



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-04-30

Diarienummer N163-0497/23

Handläggare

Simon Flodén

Telefon: 0313660024

E-post: simon.floden@socialnordost.goteborg.se

Yttrande över revisionsredogörelse 2023

Förslag till beslut

Socialnämnden Nordost översänder förvaltningens tjänsteutlåtande som eget yttrande till stadsrevisionen.

Sammanfattning

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt. Stadsrevisionen har inkommit med en revisionsredogörelse för 2023 som nämnden ska yttra sig över.

Utöver den grundläggande granskningen som revisionen genomför årligen granskades nämndens hantering av det lokala föreningsstödet, arbetet med kompetensförsörjning, nämndens arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck samt arbetet mot våldsbejakande extremism och radikaliserings. Utöver dessa delar har nämnden följt upp föregående års rekommendationer.

Stadsrevisionens bedömning är att delar av nämndens verksamhet behöver förbättras och lämnar därför sammanlagt tretton rekommendationer kopplat till nämndens hantering av det lokala föreningsstödet, kompetensförsörjningen, hedersrelaterat våld och förtryck samt våldsbejakande extremism och radikaliserings.

I övrigt bedömer stadsrevisionen att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Bedömning ur ekonomisk dimension

För att nämnden ska kunna bedriva en effektiv verksamhet där resurser tas tillvara och nyttjas till rätt saker är det viktigt att riktlinjer, rutiner och processer systematiskt utvärderas och utvecklas. De åtgärder som ska eller har vidtagits med anledning av stadsrevisionens granskningar är ett led i arbetet med att säkra en tillräcklig intern styrning och kontroll i det systematiska kvalitetsarbetet.

Kostnaden för en utökad internkontroll ska alltid ställas mot nyttan. Förvaltningen bedömer att föreslagna åtgärder och det beskrivna förbättringsarbetet kan genomföras inom ramen för nuvarande budget.

Bedömning ur ekologisk dimension

Den uppföljande granskningen av nämndens hantering av resor i tjänsten har en tydlig bäring på den ekologiska dimensionen. Att förvaltningens tjänstepersoner hanterar tjänsteresor på ett korrekt sätt är av betydelse för att minska förvaltningens

miljöpåverkan. Stadsrevisionen bedömer att rekommendationerna från föregående år är omhändertagna. Förvaltningen kommer följa och arbeta vidare med frågan utifrån det beslutade regelverket.

Bedömning ur social dimension

För att nämnden ska kunna ge stöd och service, av god kvalitet till dem nämnden är till för, är det viktigt att riktlinjer, rutiner och processer systematiskt utvärderas och utvecklas. De åtgärder som ska eller har vidtagits med anledning av stadsrevisionens granskningar är ett led i arbetet med att säkra en tillräcklig intern styrning och kontroll i det systematiska kvalitetsarbetet.

Flera av granskningarna så som de om hedersrelaterat våld och förtryck samt våldsbejakande extremism och radikalisering bedöms dessutom ha en direkt bäring på den sociala dimensionen.

Samverkan

Information i förvaltningens samverkansgrupp (FSG) 14 maj 2024.

Bilagor

1. Granskning av socialnämnden Nordost – verksamhetsåret 2023
2. Socialnämnd Nordost, revisionsberättelse 2023

Ärendet

Stadsrevisionen har 2024-04-10 inkommit med revisionsredogörelse och revisionsberättelse för år 2023. Nämnden skall senast den 21 juni återkomma med ett yttrande till Stadsrevisionen som tydliggör vilka åtgärder nämnden har gjort eller planerar att göra med anledning av rekommendationerna i revisionsredogörelsen för år 2023.

Beskrivning av ärendet

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Stadsrevisionens uppdrag är att pröva om nämnden sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig.

Under 2023 granskade stadsrevisionen nedanstående områden:

- Grundläggande granskning
- Granskning av lokalt föreningsbidrag
- Granskning av kompetensförsörjning
- Granskning av arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck
- Granskning av arbetet mot våldsbejakande extremism och radikalisering
- Uppföljning av tidigare granskningar

Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att delar av nämndens verksamhet behöver förbättras. När det gäller arbetet med lokalt föreningsbidrag, kompetensförsörjning, arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck samt mot våldsbejakande extremism och radikalisering visar granskningen på förbättringsområden varför stadsrevisionen lämnar nedanstående rekommendationer.

