

Årsrapport 2022

Socialnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/14

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som revisionsrapporter.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till

Socialnämnden

Årsrapport 2022

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen för socialnämndens verksamhet under 2022.

Revisorerna har den 23 mars 2023 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till socialnämnden för yttrande senast den 30 juni 2023.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Bosse Ringholm
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att socialnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Nämnden redovisar att den uppfyller två av tre inriktningsmål. Mål 3 ”En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden” samt verksamhetsområdesmål ”Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna” bedöms uppnås delvis. Vår bedömning att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt, utgår från att nämnden uppnår alla verksamhetsområdesmål utom ett.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat attest- och behörighetshantering i Agresso, inköpsprocessen, intäktsprocessen, förtroendekänsliga poster samt hantering och redovisning av pensioner. Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig i granskade rutiner. Granskning avseende löneprocessen visar på vissa avvikelser.

Granskning har även utförts avseende nämndens arbete för att motverka välfärdsbrott. Brister har identifierats. Bland annat behöver nämnden genomföra avtalsuppföljning av daglig verksamhet. Vidare bör nämnden utvärdera förutsättningarna för en aktiv avtalsförvaltning i syfte att nå lagstiftning och stadens krav att följa upp verksamhet som lämnats till privata utförare.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är implementeringen av dataskyddsförordningen och utveckling av den interna kontrollen avseende delegationsbeslut.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	3
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i>	4
3. Intern kontroll	5
4. Räkenskaper.....	7
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 – Årets granskning.....	9
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	12
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	15

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar samt om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Revisorerna träffade våren 2022 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2021 års granskning och avstämning inför 2022.

Granskningsledare har varit Erik Skoog vid revisionskontoret och Malin Odby vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning samt andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året.

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2022 är i huvudsak förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden bedömer att två av tre inriktningsmål samt elva av fullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdet uppfylls. Inriktningsmål 3 ”En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden” samt verksamhetsmål 3.2 ”Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna” bedöms uppnås delvis. Revisionskontorets bedömning grundas på att nämnden uppnår alla verksamhetsmål utom ett.

Avvikelse redovisas för en del indikatorer som ingår i inriktningsmålet ”En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden” och främst under verksamhetsmålet ”Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna”. Nämnden bedömer att verksamhetsmålet uppnås delvis beroende på att endast tre av nio årsmål på indikatorer uppfylls.

Nämnden når inte årsmålet för indikatorn gällande ”Aktivt Medskapandeindex” (indexvärde 80 jämfört med årsmål på 83). Utifrån resultaten i medarbetarenkäten, har avdelningarna och enheterna på förvaltningen utarbetat handlingsplaner med åtgärdsförslag.

Årsmålen för indikatorerna avseende sjukfrånvarotalen uppnås inte av nämnden gällande ”Sjukfrånvaron” (6,9 procent jämfört med årsmål på 6,5 procent) samt ”Sjukfrånvaro dag 1-14” (2,3 procent jämfört med årsmål på 2,0 procent). Nämnden anger att dess HR-konsulter har regelbundna rehabiliteringsmöten tillsammans med ansvariga chefer, berörda medarbetare och företagshälsovården för att minska sjukfrånvaron.

Avseende indikatorn ”Andel deltagare som är nöjda med stadsövergripande avdelningens utbildningar/konferenser” framgår att utfallet är 71 procent jämfört med årsmålet på 90 procent. Nämnden planerar att analysera genomförda utbildningsinsatser för att se hur årsmålet kan uppnås under 2023.

Gällande indikatorn ”Andel upphandlade avtal där kontinuerlig uppföljning genomförts” framgår att utfallet är 46 procent, vilket ska jämföras med årsmål på 93 procent. I revisionskontorets granskning om nämndens arbete för att motverka välfärdsbrott framkommer bl.a. att nämnden inte har följt upp daglig verksamhet sedan 2020. Förvaltningen uppger att den hanterar totalt ca 900 avtal och att den har utarbetat en treårig uppföljningsplan. Målsättning med planen är att alla avtal ska följas upp minst vart tredje år. Vissa prioriterade områden följs upp mer frekvent, enligt förvaltningen. Avtalsuppföljning är ett prioriterat utvecklingsområde, anger förvaltningen.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Budgetavvikelse 2021, %
Kostnader	1 858,3	1 849,7	8,6	0,5 %	2,1 %
Intäkter	406,0	467,1	61,1	15,1%	7,9 %
Verksamhetens nettokostnader	1 452,3	1 382,6	69,7	4,8 %	0,3 %

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 69,7 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljksamhet har uppnåtts.

