

Sociala omsorgsnämnden

Stadsrevisionen • Borås

20
22

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Sociala omsorgsnämnden år 2022

Vi har granskat Sociala omsorgsnämndens verksamhet och årsredovisning 2022. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målsättningarna för två av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads momsrutiner som avsåg bl.a. Sociala omsorgsnämnden. Bedömningen är att Kommunstyrelsen och de granskade nämnderna inte har en tillräcklig intern kontroll av den löpande momshanteringen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads hantering av statsbidrag. Vår bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag.

Vår bedömning är att Sociala omsorgsnämndens styrning av ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete inte är tillräcklig eller i enlighet med gällande föreskrifter. Nämndens uppföljning av ledningssystemet bedöms som inte helt tillräcklig. De avvikelser från föreskrifterna SOSFS 2011:9 som identifieras i granskningen innebär enligt vår bedömning att Sociala omsorgsnämndens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete delvis är ändamålsenligt.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Vår bedömning är att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Vi har dock identifierat utvecklingsområden för Sociala omsorgsnämnden.

Vår sammantagna bedömning är att verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av identifierade avvikelser från Borås Stads regler för intern kontroll och de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som inte helt tillräcklig. Nämnden behöver säkerställa att uppföljning av den interna kontrollen behandlas av nämnden inom föreskriven tid.

Vi tillstyrker att Sociala omsorgsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2022.

BORÅS 2023-04-11

Boris Preijde
OrdförandeIngwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Tuula Järvinen

Revisionsredogörelse

I Stadsrevisionens årliga granskning prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Stadsrevisionen lämnar en revisionsberättelse som grund för Kommunfullmäktiges ansvarsprövning. Ställningstaganden i revisionsberättelsen utgår från en samlad bedömning av all den granskning av nämndens verksamhet som har genomförts under året.

I nedanstående revisionsredogörelse sammanfattas resultat från granskning av årsredovisning, specifika bevakningsområden, fördjupade granskningar och intern kontroll.

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden redovisar ett överskott på ca 9,2 mnkr jämfört med budget. Stadsrevisionen noterar att bufferten är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget.

Resultaträkningen stämmer gentemot avstämning med ekonomisystemet. Nedan redovisas de större budgetavvikelserna.

Verksamhetens budgetram

- Den positiva budgetavvikelsen kan till stor del förklaras av högre intäkter, totalt 13,2 mnkr, än budgeterat. Statsbidraget i enlighet med överenskommelsen om God och nära vård 2022 meddelades i mitten av mars och fanns därför inte med i budget 2022. Nämnden har även högre intäkter från Försäkringskassan avseende personlig assistans än budgeterat.
- Personalkostnader visar på ett underskott med 5,8 mnkr gentemot budget. Hälso- och sjukvårdsverksamheten har under året haft svårigheter med att rekrytera legitimerad personal vilket förvaltningen löst med inhyrd bemanning.
- Material och tjänster avviker med ett underskott på 6,1 mnkr i jämförelse med budget. Underskottet består bl.a. av inventarier för verksamheter, externa placeringar inom socialpsykiatri och volymökning av antalet deltagare inom daglig verksamhet.

Sociala omsorgsnämnden önskar i årsredovisningen att årets överskott läggs till nämndens ackumulerade resultat.

Investeringar

Investeringsbudgeten för de årliga anslagen uppgår till 500 tkr varav inga medel har använts under 2022.

Kommunfullmäktiges indikatorer

I Kommunfullmäktiges budget för år 2022 har målsättningar formulerats för 23 indikatorer kopplade till de visionsområden som ingår i visionen om framtidens Borås. I Kommunfullmäktiges budget anges om respektive indikator ska öka eller minska. För Sociala omsorgsnämnden har Kommunfullmäktige fastställt tre indikatorer. Nämnden redovisar måluppfyllelsen av indikatorerna enligt nedan:

- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.**
Utfallet för indikatorn för 2022 (10,5 %) är den samma som utfallet för år 2021 (10,5 %). Målsättningen uppnås inte. Nämnden uppger att förvaltningen aktivt arbetar med förebyggande och rehabiliterande åtgärder såsom utbildningsinsatser och stödsamtal.
- **Arbetad tid för timavlönade omräknat till årsarbeten ska minska.**
Utfallet för indikatorn för 2022 (85,6) är högre än utfallet för år 2021 (72,6). Målsättningen uppnås inte. Nämnden uppger att målet inte uppnås på grund av att förvaltningen fortsatt haft sommarvikarier på timlön för ökad flexibilitet i deras anställningar samt att förvaltningen fortsatt har haft ett stort behov av timvikarier från bemanningsenheten. Nämnden menar att det handlar till viss del om att det är svårt att tillsätta ordinarie personal vid enheterna när kompetensbristen i samhället är stor och komplexiteten i verksamheterna ökar.
- **Andel anställda som nyttjar Borås Stads friskvårdsbidrag ska öka, %.**
Utfallet för indikatorn för 2022 (49 %) är högre än utfallet för år 2021 (27,7 %). Målsättningen uppnås.

Nämnden har inte uppnått målsättningarna för två av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt.

Nämndens indikatorer

Nämnden har antagit egna indikatorer med målsättningar vilket är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Nämnden har avseende 2022 fått ett uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut. Uppdraget är genomfört.

0  0  1  0  av 1 uppdrag.

Nämndens uppdrag

Nämnden har avseende 2022 gett två uppdrag till förvaltningen. Ett av uppdragen är inte genomfört.

Konsekvenser av coronaviruset

Nämnden uppger att pandemin påverkat verksamheten. Förvaltningen hade under årets första månader hög sjukfrånvaro bland personalen. Nämnden uppger även att förvaltningen haft ökade kostnader till följd av mer frekvent användning av skyddsmaterial som t.ex. munskydd och handskar. Kostnaderna uppskattas till ca 1,5 mnkr.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Förändrad målgrupp

Kommunfullmäktige beslutade i budget 2018 att verksamhet som vänder sig till personer under 65 år och är i behov av omsorg enligt socialtjänstlagen (exkl. socialpsykiatri) överförs till Vård- och äldrenämnden. Även hälso- och sjukvårdsdelen som berörs flyttas. Sociala omsorgsnämnden har fortsatt ansvar för verksamhet som vänder sig till alla barn 0-18 år med behov (SoL, LSS, HSV). Sociala omsorgsnämnden och Vård- och äldrenämnden fick i samband med beslutet förändrade reglementen.

Personer med LSS-insatser med behov av kompletterande insatser enligt SoL ökade 2020 som ett resultat att 65-års gränsen mellan Sociala omsorgsnämnden och Vård- och äldrenämnden togs bort 2019. Sociala omsorgsnämnden fick ingen budget för de överflyttade brukarna vilket har ökat kostnaderna för nämnden.

Sociala omsorgsnämnden har samverkat med Vård- och äldrenämnden om gränssnittet mellan förvaltningarna under 2022, vilket lett till att de sista oklarheterna är hanterade. Under 2022 har de berörda förvaltningarna tagit fram en tillämpningsanvisning för gränsdragning mellan förvaltningarna.

LSS boende väntetider

Personer som omfattas av LSS och SoL ges rätt till en av kommunen anvisad bostad med särskild service för vuxna. Kommunen har ett särskilt ansvar när det gäller boendet för personer med funktionshinder.

Nämnden uppger att brukarna tillhörande målgruppen blir allt äldre och får fler åldersrelaterade sjukdomar som kräver ett ökat behov av vård- och omsorgsinsatser. Sedan något år tillbaka har detta framförallt inneburit att gruppboendestäder med vaken nattpersonal blivit fler. Samsjuklighet och ålder bidrar även till andra krav på personaltäthet, kompetens och lokaler.

I nämndens plan för intern kontroll 2022 har nämnden med risken att personal saknar den kompetens som krävs för arbetet. I nämndens plan för intern kontroll 2022 tas även risken att bristen på boendeplatser ökar inom LSS och socialpsykiatri upp. Nämnden uppger i planen att orsaken till att risken finns med är att:

- Fler brukare beviljas boende enligt LSS och SoL.
- Antalet boendeplatser ökas inte i samma omfattning och nyproduktioner syftar i många fall till att ersätta befintliga, men undermåliga boenden, vilket gör att ”netto-vinsten” blir marginell.
- Ökade kostnader för att tillgodose behovet av boendeplatser motsvaras inte av ökade anslag i budget.

Under 2021 kartlade förvaltningen, på Sociala omsorgsnämndens uppdrag, nuvarande bestånd av gruppboendestäder LSS samt prognosticerat framtida volymbehov. Förvaltningen har även analyserat eventuella behov av särskilt anpassade gruppboendestäder utifrån olika målgruppers behov. Utifrån kartläggningen konstaterades att Sociala omsorgsförvaltningen då hade ett underskott på omkring fem gruppboendestäder.