När det gäller de uppföljande granskningarna av nämndens konsultanvändning och resor i tjänsten bedömer stadsrevisionen att nämnden har omhändertagit rekommendationerna.

I övrigt bedömer stadsrevisionen att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Rekommendationer kopplat till lokalt föreningsbidrag:

- Nämnden rekommenderas att utveckla anvisningarna så att de tydliggör syftet med det lokala föreningsbidraget och ger tydliga grunder för hur ansökningarna ska bedömas och prioriteras.
- Nämnden rekommenderas att ta fram rutiner för hur kontroll och dokumentation av att föreningen lever upp till de grundläggande kriterierna ska göras. Rutinerna bör uppfylla de krav som ställs i stadens riktlinje för arbetet mot våldsbejakande extremism och radikalisering.

Rekommendationer kopplat till kompetensförsörjning:

- Nämnden rekommenderas att utveckla analysen av vilka kompetensförsörjningsbehov som finns på kort och lång sikt.
- Nämnden rekommenderas att utveckla uppföljningen av effekten av de åtgärder som vidtas för att säkerställa verksamhetens kompetensförsörjning.

Rekommendationer kopplat till arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck:

- Nämnden rekommenderas att säkerställa att personalen får kompetensutveckling i vad hedersrelaterat våld och förtryck innebär.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa att det vidtas adekvata åtgärder om det framkommer att personal upprätthåller hedersnormer och inte främjar mänskliga rättigheter och grundläggande demokratiska värderingar.
- Nämnden rekommenderas att vidta åtgärder för att säkerställa att ärenden som avser hedersrelaterat våld och förtryck registreras korrekt i verksamhetssystemet.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa att resursteamens kunskap och erfarenheter tas tillvara på ett effektivt sätt.
- Nämnden rekommenderas att i samråd med förskolenämnden, grundskolenämnden och utbildningsnämnden upprätta rutiner för samverkan i ärenden som rör hedersrelaterat våld och förtryck.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa att det sker en återkoppling till den som gjort en orosanmälan om en utredning har inletts, inte inletts eller redan pågår (om anmälaren angett att hen önskar en sådan återkoppling)

Rekommendationer kopplat till arbetet mot våldsbejakande extremism och radikalisering:

- Nämnden rekommenderas att identifiera vilka kunskapsbehov rörande våldsbejakande extremism och radikalisering som finns inom den egna organisationen samt upprätta en utbildningsplan för att tillgodose behovet.
- Nämnden rekommenderas att genomföra den verksamhetsspecifika planering som framgår enligt Göteborgs Stads riktlinje mot våldsbejakande extremism och radikalisering och implementera de åtgärder som följer av denna planering.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa att lägesbilderna innehåller den information om våldsbejakande miljöer som Göteborgs Stads riktlinje mot våldsbejakande extremism föreskriver.

Förvaltningens bedömning

I nedanstående avsnitt redogörs för vilka åtgärder förvaltningen har gjort eller planerar att göra med anledning av ovanstående rekommendationer.

Stadsrevisionens rekommendationer till Socialnämnden Nordost

Rekommendationer om lokalt föreningsbidrag

Nämnden rekommenderas att utveckla anvisningarna så att de tydliggör syftet med det lokala föreningsbidraget och ger tydliga grunder för hur ansökningarna ska bedömas och prioriteras

Förvaltningen ställer sig positiva till rekommendationerna. Nämnden beslutade om nya anvisningar inför 2024 så vissa förbättringar är redan gjorda. Trots det kommer förvaltningen att föreslå ytterligare en revidering av anvisningarna inför 2025 för att möta revisionens rekommendation om tydligare syfte.

Förvaltningen har för avsikt att koppla ihop syftet med bidragsgivningen med handlingsplan inom folkhälsan för att kunna göra rättvisa prioriteringar utifrån behoven hos de vi är till för i Nordost. Förvaltningen avser även att verka för en stärkt samverkan med övriga bidragsgivande förvaltningar i staden för att ytterligare förtydliga vad de olika bidragen kan möta för behov hos civilsamhället.

Nämnden rekommenderar att ta fram rutiner för hur kontroll och dokumentation av att föreningen lever upp till de grundläggande kriterierna ska göras. Rutinerna bör uppfylla de krav som ställs i stadens riktlinjer för arbetet mot våldsbejakande extremism och radikalisering.