Nämnden redovisar avvikelser främst inom verksamhetsområdena nyanlända (40,0 mnkr) samt strategi och utveckling (13,1 mnkr).

Enligt nämndens redovisning beror avvikelse inom verksamhetsområdet nyanlända huvudsakligen på att antalet kvotflyktingar inte anvisats till staden i den omfattning och takt som överenskommit med Migrationsverket. Budget för antal kvotflyktingar var 600 och

utfallet blev 336. Detta har medfört att kostnader för försörjningsstöd, tomgångshyror, driftskostnader och personal blivit cirka 30 mnkr lägre än budgeterat. På grund av lägre anvisningstal har personal kunnat överföras till att arbeta med mottagandet av flyktingar från Ukraina och därmed finansierats via särskilt statsbidrag. Vidare anger nämnden att den del av statsbidraget som är avsett för uppstarts- och avvecklingskostnader för mottagande av flyktingar från Ukraina är utformat så att det i sin helhet ska bokföras 2022, trots att vissa kostnader kommer att uppstå 2023 eller senare. Detta innebär en positiv avvikelse på cirka 10 mnkr 2022. Budget för antal flyktingar från Ukraina var 1 582 och utfallet blev 1 539.

Överskottet avseende strategi och utveckling hänförs delvis till att personalkostnaderna varit lägre än budgeterat p.g.a. sjukfrånvaro, föräldradigheter samt vissa förseningar avseende nyrekryteringar. Vidare redovisar nämnden lägre it-kostnader med anledning av försenade utvecklingsinsatser avseende bl.a. it-systemet Sociala system och dokumentationsmall för orosanmälningar i it-system. Verksamhetsområdet redovisar lägre kostnader än budgeterat även på grund av förskjutning i tidplaner för forskningsstudier. Kostnaderna kommer att belastas under 2023. Nämnden har i sin budget vissa utvecklings- och projektmedel, där merparten är tänkt att vidarefördelas till stadsdelsnämnderna. Vissa stadsdelsnämnder har kunnat genomföra planerade aktiviteter inom sin ordinarie budget och har därför inte rekvirerat medel från socialnämnden.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Nämndens investeringsbudget var 7,0 mnkr. Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med ett överskott på 0,4 mnkr i förhållande till budget. Enligt nämndens redovisning beror avvikelsen huvudsakligen på lägre inköp av möbler och inventarier till olika verksamheter än förväntat.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas granskningen av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Ur genomförda granskningar har dock påträffats brister avseende nämndens arbete för att motverka välfärdsbrott.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Nämnden bör dock se över vilka kontroller vid avtalsförvaltning som behöver dokumenteras. Detta för att kunna bedöma avvikelser och utgöra underlag för eventuellt kommande utredningar av misstänkta välfärdsbrott.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Nämnden bör dock säkerställa att det finns en spårbarhet till kontroller avseende löneprocessen.

Det finns i huvudsak riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande och redovisades till nämnden i februari 2023. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har vidtagits eller ska vidtas.

Nämnden har i huvudsak system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra. Nämnden bör dock utvärdera förutsättningarna för en aktiv avtalsförvaltning i syfte att nå lagstiftning och stadens krav att följa upp verksamhet som lämnats till privata utförare. Vidare behöver nämnden genomföra avtalsuppföljning av daglig verksamhet.

Nämnden har i huvudsak i tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Månadsrapporterna under hösten visar att nämnden varit aktiv i prognosarbetet.

Avvikelsen mellan prognosen i tertialrapport 2 och verksamhetsberättelsen är 69,7 mnkr, dvs. detsamma som årets utfall. Skillnaden mellan prognos och utfall förklaras huvudsakligen av ovan nämnda avvikelser, se avsnitt 2.2 Ekonomiskt resultat, gällande kostnader för flyktingar. Därtill beviljade fullmäktige i oktober nämnden ytterligare elva mnkr för merkostnader med anledning av kriget i Ukraina. Fullmäktigebeslutet var inte känt i samband med prognosen i tertialrapport 2. I december fick nämnden 10,7 mnkr i bidrag från Polisen för avhopparverksamheten. Detta var heller inte känt för nämnden när prognosen i tertialrapport 2 upprättades.

