2007. I det pressmeddelande som socialtjänstförvaltningen har lämnat med anledningen av länsstyrelsens rapport framförs kritik mot delar av innehållet i rapporten. Förvaltningen delar inte länsstyrelsens uppfattning att förvaltningen och nämnden brutit mot gällande riktlinjer. Vidare kritiseras länsstyrelsen för att socialtjänstförvaltningen inte getts möjlighet till sakgranskning inför slutrapporten.

3 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

I detta avsnitt redovisas om nämnden har ett system för styrning, uppföljning och kontroll, vilket bygger på en helhetssyn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och en effektiv resursanvändning, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att socialtjänstnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

3.1 Styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet

Tertialrapporter - nämndens årsprognoser 2006

Nämnden har lämnat följande prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2006	Avvikelse T2 - bok- slut
Drift				
Kostnader	1 050,5	1 071,0	1 046,4	24,6
Intäkter	391,5	400,0	386,7	-13,3
Nettokostnader/-intäkter	659,0	671,0	659,7	11,3

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god. Detta gäller både för netto- och bruttoutfallet.

Jämfört med prognosen i tertialrapport 2 blev nämndens nettokostnader 11,3 mnkr lägre i bokslutet, vilket motsvarar 1,7 % av nettokostnaderna. Både bruttokostnader och intäkter blev lägre än vad som förutsattes i prognosen. Avvikelsen beror i huvudsak på att projekt inte har genomförts i den takt som planerats och att nämndens betalningsansvar för utomlänsplacerade personer med funktionshinder inte blev lika omfattande som beräknat. Vidare blev vårdkostnaderna vid enheten för hemlösa inte lika höga som nämnden befarade.

Nämndens styrning och uppföljning under året

I enlighet med stadens anvisningar tillämnar nämnden en uppföljnings- och rapporteringsmodell med två tertialrapporter och ett antal månadsrapporter. Månadsrapporterna är skriftliga men innehåller i huvudsak endast uppföljning av nämndens ekonomi. Dock finns ett visst inslag av verksamhetsredovisning, t ex prestations- och volymuppgifter. Tertialrapporterna har ett bredare innehåll och beskri-



ver vid sidan om det ekonomiska resultatet även de olika verksamheternas utveckling.

Socialtjänstnämnden har under ett antal år tillämpat en styrmodell med interna överenskommelser/kontrakt mellan förvaltningsledning och enhetschefer. I dessa preciseras enheternas uppdrag, prestationer, åtaganden, arbetssätt, uppföljning samt resurser för uppdragets genomförande. Ledning och enhetschefer följer tillsammans upp kontrakten i samband med tertialrapporter och verksamhetsberättelse.

Från och med år 2006 har nämnden fördjupat sin verksamhetsuppföljning genom en s.k. verksamhetsrevision. Denna ska ge svar på om verksamheternas rapportering är rättvisande och ändamålsenlig med avseende på resultat, måluppfyllelse, effektivitet och kvalitet. Verksamhetsrevisionen genomförs av personal från central förvaltning. Under år 2006 har åtta av förvaltningens enheter varit föremål för verksamhetsrevision. Dessutom har fyra frivilligorganisationer och en upphandlad enhet ingått. Resultaten från granskningarna har dokumenterats och kommunicerats med berörda enheter. Den samlade verksamhetsrevisionen har behandlats i nämnden.

När det gäller den ekonomiska styrningen bedömer revisionskontoret att nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder under året för att motverka befarat budgetunderskott. I samband med verksamhetsplanen för år 2006 beslutade nämnden om ett antal åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans med budgeten. Samtliga åtgärder har genomförts och gett tillräckliga effekter. Besparingsåtgärderna analyseras och kommenteras i nämndens verksamhetsberättelse.

Verksamhetsberättelsen är ett viktigt underlag för både fullmäktiges och nämndens styrning, uppföljning och kontroll. Som revisionskontoret har anfört under avsnitt 2:2 är det önskvärt att verksamhetsberättelsen på ett mer samlat och tydligt sätt ger svar på frågan om nämndens resultat för den verksamhet som bedrivits under året när upp till de mål fullmäktige beslutat om.

I övrigt bedömer revisionskontoret att nämndens verksamhetsberättelse, bägge delarna, ger en fullständig om än väl detaljerad information om de olika verksamheterna. Ett positivt inslag är redovisningen av olika verksamheters beläggnings-/utnyttjandegrader och utförda prestationer.