Förvaltningen ställer sig positiv till rekommendationerna och har sedan granskningen genomfördes deltagit i ett nationellt föreningsnätverk för att förstärka arbetet med egenkontroller. Risker för oegentligheter i samband med utbetalning av föreningsstöd finns med som en tydlig risk i nämndens samlade riskbild där beslut tagits om att komplettera förvaltningens samlade egenkontrollplan med kontroll kopplat till föreningsstödet. Rutiner för egenkontroll kommer under året att ses över inom den aktuella verksamheten. Egenkontrollen kommer kopplas samman med det nyligen implementerade verksamhetssystemet och rutinerna kommer att stärkas både inför ansökan, handläggningen och uppföljningen.

Genom att det redan nu går att se i det digitala verksamhetssystemet när en annan förvaltning gjort en kontroll går det att hitta en effektiv kontrollhantering i staden. Utöver rutiner för kontroll krävs fortsatt arbete med verksamhetsbesök och dialoger för att säkerställa att bidragen används till rätt saker samt att bygga goda relationer mellan staden och civilsamhället.

Det pågår även ett arbete inom Idrotts- och föreningsförvaltningen för att revidera stadens riktlinjer där det ingår mera kontroll. Nedan följer text utifrån det arbetet:

Idrotts- och Föreningsförvaltningen arbetar under 2024 med en revidering av Göteborgs Stads riktlinje för föreningsbidrag. Som ett led i processen med att revidera riktlinjen för föreningsbidrag ska såväl berörda förvaltningar som representanter ifrån det ideella föreningslivet bjudas in till samverkan och erfarenhetsutbyte. Den process som nu är inledd har som målsättning att

resultera i en reviderad riktlinje som bättre svarar mot de behov som finns inom stadens bidragsgivning.../ Idrotts- och Föreningsförvaltningen samordnar processen och innehållet med stöd ifrån berörda förvaltningar i staden och ett urval av bidragsmottagare.../ Ett underliggande syfte med revideringen är att förbättra möjligheterna för bidragsgivande förvaltning att säkerställa bidragens ändamålsenlighet. Genom ökad kontroll av bidrag avser riktlinjen att säkerställa att verksamhet som är i linje med bidragens mål finansieras, utan att kontrollen påverkar sökande föreningar oproportionerligt negativt. Utgå ifrån dina egna erfarenheter och kunskaper om handläggning av bidragsansökningar samt om den målgrupp som vanligtvis kommer i kontakt med förvaltningen.

Socialförvaltning Nordost deltar i ovan beskrivna arbete. Genom att delta i arbetet med nya riktlinjen, och utifrån det göra erforderliga ändringar och upprätta rutiner för kontroll kommer förvaltningen att få underlag för fortsatta arbete.

Med dessa olika åtgärder och samarbeten har förvaltningen fått till sig bra underlag till att kunna revidera anvisningar och egenkontroller och på så vis möta revisionens rekommendationer.

Förvaltningen planerar att vara klara med nya anvisningar, och nya egenkontroll under kvartal fyra 2024, då även de nya riktlinjerna för staden beräknas vara klara.

Rekommendationer om kompetensförsörjningen

Nämnden rekommenderas att utveckla analysen av vilka kompetensförsörjningsbehov som finns på kort och lång sikt.

Socialförvaltning Nordost har i sitt arbete med kompetensförsörjning tagit fram, i enlighet med fullmäktiges beslut om kompetensförsörjningsplan för Göteborgs stad, en plan för samma sak utifrån förvaltningens identifierade behov. Planen är ännu inte beslutad men beräknas kunna fastställas av förvaltningsledningen innan halvårsskiftet 2024.

I förvaltningens arbete med kompetensförsörjning har en strategisk plan framarbetats för att följa upp och analysera de behov av arbetskraft som förvaltningen på kort och lång sikt kan se. Detta arbete avses utvecklas och omhändertas i än större utsträckning då förvaltningens kompetensförsörjningsplan fastställs.

Vidare avser förvaltningen att utveckla fler metoder för att förstärka förmågan att analysera och beräkna frågor för kompetensförsörjning.

Nämnden rekommenderas att utveckla uppföljningen av effekten av de åtgärder som vidtas för att säkerställa verksamhetens kompetensförsörjning

I det förslag på kompetensförsörjningsplan som förvaltningen nu arbetar med föreslås att regelbundet följa upp och analysera de förslag till aktiviteter som framgår av planen. Vidare avser HR-avdelningen tillsammans med Ekonomiavdelningen under kommande verksamhetsår öka analysarbetet ur ett mer personalekonomiskt perspektiv.