Under året har revisionskontoret även genomfört granskningar som omfattat attest- och behörighetshantering i Agresso, inköpsprocessen, intäktsprocessen, förtroendekänsliga poster samt hantering och redovisning av pensioner. Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig i granskade rutiner. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2022 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är implementeringen av dataskyddsförordningen och utveckling av den interna kontrollen avseende delegationsbeslut.

Bilaga 1 – Årets granskning

Granskningar under perioden april 2022 - mars 2023

Stadens arbete för att motverka välfärdsbrott (rapport nr 1/2023)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av stadens arbete för att motverka välfärdsbrott. Kommunstyrelsen tillsammans med äldre- nämnden, socialnämnden och Skärholmens stadsdelsnämnd har ingått i granskningen. Fokus har varit verksamheterna hemtjänst och daglig verksamhet.

Socialförvaltningen ansvarar för 900 avtal varav cirka 350 är upphandlade enligt lagen om valfrihetssystem. Inom daglig verksamhet finns cirka 140 avtal. Socialförvaltningen har under perioden september 2021 till april 2022 inte haft resurser till att granska några avtal alls och daglig verksamhet har inte följts upp överhuvudtaget sedan 2020. Samtidigt uppges att antalet utförare som vill ansluta sig till valfrihetssystemet inom daglig verksamhet ökar. Vidare visar granskningen att socialförvaltningen dokumenterar seriositetskontroller av utförare endast vid avvikelser eller brister. Revisionskontoret menar att en sådan utgångspunkt kan vara problematisk. Enligt Brå har brottsbekämpande myndigheter begränsade resurser för ärenden som handlar om välfärdsbrott vilket innebär att man prioriterar de ärenden som har bäst förutsättningar att resultera i åtal till följd av god bevisning. En strukturerad och löpande dokumentation är därför viktig. Att inte dokumentera kontroller gör det svårt att bedöma avvikelser överhuvudtaget då det inte finns ett utgångsläge att bedöma mot i ett senare skede.

Nämnden rekommenderas att:

- Utvärdera förutsättningarna för en aktiv avtalsförvaltning i syfte att nå lagstiftaren och stadens krav att följa upp verksamhet som lämnats till privata utförare.
- Genomföra avtalsuppföljning avseende daglig verksamhet.
- Se över vilka kontroller vid avtalsförvaltning som behöver dokumenteras för att kunna bedöma avvikelser och utgöra underlag för eventuellt kommande utredningar av misstänkta välfärdsbrott.

Attest- och behörighetshantering i ekonomisystemet

En granskning har genomförts av hantering av behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestföreteckning och att den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestant i genomfört stickprov. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts av inköpsprocessen med fokus på köp av konsulttjänster.

Granskningen har omfattat sex leverantörer där två fakturor per leverantör har granskats. Detta innebär att sammanlagt 12 fakturor har granskats. Granskningen visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende att avtalade villkor följs, prestation, betalningsvillkor, attest, kontering samt antal inköp gjorda i inköpssystemet.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts av intäktprocessen avseende tillsyns- och tillståndsavgifter.

Granskningen har omfattat 16 fakturor. I granskningen har inga avvikelser noterats. De fakturerade avgifterna överensstämmer med de fastställda avgifterna i samtliga fall, transaktionerna är rätt konterade i rätt period och betalning har skett i tid alternativt att kravrutinen fungerar. Samtliga verifikationer uppfyller kraven i Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och stadens regler. Av granskningen framkommer att förvaltningen har kontroller som säkerställer att alla avgifter faktureras. Vidare framgår det av nämndens delegationsordning vem som är behörig att besluta om makulering. Ur verifieringen framkommer att makulering av fakturor har skett i enlighet med stadens regler.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen.

Granskningen har genomförts genom genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller samt genom uppföljning av avvikelser i genomförd registeranalys.

Enligt stadens anvisning för internkontroll av löner ska varje förvaltning ha en fastställd organisation för arbetet med internkontrollen och organisationen ska vara väl känd inom förvaltningen. Vidare framgår att arbetet med internkontrollen ska dokumenteras på ett sådant sätt att

det framgår vad som har kontrollerats, resultatet och eventuell åtgärdsplan. En rutin för förvaring av material ska finnas dokumenterad på förvaltningen.

Internkontrollen ska ske på flera nivåer, både av attesterande chef och på förvaltningsövergripande nivå. Kontrollerna, som framgår av stadens anvisning och är obligatoriska, sker med olika tidsintervall: månatliga, kvartalsvisa och årliga.

