



Stockholms
stad

Årsrapport 2015

Socialnämnden

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 26, 2016

Dnr 3.1.2-69/2016

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. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

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

Till
Socialnämnden

Årsrapport 2015 för socialnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av socialnämndens verksamhet under 2015.

Revisorerna har den 16 mars 2016 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till socialnämnden för yttrande senast 2016-06-30. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnats till kommunfullmäktige bifogas.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Ulf Bourker Jacobsson
Ordförande

Thomas Bonell
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att socialnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämndens resultat för 2015 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Alla kommunfullmäktiges verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda utom ett som är delvis uppfyllt.

Sammanfattningsvis redovisar nämnden ett nettoöverskott jämfört med budget om 12,4 mnkr efter resultatöverföringar. Den största positiva budgetavvikelsen avser verksamhetsområdet hemlöshet och missbruk (+27,5 mnkr), vilket i huvudsak beror på att medel för oförutsedda utgifter inte har utnyttjats och att ersättningsverksamheten för ett nedlagt stödboende inte startade under året. Den största negativa budgetavvikelsen avser verksamhetsområdet barn och ungdom (-20,3 mnkr), vilket i huvudsak beror på ökade kostnader för ankomstboenden.

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Nämnden bedöms ha en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har under året varit god.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms inte vara rättvisande och följa gällande regler och god redovisningssed. Granskningen av årsbokslutet visar att det förekommer felperiodiseringar om 28,5 mnkr. Detta avser icke prestationsbaserade bidrag utan krav på motprestation/återbetalning och bidrag från Migrationsverket avseende boendeplatser för 2015. Korrekt hanterat borde bidragen intäktsförts under 2015 och medföra en positiv resultatpåverkan med lika mycket.

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	4
Bokslut och räkenskaper	7
Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	1
Bilaga 2 - Årets granskningar	1
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	1

Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Kriterier för bedömningen redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter från nämnden och förvaltningsledningen i samband med genomgång av 2014 års resultat och avstämning inför 2015.

Granskningsledare har varit Martin Andersson vid revisionskontoret och Carin Hultgren vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att socialnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2015:

Mnkr	Budget 2015	B o k s l u t 2 0 1 5			Budget- avvikelse 2014
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Kostnader	1 328,2	1 384,3	-56,1	-4,2%	35,2
Intäkter	515,4	583,9	68,5	13,3%	-17,1
Verksamhetens nettokostnader	812,8	800,4	12,4	1,5%	18,1
Avskrivningar	0,0	1,0	-1,0		-0,5
Internräntor	0,0	0,0	0,0		0,0
Driftbudgetens nettokostnader	812,8	801,4	11,4	1,4%	17,6
Justerat netto, efter resultatöverföringar		800,6	12,2	1,5%	16,1
Investeringsplan					
Utgifter	8,8	6,4	2,4	26,7%	3,6
Inkomster	0,0	0,0	0,0		0,0
Nettoutgifter	8,8	6,4	2,4	26,7%	3,6

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall, efter resultatöverföringar, avviker med 12,2 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Det noteras i granskningen av årsbokslutet att det finns felperiodiseringar om 28,5 mnkr. Korrekt hanterat skulle detta medföra en positiv resultatpåverkan med lika mycket, d.v.s. ett överskott för nämnden med 40,7 mnkr jämfört med budget.

Kostnaderna för årets verksamhet blev ca 1 384,3 mnkr, vilket är ca 56,1 mnkr högre än nämndens budget. Nämndens intäkter blev 583,9 mnkr, vilket är ca 68,5 mnkr högre än budgeterat. De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena barn och ungdom (-20,3 mnkr), hemlöshet och missbruk (+27,5 mnkr), strategi och utveckling (+25,1 mnkr) och omstrukturering (-12,1 mnkr).

Underskottet inom verksamhetsområdet barn och ungdom beror, enligt nämndens redovisning, i huvudsak på ökade kostnader för ankomstboenden. Dock räknar inte nämnden med att få full kostnadstäckning från Migrationsverket, eftersom att många platser belades av barn som inte hade för avsikt att söka asyl i Sverige. I slutet av året minskade även antalet barn snabbt och många platser stod tomma innan de kunde avvecklas helt. Nämnden har därför, av

försiktighetskäl, valt att intäktsföra 80 procent av beräknad ersättning under 2015.

Överskottet inom verksamhetsområdet hemlöshet och missbruk beror, enligt nämndens redovisning, på att medel för oförutsedda utgifter inte har utnyttjats och att ersättningsverksamheten för ett nedlagt stödboende inte har startats under året. Vidare beror överskottet på vakanser och minskade placeringskostnader inom enheten för hemlösa.

Överskottet inom strategi och utveckling beror enligt nämndens redovisning på projektmedel från avslutade projekt som inte har används fullt ut. Vidare beror överskottet på vakanta tjänster i väntan på rekrytering och organisationsöversyn samt på ett överskott för forskning och utveckling med anledning av färre bidragsansökningar.

Underskottet inom medel för omstrukturering beror enligt nämndens redovisning i huvudsak på kostnader för väktare som använts vid olika boenden för ensamkommande flyktingbarn.

Sammantaget redovisar nämndens resultatenheter ett underskott för år 2015 med 0,8 mnkr. Delar av underskottet tillförs resultatfonden och fondens samlade behållning vid utgången av 2015 uppgår till 2,1 mnkr.

Efter avsättning till resultatfond och ombudgetering är nämndens utfall jämfört med budget ett överskott om 9,9 mnkr.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2015 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

Fullmäktige har fastställt fyra inriktningsmål och ett antal verksamhetsmål för nämnden. Kopplat till verksamhetsmålen har även ett antal indikatorer fastställts.

Nämnden har i huvudsak uppfyllt kommunfullmäktiges mål. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har nått sina egna mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Alla kommunfullmäktiges

verksamhetsmål bedöms vara helt uppfyllda utom ett som bedöms delvis vara uppfyllt.

Målet om att ”Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor” är delvis uppfyllt. Målets indikatorer bygger på medarbetarenkäten och sjukfrånvaron. Samtliga av indikatorernas årsmål avseende medarbetarenkäten uppfylls helt. Sjukfrånvaron är densamma som föregående år och årsmålet på 4,4 % har inte uppfyllts med ett utfall på 6,3 %. Förvaltningen har bl.a. utökat personalfunktionen för att förstärka arbetet kring sjukfrånvaron.

Nämnden har tagit fram 18 egna mål för sina verksamhetsområden. Alla nämndens egna mål är uppfyllda, utom ett som är delvis uppfyllt. Nämnden bedömer målet ”Nämnden har goda arbetsförhållanden” som delvis uppfyllt. Avvikelsen beror i huvudsak på att årsmålen avseende sjukfrånvaron inte uppfylls.

Inspektionen för vård och omsorg (IVO) har under år 2015 genomfört flera tillsyner av bl.a. hem för vård och boende (HVB) för barn och unga. Sammantaget visar tillsynerna att verksamheterna i huvudsak uppfyller lagstiftningen i de delar tillsynerna avsett. Ett par hem har haft vissa avvikelser avseende kontroll mot misstanke- och belastningsregister vid anställningar men har åtgärdats.

Revisionskontoret har genomfört två granskningar, en avseende samverkan kring barn som far illa och en avseende bostäder för personer med funktionsnedsättning som redovisas i *bilaga 2*. När det gäller samverkan kring barn som far illa rekommenderas nämnden att fortsätta informera om stödmaterialet till stadsdelsnämnderna. De brister som har noterats är inte av sådan omfattning att de väsentligen påverkar bedömningen av nämndens totala verksamhetsmässiga resultat.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. En tillräcklig intern kontroll innebär att kontrollen är aktiv och ändamålsenlig. Att arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisationen, system och det löpande arbetet. Den interna kontrollen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedöms att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedöm-

ning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. En granskning av nämndens verksamhetsplan för år 2015 visar att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppfoljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppfoljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra sker årligen.

Årets uppfoljningar har under hösten visat på kraftigt ökade kostnader för mottaganden av ensamkommande flyktingbarn inom verksamhetsområdet barn och ungdom. Förvaltningen har under hösten förutsatt att kostnaderna kommer att kompenseras av Migrationsverket. Dock gjorde förvaltningen bedömningen vid årsbokslutet att det finns risk för att inte få full kostnadstäckning pga. osäkerhet kring rätten att få ersättning för bl.a. avvecklingskostnader för ankomstboenden. Underskott inom ledning och administration har finansierats via medel avsatta för omstrukturering och oförutsedda kostnader. Åtgärderna har varit tillräckliga.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2015	Tertial- rapport 2 2015	Bokslut 2015	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Kostnader	1 280,1	1 303,3	1 384,3	-81,1	-6,2%
Intäkter	480,2	498,1	583,9	85,9	17,2%
Verksamhetens nettokostnader	799,9	805,2	800,4	4,8	0,6%
Avskrivningar	0,0	0,0	1,0	-1,0	
Internräntor	0,0	0,0	0,0	0,0	
Driftbudgetens nettokostnader	799,9	805,2	801,4	3,8	0,5%
Justerat netto, efter resultat- överföringar	799,9	806,0	800,6	5,4	0,7%
Investeringsplan					
Utgifter	8,3	8,8	6,4	2,4	26,7%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Nettoutgifter	8,3	8,8	6,4	2,4	26,7%

Revisionskontorets granskning av nämndens interna kontroll visar att nämnden har ett aktuellt system för intern kontroll. Väsentlighets- och riskanalysen omfattar processer som är väsentliga för nämndens verksamhet. Nämndens internkontrollplan bygger på en riskanalys utifrån kommunfullmäktiges indikatorer och processer. Internkontrollplanen följer stadens anvisningar. Uppföljningen av internkontrollplan 2015 visar att flertalet kontrollmoment har genomförts. Mindre avvikelser har noterats, vilka har eller planeras att vidta åtgärder för.

Socialförvaltningen genomför årligen internrevision för att säkerställa att stadens och förvaltningens riktlinjer, regler och anvisningar följs. Internrevisionen genomförs med tonvikt på rutinerna inom de ekonomiska och personaladministrativa områdena. Syftet är att stämma av att den interna kontrollen fungerar inom alla områden och på all verksamhet genom att ett urval verksamheterna besöks varje år.

Socialförvaltningen genomför även en årligen revision av verksamheten som bl.a. ska säkra att gällande regler för nämnden följs och att användningen av resurser är effektiv samt att verksamhets bedrivs enligt fullmäktiges mål och riktlinjer samt att redovisningen och uppföljningen av verksamheten är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig.

Resultatet av intern- och verksamhetsrevisionen har avrapporterats till nämnden i verksamhetsberättelsen. Årets internrevision har inte visat några allvarliga brister. De brister som uppmärksammats avser bl.a. signering av lönelistor, redovisning av förskottskassa och momsredovisning. Årets verksamhetsrevision har omfattat enheterna Barnahus, Familjerådgivningen, Kruton och Syrenen. Granskningen visade att två enheter inte hade ett godtagbart resultat och resterande två enheter behövde utveckla sina rutiner.

Ett antal granskningar har genomförts av nämndens interna kontroll, se *bilaga 2*.

Granskningarna omfattar barnrättsperspektivet i socialtjänstens handläggning, intäktsredovisning och hanteringen av lönetillägg, ob-, jour- och beredskapsersättningar. Det har inte noterats brister som väsentligen påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Granskningen visar att underlagen till bokslutet är i god ordning och att posterna i huvudsak är väl dokumenterade.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper inte är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

Granskningen av årsbokslutet visar att det förekommer felperiodiseringar om 28,5 mnkr avseende icke prestationsbaserade bidrag utan krav på motprestation/återbetalning och bidrag från Migrationsverket. Korrekt hanterat borde bidragen intäktsförts under 2015 och medföra en positiv resultatpåverkan med lika mycket.

Vid granskningen av nämndens delårsbokslut bedömdes räkenskaperna inte vara rättvisande. Bristerna avsåg förutbetalda intäkter som inte hade intäktsförts enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation. Merparten av dessa bidrag har i årsbokslutet intäktsförts, men det kvarstår fortfarande intäkter om 7,3 mnkr. I årsbokslutet har även 11,6 mnkr avseende s.k. PRIO-medel periodiserats i stället för att intäktsföras. Nämnden har även periodiserat bidrag från Migrationsverket avseende ersättning för boende-

platser för 2015 enligt särskilt avtal. Korrekt hanterat skulle 9,6 mnkr i sin helhet intäktsförts 2015.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Uppföljning visar att nämnden har i huvudsak beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

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

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.

Bilaga 2 - Årets granskningar

Granskningar och projekt under perioden april 2015 – mars 2016

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Samverkan kring barn som far illa eller riskerar fara illa (nr 4, 2015)

Revisionskontoret har genomfört en uppföljande granskning om samverkan kring barn som far illa eller riskera fara illa utifrån socialtjänst- och skollagens krav samt stadens riktlinjer. Syftet med granskningen har varit att bedöma om fullmäktiges riktlinjer implementerats och efterlevs samt hur samverkan fungerar mellan skolan och socialtjänsten. Granskningen har genomförts vid socialnämnden, utbildningsnämnden samt stadsdelsnämnderna Farsta och Hässelby-Vällingby.

Den sammanfattande bedömningen är att samverkan vad gäller återkoppling och information om enskilda ärenden fungerar bättre än vid revisionskontorets granskning 2011. Dock finns områden som kan förbättras. Granskningen har visat att det för närvarande inte sker någon uppföljning av samverkan mellan skola och socialtjänst samt att uppföljningsansvaret är otydligt. Socialnämnden rekommenderas att fortsätta informera om stödmaterialet till stadsdelsnämnderna.

Nämnden har yttrat sig den 24 november 2015. Av yttrandet framgår att nämnden i huvudsak instämmer med revisionskontorets synpunkter. Förvaltningen informerar om och hänvisar till både riktlinjerna och stödmaterialet i olika sammanhang för att stärka betydelsen av samverkan kring målgruppen.

Bostäder för personer med fysisk och psykisk funktionsnedsättning (nr 6, 2015)

De senaste åren har i Stockholms stads budgetar fastställts att utbyggnadstakten av bostäder för personer med fysiska och psykiska funktionsnedsättningar ska öka. Byggande av boenden med särskild service är ett stadsgemensamt ansvar och stadsdelsnämnderna ska säkerställa att målet klaras. Det finns dock inget övergripande årsmål avseende dessa boenden beslutat av kommunfullmäktige.

Granskningen har inriktats på om staden har en samverkan för planering och byggande av bostäder med särskild service som säkerställer att uppskattade behov tillgodoses. I granskningen har kommunstyrelsen, socialnämnden, exploateringsnämnden, stadsbyggnadsnämnden, fastighetsnämnden, stadsdelsnämnderna Bromma, Hässelby-Vällingby, Norrmalm och Skarpnäck samt Micasa Fastigheter i Stockholm AB ingått.

Den sammanfattande bedömningen är att stadens samverkan för planering och byggande av bostäder med särskild service inte är tillräcklig, vilket medför att staden inte säkerställer att uppskattade behov tillgodoses. Den samverkan som finns är inte tillräckligt formaliserad och den centrala styrningen saknas.

Stadens bristande samverkan och planering leder till att en del brukare inte får den bostad de har rätt till inom rimliga tidsramar. Bristen på omsorgsbostäder leder även till högre kostnader när placering sker hos utförare som inte är anslutna enligt LOV.

Nämnden har yttrat sig över rapporten i januari 2016. Av yttrandet framgår att nämnden instämmer i redovisade slutsatser och rekommendationer i rapporten.

Intern kontroll

Barnrättsperspektivet i socialtjänstens handläggning (nr 5, 2015)

Revisionskontoret har granskat barnrättsperspektivet i socialtjänstens handläggning. Syftet med granskningen var att bedöma om nämnderna har en ändamålsenlig hantering av barn- och ungdomsärenden och om barnrättsperspektivet beaktats i handläggningen. Granskningen har omfattat socialnämnden samt stadsdelsnämnderna Skarpnäck, Kungsholmen och Spånga-Tensta.

Handläggningen av barn- och ungdomsärenden styrs av riktlinjer som tagits fram av socialnämnden. I riktlinjerna framgår hur stadsdelsnämnderna ska använda sig av BBIC och hur barnrättsperspektivet ska beaktas i de olika momenten i handläggningen. Socialnämnden följer också upp stadsdelsnämndernas socialtjänstverksamhet dels genom verksamhetsstatistik, dels genom att granska hur stadens verksamheter lever upp till kvalitet och rättssäkerhet. Granskningen har visat att stadsdelsnämnderna brister i vissa moment i handlägningsprocessen som behöver utvecklas för att säkerställa en rättssäker handläggning samt att barnrättsperspektivet beaktas.