Rekommendationer om arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck

Rekommendation att socialnämnden Nordost ska säkerställa att det vidtas adekvata åtgärder om det framkommer att personal upprätthåller hedersnormer och inte främjar mänskliga rättigheter och grundläggande demokratiska värderingar.

Anställningsavtalet innebär bland annat att vara lojal med arbetsgivarens beslut och att arbeta för att främja mänskliga rättigheter och arbeta för att upprätthålla grundläggande demokratiska värderingar. Det är arbetsgivarens skyldighet att informera och se till att medarbetare känner till vad som ingår i uppdraget man tar på sig och hjälpa medarbetaren att få tillräcklig kunskap kring alla delar i anställningsavtalet. Det är sedan medarbetarens skyldighet att arbeta för detta.

Om det kommer till arbetsgivarens kännedom att en medarbetare upprätthåller hedersnormer och inte främjar mänskliga rättigheter och grundläggande demokratiska värderingar anses det vara misskötsamhet utifrån vad Göteborgs Stads kollektivavtal AB säger om skyldigheterna i anställningsavtalet.

Socialförvaltning Nordost har rutiner för att hantera misskötsamhet och brott mot anställningsavtalet. Dessa gäller alla typer av misskötsamhet, även att upprätthålla hedersnormer under förutsättning att detta kommer till arbetsgivarens kännedom.

Lika viktigt som att hantera direkta brott mot anställningsavtalet är att förebygga misskötsamhet genom att ge medarbetare kunskap om vad anställningsavtalet innebär och vilka regler som gäller, i det ingår vilken värdegrund arbetsgivaren står för och som medarbetaren förväntas samtycka till och arbeta efter.

Ett gemensamt arbete med övriga granskade förvaltningar kopplat till frågan har initierats. I det arbetet kommer ett förslag lyftas in om att frågan om mänskliga rättigheter och hedersnormer ska ingå som en stående punkt i årshjulet för arbetsmiljön. Detta föreslås i så fall ligga i den tilltänkta rutinen mellan socialförvaltningarna, Förskoleförvaltningen, Grundskoleförvaltningen och Utbildningsförvaltningen.

Stadsrevisionen rekommenderar socialnämnden Nordost att säkerställa att personalen får kompetensutveckling i vad hedersrelaterat våld och förtryck innebär.

Inför varje kalenderår sammanställer socialförvaltningens samordnare för våld i nära relationer en utbildningsplan med tillgängliga utbildningar i området hedersrelaterat våld och förtryck. Sedan 2024 ingår grundutbildning: våld i nära relationer som erbjuds förvaltningens medarbetare två gånger per år. Utbildningsplanen innehåller även utbildningar i socialförvaltningens regi så som grundutbildningar i våldsprevention Nordost fritt från våld, sexualiserat våld, ekonomiskt våld, missbruk och våld, med mera. Kompetenshöjande nätverks föreläsningar erbjuds på olika teman varav minst ett per år har tema hedersrelaterat våld. Utöver socialförvaltningens egna utbildningar eller inbjudna föreläsare har Regionalt Stödcentrum regelbundna grund och fördjupande utbildningar som erbjuds medarbetare flera gånger per år. Dessutom finns digitala utbildningar på [hedersförtryck.se](https://hedersfortryck.se), socialstyrelsen.se samt konsstypning.se.

Utöver ovan nämnda utbildningsplan har en majoritet av socialförvaltningens avdelningar tagit fram en kompetensutvecklingsplan. Syftet med kompetensutvecklingsplanen är att tydliggöra vilka kompetenser som ska prioriteras för att medarbetarna ska rustas med rätt kompetens för uppdraget. Inom avdelning Barn och Unga ska medarbetarna gå

Grundutbildning Våld inom det första året på det nya arbetet. Förvaltningens ambition är att respektive chef, med hjälp av avdelningens kompetensutvecklingsplan, ska upprätta en individuell plan för att säkerställa att respektive medarbetare får kompetensutveckling, bland annat i hedersrelaterat våld och förtryck.

Stadsrevisionen rekommenderar socialnämnden Nordost att vidta åtgärder att säkerställa att ärenden som avser hedersrelaterat våld och förtryck registreras korrekt i verksamhetssystemet.