En stor del av redovisningen i verksamhetsberättelsen består av beskrivningar av det arbetssätt som har tillämpats inom verksamheterna under året. Nämnden rekommenderas att lägga större fokus på att i stället analysera och utvärdera *resultatet* av de genomförda arbetsinsatserna.

3.2 Kvalitetsarbete

Förvaltningen har ett system för systematisk klagomålshandling. I enlighet med systemet ska klagomål och synpunkter hanteras och åtgärdas inom respektive enhet. Enligt nämndens verksamhetsberättelse har ca 105 synpunkter och klagomål hanterats under år 2006. Inget klagomål har gått vidare till förvaltningsledningen som är sista ledet i klagomålshandlingen. Klagomålen har handlat om innehåll i verksamheten, brister i omvårdnad etc. Ett framträdande klagomål har varit hur man bemöts och att man vill byta handläggare.

Vidare, enligt verksamhetsberättelsen, har några verksamheter inrättat brukarråd eller fokusgrupper i syfte att stärka brukarinflytandet.

3.3 Intern kontroll

Den interna kontrollen omfattar allt i en verksamhets organisation, styrning, uppföljning och redovisning som syftar till att säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd verksamhet. Internkontrollplanen är ett medel för att följa upp den interna kontrollen.

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete avseende den interna kontrollen är tillräckligt. Nämnden har ett aktuellt dokumenterat system för internkontroll, en för år 2006 fastställd väsentlighets- och riskanalys (V o R-analys) och en internkontrollplan. Internkontrollplanen är tydligt kopplad till V o R-analysen. Internkontrollplanen har genomförts under året och åtgärder har vidtagits för att avhjälpa eventuella brister. Revisionskontorets granskning under året har dock visat att nämndens interna kontroll kan stärkas ytterligare, se vidare nedan.

I samband med verksamhetsplanen för år 2006 beslutade socialtjänstnämnden att utveckla internrevisionen genom en verksamhetsrevision. Syftet med verksamhetsrevisionen är att kontrollera om enheternas rapportering är rättvisande och ändamålsenlig med avseende på resultat, måluppfyllelse, effektivitet och kvalitet. Under år 2006 har 13 enheter, organisationer och upphandlad verksamhet varit föremål för verksamhetsrevision och 18 enheter varit föremål internrevision. Nämndens ambition är att genomföra en närmare samordning av de bägge typerna av revision under år 2007.

Enligt nämndens redovisning har den verksamhetsrevision som har genomförts under år 2006 visat att enheterna i huvudsak är välorganiserade i sin planering och rapportering och att samarbetet mellan de olika nivåerna fungerar bra. Uppföljningsrutinerna bedöms vara tillfredställande och enheternas ledning och styrning effektiv och målinriktad. Ett konkret förbättringsförslag är att nämndens verksamhetsspecifika mål bör formuleras i mera uppföljningsbara och mätbara termer. Vidare behöver den stadsövergripande uppföljningen för vissa verksamheter förbättras. Även nyckeltal och indikatorer bör utvecklas.



Resultaten från internrevisionen har visat att de granskade enheterna inte har några större brister. De brister som noterats har varit av marginell betydelse.

Anlitande av oseriösa leverantörer

Revisionskontoret har granskat om nämnderna anlitar oseriösa leverantörer. Med oseriösa leverantörer avses i detta sammanhang i första hand leverantörer som finns upptagna på Svensk Handels varningslista. Granskningen genomfördes genom att matcha leverantörer på varningslistan med stadens leverantörsregister i Agresso. Det framkom att främst verksamheterna grundskola och förskola inom stadsdelsnämnderna hade anlitat oseriösa leverantörer.

Inom socialtjänstnämnden hade fakturor på 29 600 kr betalats till oseriösa leverantörer. Granskningen visar att nämndens interna kontroll från beställning till slutbetalning kan förbättras ytterligare.

Socialtjänstnämndens interna styrning och kontroll av verksamheten för tillståndsgivning (nr 1 januari 2007)

Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat socialtjänstnämndens interna styrning och kontroll av verksamheten för tillståndsgivning vid utskänkning av alkohol.