I lokalbehovsplan 2023-2025 framgår att det fortfarande finns boenden som inte uppfyller kriterierna på tillgänglighet och god arbetsmiljö. Flera av dessa går inte att bygga om, utan behöver ersättas med helt nya gruppboendestäder. Vissa boenden behöver utredas om det går att uppfylla de krav på brandskydd som ställs. Lokalresursbehovet utifrån LSS för planperioden är: fyra gruppboendestäder per år för att undvika icke verkställda beslut, externa placeringar samt för att ersätta boenden som inte uppfyller kriterierna för tillgänglighet, god arbetsmiljö och klarar brandskyddskraven.

Budgetförutsättningar

I nämndens plan för intern kontroll 2022 finns risken att Sociala omsorgsnämndens budget inte motsvarar brukarnas behov. I planen för nämnden anges att de ökade kostnaderna för att tillgodose behovet av boendeplatser inte motsvaras av ökade anslag i budget.

Förvaltningen uppger att den budgetmässiga begränsningen gör det svårt att uppfylla de krav som ställs på nämnden. Det är svårt att rekrytera legitimerad personal, något som leder till att verksamheterna behöver hyra in personal för att täcka behovet. Budgeten begränsar även kompetenshöjande insatser för personal eftersom vikarier behöver tas in för att täcka arbetstiden då kompetensinsatserna genomförs. Under 2023 kan denna problematik förvärras eftersom regler om elva-timmars dygnsvila träder i kraft uppger förvaltningen.

Nämnden uppger även att den förändrade målgruppen innebär en ekonomisk utmaning där fler brukare har svårare vårdtyngd. Brukare som tidigare hade en mindre personlig assistans har gått till att ha ett stort vårdbehov med många diagnoser. Uppräkningen av kommunbidraget bygger dock fortfarande på en uppräknings av brukare.

Lokaler/hyreskostnader

Förvaltningens lokalkostnader har gått från 20 005 tkr år 2020 till 22 551 tkr 2022. Under 2021 inledde förvaltningen verksamhet i två nya gruppboendestäder med särskild service enligt LSS. En gruppboendestad inom socialpsykiatri flyttade också till nybyggda lokaler. Dessa nya lokaler har gett en kostnadsmässig helårseffekt under 2022.

Enligt förvaltningen beror de ökade lokalkostnaderna till största delen på nybyggnationer och ombyggnationer som leder till högre kostnader för lokaler. Förvaltningen uppger att man planerar för ytterligare nybyggnationer/ombyggnationer under 2023 och 2024.

Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalysen har fördjupade granskningar genomförts under året. Nedan redovisas sammanfattningar av de fördjupade granskningarna.

Granskning av Borås Stads hantering av moms

Deloitte har på uppdrag av Stadsrevisionen genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads momsrutiner. Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om Kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende momshantering är tillräcklig och om hanteringen sker i enlighet med gällande lagstiftning.

Granskningen visar att Borås Stad inte fullt ut redovisar ingående moms i enlighet med gällande lagstiftning. Hanteringen behöver ses över för att säkerställa en korrekt redovisning. Förhållandena bedöms innebära risk för att Borås Stad behöver korrigera tidigare redovisningsperioder om Skatteverket skulle genomföra en granskning. Kommunstyrelsen har enligt vad som framkommer i granskningen inte en tillräcklig kunskap om den löpande momshanteringen för att kunna utöva kontroll över Stadens momsredovisning. Det saknas i stor utsträckning tydliga rutinbeskrivningar avseende hur momsredovisningen ska hanteras i nämnderna.

Stadsrevisionen bedömer att Kommunstyrelsen och nämnderna inte har en tillräcklig intern kontroll av den löpande momshanteringen.

Stadsrevisionen rekommenderar att Kommunstyrelsen och nämnderna inför löpande kontroller och avstämningar av momsredovisningen i syfte att säkerställa en lagenlig momshantering. Borås Stads befintliga momsrutiner behöver ses över och utformas i enlighet med gällande lagstiftning och syfta mot en mer enhetlig hantering. Stadsrevisionen rekommenderar även Kommunstyrelsen att överväga en genomgång av tidigare redovisningsperioder i syfte att säkerställa en korrekt redovisning och rapportering till Skatteverket.