Granskningen visar att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes utan anmärkning. Det är dock svårt att i vissa fall se en spårbarhet till vem som har gjort kontrollerna och när kontrollerna har genomförts. I syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen bör förvaltningen säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som har genomfört kontrollerna och när kontrollerna har gjorts.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att det finns en spårbarhet till vem som har genomfört kontroller och när kontroller har genomförts.

Förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet har varit representation i december år 2022.

Granskning har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants behörighet och oberoende, dvs. att attestanten själv inte har deltagit. Totalt har 15 transaktioner granskats. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att samtliga granskade transaktioner i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende kontering, syfte, deltagarlista samt attest. För en transaktion hade dock moms rättat på fel sätt. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig. Tidigare lämnad rekommendation bedöms därmed som åtgärdad utifrån årets granskning.

Hantering och redovisning av pensioner

En granskning har genomförts av hantering och redovisning av pensioner.

Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret och serviceförvaltningen. Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende socialförvaltningen.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2019	<p>Nämndens delegationsordning Nämnden bör säkerställa att samtliga erforderliga beslut från nämnd till delegat finns på plats i enlighet i kommunallagen, att rätt delegat fattar beslut samt att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser. Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Nämnden bör ha en systematisk uppföljning av delegationsbeslut för alla ärendegrupper. Rekommendationen åtgärdad.</p>	Delvis	<p>Förvaltningen har inte genomfört några egenkontroller under 2022 i syfte att säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser.</p> <p>Förvaltningen har utarbetat en rutin för att säkerställa att alla delegationsbeslut redovisas till nämnden. Nämndsekreteraren skickar ut påminnelser till alla chefer inför varje nämndmöte om att delegationsbeslut ska anmälas.</p>
ÅR 2020/2021	<p>Förtroendekänsliga och ledningsnära poster Nämnden bör säkerställa att stadens anvisningar och regler följs gällande redovisning av transaktioner som avser resor, konferenser, utbildning samt representation.</p>	Ja	Granskningen, visar att samtliga granskade transaktioner i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende kontering, syfte, deltagarlista samt attest. För en transaktion hade dock momsen rättat på fel sätt. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig.
ÅR 2021	<p>Inköpsprocessen Nämnden bör säkerställa att avtalade villkor följs samt att det finns tillräckliga underlag för att säkerställa detta.</p> <p>Nämnden bör säkerställa att konteringen är korrekt.</p> <p>Nämnden bör säkerställa att betalning sker vid rätt tidpunkt.</p> <p>Nämnden behöver säkerställa att det finns en följsamhet till lagen om offentlig upphandling (LOU) och stadens regelverk</p>	Ja	<p>Granskningen har omfattat sex leverantörer där två fakturor per leverantör har granskats. Detta innebär att sammanlagt 12 fakturor har granskats. Granskningen visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende att avtalade villkor följs, kontering och betalningsvillkor.</p> <p>Ekonomienheten gör avtalsuppföljningar ett par ggr per år. Förvaltningens uppföljning för perioden januari-september 2022 visade inte på några avvikelser avseende följsamhet till lagen om offentlig upphandling (LOU) och stadens regelverk.</p>
ÅR 2021	<p>Intäktsprocessen Nämnden bör säkerställa att fakturering sker i enlighet med överenskomna villkor/avtal.</p>	Ja	Ur förvaltningens senaste egenkontroller avseende fakturering av bostads- och lokalhyror sker till rätt pris och till rätt avtal i 15 fall, framgår inga avvikelser i 14 av 15 ärenden. En mindre avvikelse framkommer i ett fall då den berörda fakturan inte var uppdaterad med 2022 års höjning.
ÅR 2022	<p>Löneprocessen Nämnden bör säkerställa att det finns en spårbarhet till vem som har genomfört kontroller och när kontroller har genomförts.</p>	Se kommentar	Följs upp kommande år.