Nämnden har yttrat sig den 16 januari 2016. Av yttrandet framgår att nämnden bl.a. kommer att genomföra utbildning i lagstiftning och riktlinjer för nyanställda socialsekreterare samt uppföljningar på nätverksmöten för stadsdelsförvaltningarnas enhetschefer och biträdande enhetschefer inom verksamhetsområdet. Kontinuerliga granskningar genomförs av socialtjänstinspektörerna.

Intäktsredovisningen

En granskning har skett om rutiner och kontroll avseende redovisning av intäkter sker utifrån bedömd risk- och väsentlighet. Granskningen har inte noterat några avvikelser i stickprov eller i verifieringen. Vidare visar granskningen att det finns en tydlig ansvarsfördelning gällande att intäkter redovisas korrekt, bidrag etc. rekvideras, betalningsbevakning av kundfakturor samt kvaliteten på räkenskapsmaterial.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen avseende redovisning av intäkter är tillräcklig.

Lönetillägg/ob/jour/beredskap

En granskning har skett av den interna kontrollen avseende hantering av lönetillägg, ob-, jour- och beredskapsersättningar. Granskningen visar bl. a. att det finns rutiner för kontroll och de innefattar regelbundna avstämningar och rättningar av de rapporter som medarbetarna lämnar in samt att det genomförs regelbundna internrevisioner av verksamheterna avseende ekonomi- och personaladministrativa processer. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig för att säkerställa lönehanteringen, avseende lönetillägg, ob, jour, beredskap etc.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
2013	Interna och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden Nämnden rekommenderas att utarbeta riktlinjer för projekthantering och fastställa en lägsta nivå avseende krav på dokumentation, redovisning, uppföljning och kontroll avseende verksamhet som bedrivs i projekt. Vidare att säkerställa vad som gäller avseende återrapportering till nämnden samt att en riskanalys görs för samtliga projekt i samband med delår-/helårsbokslut.	X			Förvaltningen har åtgärdat rekommendationen. Förvaltningen anser att uppföljning, kontroll och redovisning av projekt fungerar tillfredställande. Förvaltningen har under 2015 tagit fram rutiner för ekonomisk redovisning av projekt.	
2014	Biståndsbeslut som inte verkställs Nämnden rekommenderas rapportera kvartalsvis till revisorerna. Revisionskontoret rekommenderar att rutinerna för bevakning och rapportering av ej verkställda beslut dokumenteras.	X			Förvaltningen har säkerställt att rutinerna fungerar enligt givna regler samt att rutinbeskrivning finns.	
2014	Analys av transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse Nämnden behöver säkerställa att tillräckliga underlag/specifikationer finns för samtliga redovisningstransaktioner för att erhålla en god kvalitet på räkenskapsmaterial.	X			Socialförvaltningen gör regelbundet egna kontroller för att säkerställa att tillräckliga underlag finns för samtliga transaktioner, bl.a. kontrolleras samtliga First Card fakturor med tillhörande underlag. I och med införandet av nya versionen av Agresso finns dessutom en funktion som automatiskt påminner den som konterar på vissa konton (t.ex. representation, resor etc.) att bilagor ska bifogas.	
2014	Hantering av statsbidrag Nämnden rekommenderas att se över vilka specialdestinerade statsbidrag som finns och hantera dessa i enlighet med RKR:s rekommendation. Staden bör även tydliggöra hur olika specialdestinerade statsbidrag ska hanteras med utgångspunkt i RKR:s rekommendation.		X		Vid granskningen av årsbokslut har det noterats att förvaltningen har intäktfört en del specialdestinerade statsbidrag som saknar motprestation, vilket bedöms som positivt. Det finns dock fortfarande ett antal bidrag som borde ha intäktförts, bl.a. PRIO-medel (exkl. de som betalades ut i dec 2015) och gamla projektmedel som gjorts om till ett nytt projekt. Staden har i de tekniska anvisningarna för bokslutet 2015 tydliggjort vilka medel som kan periodiseras. Dock överensstämmer riktlinjerna inte fullt ut med RKR:s information. Förvaltningen har följt de tekniska anvisningarna.	2016

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
P 4/ 2015	Samverkan kring barn som far illa eller riskerar fara Nämnden rekommenderas att fortsätta informera om stödmaterialet till stadsdelsnämnderna.					2016

ÅR – Årsrapport

P - Projektrapport