Borås Stads hantering av statsbidrag

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads hantering av riktade statsbidrag. Syftet var att granska om Borås Stads hantering och redovisning av de riktade statsbidragen som kommunen erhåller är ändamålsenlig, om redovisningen inom området är rättvisande och om arbetet bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visar att hantering och redovisning av riktade statsbidrag är fragmentiserad och olika i Borås Stads nämnder. Detta både vad gäller hur bevakning sker av möjliga statsbidrag, vem som fattar beslut om att ansöka eller inte ansöka om statsbidrag, ansökan, återrapportering och uppföljning av statsbidrag och hur statsbidrag ska hanteras redovisningsmässigt. Det saknas kommungemensamma rutiner och regelverk för att säkerställa en ändamålsenlig och enhetlig hantering. Detta ligger även till grund för en rättvisande redovisning när det gäller de riktade statsbidrag som Borås Stad erhåller.

Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag. Nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt. Detta medför enligt Stadsrevisionens bedömning att redovisningen i dessa delar inte blir rättvisande. Kommunstyrelsen behöver i samråd med nämnderna arbeta fram kommunövergripande regler och riktlinjer för hantering och redovisning av riktade statsbidrag.

Kommunstyrelsen har enligt vad som framkommer i granskningen inte tagit en samordnande roll när det gäller kommunens interna kontroll av riktade statsbidrag. Förhållandena medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Kommunstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll när det gäller redovisning av riktade statsbidrag. Avsaknad av central sammanställning och uppföljning medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Kommunstyrelsens uppsikt inom området inte är helt tillräcklig.

Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete

Stadsrevisionen har granskat ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete i Arbetslivsnämnden, Individ- och familjeomsorgsnämnden och Sociala omsorgsnämnden. Granskningens huvudsakliga syfte var att granska om nämndernas styrning och uppföljning inom området är tillräcklig och om arbetet i berörda nämnder är ändamålsenligt och bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter.

Granskningen visar att ingen av de granskade nämnderna har upprättat en översiktlig beskrivning eller fattat beslut om ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete. Ingen granskad nämnd har heller genomfört någon årlig uppföljning av ledningssystemet i syfte att bedöma dess lämplighet och effektivitet.

Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas styrning av ledningssystemen för systematiskt kvalitetsarbete inte är tillräcklig eller i enlighet med gällande föreskrifter. Nämndernas uppföljning av ledningssystemet bedöms som inte helt tillräcklig. Nämnderna behöver enligt Stadsrevisionens bedömning fatta beslut om ledningssystemet och dess grundläggande uppbyggnad och minst en gång per år bedöma systemets lämplighet och effektivitet. Åtgärderna är enligt Stadsrevisionens bedömning angelägna för att säkerställa en tillräcklig styrning och uppföljning inom området.

Nämnderna bör enligt Stadsrevisionens bedömning även kartlägga och analysera hur ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete kan integreras med övriga styrsystem. Nämnderna bör även vidareutveckla arbetet med att identifiera de processer där samverkan behövs för att säkra kvaliteten på de insatser som ges i verksamheterna. Granskade nämnder bör även verka för en mer brukarorienterad synpunktshantering.

De avvikelser från föreskrifterna SOSFS 2011:9 som identifieras i granskningen innebär enligt Stadsrevisionens bedömning att Sociala omsorgsnämndens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete delvis är ändamålsenligt.

Granskade nämnder behöver enligt Stadsrevisionens bedömning åtgärda de avvikelser som identifieras i granskningen.

Delegationsbeslut i Borås Stad

Stadsrevisionen har granskat hanteringen av delegationsbeslut i Borås Stads nämnder. Granskningens huvudsakliga syfte är att granska om nämndernas hantering av delegationsbeslut är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Nämnderna har inom ramen för sin förvaltande verksamhet en självständig beslutanderätt, men får enligt kommunallagen uppdra åt presidiet, ett utskott, en ledamot eller en anställd att besluta på nämndens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden. Om inte nämnden beslutat att vissa delegationsbeslut inte ska anmälas till nämnden, utan istället protokollföras särskilt, ska de anmälas till nämndens nästkommande möte.

Granskningen visar att nämnderna antagit en aktuell delegationsordning i vilket det framgår vem som får fatta beslut och vad delegaten får fatta beslut om. Delegationsordningarna omfattar i de flesta fall information om och hur beslut ska anmälas till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Stadsrevisionens har dock identifierat förbättrings- och utvecklingsområden för flera av nämnderna.