Resultatet från granskningen visar att socialtjänstnämnden har etablerat en fungerande handläggning av serveringstillstånd, men att skyddet avseende risk för mutor och annan otillbörlig påverkan kan förbättras. Eftersom stadens och socialtjänstnämndens regler inte är tillräckliga för att täcka in de risker som finns inom tillståndsenhetens verksamhetsområde bör nämnden utarbeta kompletterande anvisningar för denna verksamhet. Socialtjänstnämnden bör utveckla en riskhanteringsmodell som också väver in korruptionsrisker och risker för otillbörlig påverkan. Nämnden bör även stärka den interna kontrollen för att säkerställa att riskutsatta verksamheter fortlöpande kontrolleras och följs upp. För att minimera förekomsten av intressekonflikter för de anställda bör nämnden överväga vissa åtgärder som berör arbets- och ansvarsfördelningen inom tillståndsenheten, t ex att införa arbetsrotation inom handläggargruppen. Nämnden bör även regelbundet begära in uppgifter från samtliga anställda inom tillståndsenheten om vilka eventuella intressen i andra bolag och föreningar (bisysslor) som föreligger.

Rapporten har överlämnats till socialtjänstnämnden för yttrande senast den 26 mars 2007.




4 NÄMNDENS BOKSLUT OCH RÄKENSKAPER

I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed och stadens regler och anvisningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att socialtjänstnämndens bokslut och räkenskaper för år 2006 ej är helt rättvisande.

Revisionskontoret bedömer att nämndens bokslut inte ger en helt rättvisande bild av nämndens resultat. Nämndens redovisning följer stadens interna anvisningar men inte helt och hållet den kommunala redovisningslagen och god kommunal redovisningssed. Resultaträkningen för 2006 belastas med kostnader på ca 9,5 mnkr som avser ny-, till-, och ombyggnader i lokaler. Revisionskontoret bedömer att merparten av kostnaderna avser investeringar, vilka enligt god redovisningssed ska aktiveras som tillgångar på balansräkningen. Beloppet motsvarar 0,9 % av resultaträkningens kostnader.


Maria Lövgren
Enhetschef



BILAGA 1

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning uppföljning och kontroll används följande bedömningar:

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

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

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

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

Nämnden har uppfyllt kommunfullmäktiges mål och direktiv. Verksamheten har bedrivits inom ramen för tilldelade anslag samt i den omfattning, med den inriktning och med den kvalitet som har fastställts i nämndens verksamhetsplan för år 2006.

- Nämndens budgetutfall ligger inom tilldelat/tilldelade anslag.
 - Nämnden har uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet och kvalitet.
 - Nämnden har uppfyllt sina egna mål för verksamhetsområdet.
 - Nämnden har uppfyllt kommunfullmäktiges inriktningsmål och mål för verksamhetsområdet.
 - Nämnden har fullgjort av kommunfullmäktige lämnade uppdrag.
-



Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhetssyn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och en effektiv resursanvändning, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

- Nämnden har ett tillfredsställande integrerat system för styrning och uppföljning av ekonomi, verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- Nämnden har fastställt egna mål för verksamhetsområdet i överensstämmelse med kommunfullmäktiges inriktningsmål och mål för verksamhetsområdet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, analyserar väsentliga avvikelser och vidtar åtgärder vid behov.
- Nämndens plan- och uppföljningsdokument ger en god bild av ekonomi, verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har ett fungerande system för intern kontroll som säkerställer en effektiv och rättssäker verksamhet samt förebygger allvarliga fel och skador.
- Nämnden fastställer årligen en internkontrollplan som är tydligt kopplad till en väsentlighets- och riskanalys.
- Nämnden genomför internkontrollplanen och åtgärdar brister.
- Nämnden följer gällande lagar, föreskrifter, beslut och avtal.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

- Nämndens bokslut är rättvisande.
 - Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.
-



STADSREVISIONEN
REVISIONSKONTORET

BILAGA 2

Revisionsrapporter under perioden
april 2006 – mars 2007

Samtliga rapporter finns tillgängliga på www.revision.stockholm.se

2006:11	Rapport angående granskning av Miljögiftskansliet
2006:12	Staden som medfinansiär i stora infrastrukturprojekt
2006:13	Stadens beredskap för extraordinära händelser
2006:14	Granskning av AB Stockholms shems skydd mot korruption
2006:15	Underhåll och investeringar vid två nämnder och två bolag
2007:01	Socialtjänstnämndens interna styrning och kontroll av verksamheten för tillståndsgivning