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 5/2019	<p>Implementering av dataskyddsförordningen</p> <p>Nämnden bör utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Nämnden behöver informationsklassa sina informationstillgångar. Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Nämnden bör regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar. Rekommendationen kvarstår.</p>	Delvis	<p>Ur GDPR årsrapport för nämnden framkommer bl.a. att förvaltningen bör arbeta med hantering och inventering av biträdesituation samt nyteckning av biträdesavtal. Vidare att fortsätta arbetet med risk- och konsekvensbedömningar.</p> <p>Totalt klassades nio system under 2022 och ett antal pågående klassningar är på gång att färdigställas enligt GDPR årsrapport för nämnden.</p> <p>Ur GDPR årsrapport för nämnden framgår att registerförteckningen inte är helt fullständig.</p>
Nr 5/2020	<p>Uppföljning av utförare av korttidstillsyn LSS</p> <p>Nämnden bör tydliggöra ansvaret för uppföljning av utförare av korttidstillsyn.</p> <p>Nämnden bör säkerställa att samtliga utförare av korttidstillsyn följs upp, oavsett regiform.</p>	Ja	<p>I juni 2022 antog fullmäktige nytt reglemente för utbildningsnämnden med tillägget att nämnden på beställning får bedriva korttidstillsyn, KTT. I juni 2022 beslutade utbildningsnämnden och socialnämnden om en överenskommelse gällande ansvarsfördelningen för verksamhetsuppföljningen av KTT-verksamheter som bedrivs i stadens skolor. Av överenskommelsen framkommer att socialnämnden är övergripande ansvarig för verksamhetsuppföljningen, som ska hanteras på motsvarande sätt som gäller för privata verksamheter inom LOV. Utbildningsförvaltningen ska en gång per år överlämna ett underlag till socialförvaltningen inför kommande verksamhetsuppföljning.</p> <p>Enligt socialförvaltningens planering ska stadens egna KTT-verksamheter följas upp under 2023 och de privata utförarna 2024.</p>
Nr 3/2021	<p>Styrning och uppföljning av idéburet offentligt partnerskap</p> <p>Nämnden bör överväga att förtydliga befintlig rutin för idéburet offentligt partnerskap genom att komplettera initieringsfasen med en gemensam identifiering av samhällsutmaningen. Dialogen bör dokumenteras och vara en del av underlaget inför beslut om fortsatt utredning.</p> <p>Nämnden bör tydliggöra grundprinciperna i idéburet offentligt partnerskap i de skriftliga överenskommelserna genom att beskriva den gemensamma samhällsutmaningen och lösningen samt på vilket sätt denna är ett led i förverkligandet av ett politiskt beslutat program eller plan.</p> <p>Nämnden bör säkerställa att de aktiviteter och åtaganden som planeras inom partnerskapet är väsentliga för lösningen av samhällsutmaningen och möjliga att följa upp.</p>	Ja	<p>Förvaltningen har valt att avvakta med att förtydliga befintlig rutin utifrån att det pågår ett arbete med att revidera kommunfullmäktiges riktlinje.</p> <p>Rekommendationen om att beskriva och dokumentera arbetet med identifieringen av samhällsutmaningen har dock omhändertagits genom ett särskilt inledande avsnitt i de skriftliga överenskommelserna. Även beskrivning av samhällsutmaning, dess lösning och vilket program/plan som kopplas till partnerskapet har förtydligats.</p> <p>Aktiviteter, åtaganden och uppföljning hanteras i en bilaga till överenskommelserna.</p>
Nr 8/2021	<p>Placeringar av barn och ungdomar på HVB</p> <p>Nämnden bör utveckla uppföljning av HVB-verksamhet. Rekommendationen kvarstår.</p>	Delvis	<p>Förvaltningen har genomfört en fördjupad uppföljning av samtliga HVB. Uppföljningsrapporten kommer att utarbetas under första kvartalet 2023. Med rapporten som grund avser förvaltningen att utveckla uppföljningen av HVB-verksamheter.</p>

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 1/2023	<p>Stadens arbete för att motverka välfärdsbrott</p> <p>Utvärdera förutsättningarna för en aktiv avtalsförvaltning i syfte att nå lagstiftaren och stadens krav att följa upp verksamhet som lämnats till privata utförare.</p> <p>Genomföra avtalsuppföljning avseende daglig verksamhet.</p> <p>Se över vilka kontroller vid avtalsförvaltning som behöver dokumenteras för att kunna bedöma avvikelser och utgöra underlag för eventuellt kommande utredningar av misstänkta välfärdsbrott.</p>	Se kommentar	Följs upp kommande år.

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan

1. tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas,
2. rikta anmärkning,
3. avstyrka att ansvarsfrihet beviljas.

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet 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.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga

brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Bedömningskriterier

Nämndens räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömning

Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Räkenskaper är inte upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.