Sociala omsorgsnämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning även förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen av delegationsbeslut i nämndens riskanalys.

Intern kontroll

Nämnderna och Kommunstyrelsen har ansvar för intern kontroll. Ansvaret innefattar bl.a. att nämnden ska genomföra riskanalys, upprätta plan för intern kontroll och genomföra uppföljning av planen. Nämnden ska även anta egna regler och anvisningar för intern kontroll. Stadsrevisionen noterar att uppföljning och kontroll av kärnverksamhet och administrativa processer i förekommande fall också genomförs inom ramen för kvalitetssystem.

Nämnden har antagit regler och anvisningar för intern kontroll 2017. Nämnden har genomfört en egen riskanalys, som identifierade tio risker. Planen för intern kontroll omfattade elva kontrollmoment. Nämndens uppföljning av planen för intern kontroll har inte beslutats av nämnden inom de tidsramar som Borås Stads regler för intern kontroll föreskriver. Förvaltningen uppger att nämnden kommer att behandla uppföljning av den interna kontrollen vid nämndens sammanträde 27 april 2023.

Presidie möte

Avstämningsmöte genomfördes den 11 oktober 2022 med Sociala omsorgsnämndens presidium, bevakningsansvariga förtroendevalda revisorer, yrkesrevisorer vid Stadsrevisionen och förvaltningsledning.

Sammanfattande bedömning

I granskningen av nämndens årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut och eventuella beslut om nämndspecifika mål. Nämndens interna kontroll bedöms utifrån riskanalys, plan och uppföljning av intern kontroll. I den sammanfattande bedömningen ingår också granskningsresultat från granskning av bevakningsområden och de fördjupade granskningar som har varit riktade mot nämnden avseende år 2022.

Nämnden gör med utgångspunkt från årsredovisningen en egen bedömning av hur nära man ligger att uppnå de mål som anges i Kommunfullmäktiges indikatorer, respektive i vilken utsträckning man har genomfört uppdrag riktade till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning grundar sig på uppnådda mål och helt genomförda uppdrag för året. Det är samtidigt väsentligt att den enskilda nämnden analyserar och ger rimliga förklaringar till varför man inte uppnår mål respektive inte fullt ut har genomfört uppdrag.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget på ca 9,2 mnkr. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Sociala omsorgsnämnden har under året inte uppnått målsättningarna för två av tre av Kommunfullmäktiges indikatorer. Nämnden har under året vidtagit åtgärder i syfte att nå målen för indikatorerna. Det uppdrag nämnden fått från Kommunfullmäktige har genomförts.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads momsrutiner som avsåg bl.a. Sociala omsorgsnämnden. Stadsrevisionen bedömer att Kommunstyrelsen och de granskade nämnderna inte har en tillräcklig intern kontroll av den löpande momshanteringen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads hantering av statsbidrag. Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag. Nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt.

Stadsrevisionens bedömning är att Sociala omsorgsnämndens styrning av ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete inte är tillräcklig eller i enlighet med gällande föreskrifter. Nämndens uppföljning av ledningssystemet bedöms som inte helt tillräcklig. De avvikelser från föreskrifterna SOSFS 2011:9 som identifieras i granskningen innebär enligt Stadsrevisionens bedömning att Sociala omsorgsnämndens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete delvis är ändamålsenligt.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Stadsrevisionen har dock identifierat förbättrings- och utvecklingsområden för flera av nämnderna. Sociala omsorgsnämnden bör förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen av delegationsbeslut i nämndens riskanalys.

Nämnden har antagit regler och anvisningar för intern kontroll. Nämnden har genomfört en egen riskanalys. I riskanalysen har det identifierats och värderats risker avseende verksamhetsprocesser och ekonomiska kontrollmoment. Resultatet av nämndens interna kontroll har inte behandlas av nämnden på det sätt som föreskrivs i Borås Stads regler för intern kontroll.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av identifierade avvikelser från Borås Stads regler för intern kontroll och de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som inte helt tillräcklig. Nämnden behöver säkerställa att uppföljning av den interna kontrollen behandlas av nämnden inom föreskriven tid. Avvikelser som identifierats i de fördjupade granskningarna som riktats till nämnden under året behöver åtgärdas.

Andreas Ekelund
Revisionschef

Samuel Kaufman
Certifierad kommunal yrkesrevisor



BORÅS
STAD

STADSREVISIONEN

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen