



Socialnämnden

2021-05-27

Revisionsrapport 2020 Grundläggande granskning Socialnämnden

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedda förtroendevalda revisorer, har granskat Socialnämndens verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Nämnden ansvarar för att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och effektivt sätt med god intern kontroll och bedrivs enligt gällande reglemente, mål, ramar och styrdokument beslutade av fullmäktige samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Kommunstyrelsen ansvarar för styrning och uppföljning av enheternas arbete med intern kontroll.

Generella slutsatser för kommunen från grundläggande granskning 2020: Intern kontroll samt riskhantering

Nämndens arbete med intern kontroll förutsätter en löpande strukturerad process för att hantera risker som uppkommer för att målen inte kan uppfyllas.

Riskhantering är det vedertagna begreppet för denna process med delarna att identifiera risker för att målen inte uppnås, värdera och prioritera de risker som måste hanteras, hantering av och uppföljning av riskarbetet.

Kommunstyrelsens reglemente för intern kontroll från 1999 har brister och ger inte i tillräckligt hög grad stöd för nämndernas arbete. Idag genomförs riskanalysen på tjänstemannanivå och ett förslag till internkontrollplan läggs fram till nämnden för beslut. Arbetet dokumenteras i Stratsys och kommuniceras i nämnd/styrelse och mellan enhet och kommunstyrelsen. Nämnden är i begränsad omfattning involverad i processen.


Granskningen har visat att de viktigaste områdena att förbättra är:

- Nämndens delaktighet i hela riskhanteringsprocessen
- Tydlighet kring mål för verksamheten
- Analys av alla risker som riskerar att målen inte uppfylls
- Prioritering utifrån konsekvens och riskkostnad
- Löpande uppföljning i nämnd där incidenter, tillsynsrapporter med mera beaktas
- Löpande kommunikation om avvikelser med kommunstyrelsen

Sammanfattningsvis anser revisorerna

- Socialnämndens hela verksamhet och måluppfyllelse har påverkats kraftigt av Covid-19.
- Socialnämnden har inte hållit sin ekonomiska ram, trots tillskott på 15 mnkr under året från Kommunstyrelsen, utan redovisar ett underskott på -22,4 mnkr. Av detta hänförs 15,7 mnkr till nedskrivning av hyresfordringar inom Boendeenheten som gjorts i slutet av 2020. Merparten avser hyresfordringar från tidigare år. Ytterligare kostnader för externa placeringar 4,9 mnkr har också tillkommit i slutet av året.
- Vi bedömer att nämndens interna kontroll delvis varit bristfällig. För att den interna kontrollen ska anses vara tillräcklig behöver nämnden vara delaktig i riskhanteringsprocessen och ha en uppföljning under året av den interna kontrollen. Nämndens resultat är belastat med poster från tidigare år, vilket innebär att den interna kontrollen i den delen inte fungerat. Nya rutiner har införts som kommer att följas upp av revisionen under 2021.

Gävle 2021-05-27


Eva-Karin Hamilton
Revisorskollegiets ordförande

Gunilla Beckman Ljung
Revisionschef

Bilaga: Grundläggande granskning Socialnämnden