I ärendets process registreras orsakskod vid flera tillfällen: I aktualiseringen, vid beslut att inleda utredning, i beslut om insats och i insatsen. Förvaltningen har genomfört en enklare kartläggning av dessa ärenden för att säkerställa att ärenden där hedersrelaterat våld och förtryck förekommit, registrerats med orsakskod Heder. Kartläggningen visar att ärenden som registreras som hedersrelaterat våld och förtryck är mycket komplexa och att det ofta finns annan problematik utöver hedersrelaterat våld och förtryck. Eftersom förekomsten av hedersrelaterat våld och förtryck i vissa fall behöver utredas för att fastställas registreras oftast inkommande ärenden med en annan orsakskod än heder. Denna registrering kan inte ändras i ett senare skede i utredningsprocessen.

För att säkerställa att alla hedersrelaterade ärenden registreras korrekt har frågan lyfts till ledningsgruppen för Barn och Unga och avdelningens nätverk för förste socialsekreterare. Syftet har varit att säkerställa att dessa ärenden registreras korrekt i ett senare skede i utredningen, i beslut om insats och i insats.

Stadsrevisionen rekommenderar socialnämnden Nordost att säkerställa att resursteamens kunskap och erfarenheter tas tillvara på ett effektivt sätt.

Resursteam heder har funnits tillgängliga för konsultation inom stadsdelsförvaltningarna Angered och Östra Göteborg sedan 2018. Sedan sammanslagningen har resursteamet fortsatt verkat utifrån samma uppdrag och funnits tillgängliga för medarbetare både inom och utanför förvaltningen. Resursteamet finns tillgängliga både för konsultation, risk och skyddsbedömningar i individärenden och för fördjupande kunskapshöjning för enskilda enheter eller avdelningar samt kan även utbilda inom PATRIARK om enheter behöver.

I Socialförvaltning Nordosts handlingsplan våld i nära relationer framkommer i flera aktiviteter att Resursteam heder skall konsulteras vid misstanke om hedersärende. I den förvaltningsövergripande rutinen Våld i nära relationer framkommer även där att Resursteam skall konsulteras vid misstanke om hedersrelaterat våld och förtryck.

Från och med våren 2024 har en ny egenkontroll införts med syftet att säkerställa föreskriftsenlig, rättssäker och individanpassad handläggning i ärenden inom verksamhetsområde barn och unga där hedersrelaterat våld och förtryck förekommer. I egenkontrollen ställs frågan om Resursteam Heder konsulterats.

Just nu pågår en översyn av organiseringen av Resursteam heder med syfte att skapa en ändamålsenlig organisering där resursteamets kunskap och erfarenheter tas tillvara på ett effektivt sätt. Beslut om eventuella förändringar har dock inte fattats än. Resursteamets uppdrag och tillgänglighet påverkas inte av översynen. Medarbetarna har tillgång till teamen under tiden som översynen pågår.

Stadsrevisionen rekommenderar socialnämnden Nordost att i samråd med Förskolenämnden, Grundskolenämnden och Utbildningsnämnden upprättar rutiner för samverkan i ärenden som rör hedersrelaterat våld och förtryck.

Socialförvaltningens samordnare för våld i nära relation har kontaktat representanter från berörda förvaltningar för att påbörja arbetet. I Socialförvaltning Hisingen finns *Enheten för kvalitet* som arbetar på uppdrag av alla fyra socialförvaltningar. Grunden i enhetens uppdrag är att säkerställa en likvärdig och effektiv socialtjänst i staden och arbeta för en hög grad av rättssäkerhet.

Enheten har fått i uppdrag att i samverkan med förskolenämnden, grundskolenämnden och utbildningsnämnden ta fram gemensamma rutiner för samverkan. Arbetet kommer att påbörjas efter sommaren 2024. I det arbetet kommer också socialförvaltningarnas nätverk för utvecklingsledare våld i nära relation samt team heder att involveras.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att det sker en återkoppling till den som gjort en orosanmälan om en utredning har inletts, inte inletts eller redan pågår (om anmälaren angett att hen önskar en sådan återkoppling)

Rekommendationen omhändertas inom ramen för förvaltningens egenkontrollarbete där mottagningsenheten inom avdelning Barn och unga genomför egenkontroll två gånger om året. Den senaste kontrollen som genomfördes hösten 2023 visar att i 17 fall av 20 har anmälaren fått återkoppling. I övriga tre fall har anmälaren inte fått återkoppling då det inte varit behövligt. Personen i fråga har antingen uttryckligen inte velat ha återkoppling eller fått återkoppling på annat sätt.

Rekommendationer om arbetet mot våldsbejakande extremism och radikalisering

Nämnden rekommenderas att identifiera vilka kunskapsbehov rörande våldsbejakande extremism och radikalisering som finns inom den egna organisationen samt upprätta en utbildningsplan för att tillgodose behovet.

Nämnden rekommenderas att genomföra den verksamhetsspecifika planering som framgår enligt Göteborgs Stads riktlinje mot våldsbejakande extremism och radikalisering och implementera de åtgärder som följer av denna planering.

Socialförvaltning Nordost har sammansatt ett team för att identifiera kunskapsbehoven inom förvaltningen. Teamet innehåller medarbetare från Trygghetssamordningen och därtill verksamhetsnära medarbetare från enheten UngAngered som i förlängningen blir kunskapsbärare ut till andra praktiker som möter brukarna i sitt dagliga arbete.

Det nybildade teamet behöver se över behoven kopplat till förvaltningens arbete mot våldsbejakande extremism och kravet på den verksamhetsspecifika planeringen och utifrån de behov som identifieras ta fram förslag på en plan för fortbildning på förvaltningsövergripande nivå.

Teamet ansvarar därtill för att utveckla metoder i samverkan med bland annat SSPF för att tidigt identifiera och kunna tillsätta adekvata insatser för att arbeta med barn och ungdomar i riskzon för radikalisering.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att lägesbilderna innehåller den information om våldsbejakande miljöer som Göteborgs Stads riktlinje mot våldsbejakande extremism föreskriver.

Det nybildade teamet kommer, tillsammans med Team-SIG, att arbeta för att uppdatera lägesbilderna kring problematik kopplat till våldsbejakande extremism. I syfte att fördjupa och förbättra lägesbilsarbetet framöver, kompletteras inhämtningsansvaret med medarbetare med god områdeskännedom och som också verkar ute i lokalområdena.

Uppföljning av rekommendationer

Förvaltningen har en process där stadsrevisionens rekommendationer följs upp till nämnd i samband med att den årliga beslutade internkontrollen återrapporteras till nämnden. Detta sker vanligen i samband med nämndens sammanträde i november.

I år ser planeringsprocessen inför kommande år annorlunda ut till följd av förändrad process centralt i staden. Detta innebär att förvaltningen i dagsläget inte med säkerhet vet vilket sammanträde uppföljningen kommer till nämnden. En uppföljning kommer dock att ske under hösten.

Socialförvaltning Nordost

Fredrik Johansson
Förvaltningsdirektör

Simon Flodén
Förvaltningscontroller



Granskning av socialnämnden Nordost

– verksamhetsåret 2023

2024-04-09



Missiv till socialnämnden Nordost

Revisionskontoret har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört granskningen av nämnden avseende verksamhetsåret 2023. All granskning som har genomförts i nämnden under året presenteras i denna revisionsredogörelse. Av redogörelsen framgår de sakkunnigas iakttagelser och bedömningar.

Vi, förtroendevalda revisorer, hänvisar till de sakkunnigas redogörelse som grund för vårt uttalande till kommunfullmäktige. Vi ställer oss bakom de sakkunnigas bedömningar och rekommendationer som framgår av denna redogörelse.

Följande rekommendationer lämnas:

Nämnden rekommenderas att utveckla anvisningarna så att de tydliggör syftet med det lokala föreningsbidraget och ger tydliga grunder för hur ansökningarna ska bedömas och prioriteras.

Nämnden rekommenderas att ta fram rutiner för hur kontroll och dokumentation av att föreningen lever upp till de grundläggande kriterierna ska göras. Rutinerna bör uppfylla de krav som ställs i stadens riktlinje för arbetet mot våldsbejakande extremism och radikalisering.

Nämnden rekommenderas att utveckla analysen av vilka kompetensförsörjningsbehov som finns på kort och lång sikt.

Nämnden rekommenderas att utveckla uppföljningen av effekten av de åtgärder som vidtas för att säkerställa verksamhetens kompetensförsörjning.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att personalen får kompetensutveckling i vad hedersrelaterat våld och förtryck innebär.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att det vidtas adekvata åtgärder om det framkommer att personal upprätthåller hedersnormer och inte främjar mänskliga rättigheter och grundläggande demokratiska värderingar.

Nämnden rekommenderas att vidta åtgärder för att säkerställa att ärenden som avser hedersrelaterat våld och förtryck registreras korrekt i verksamhetssystemet.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att resursteamens kunskap och erfarenheter tas tillvara på ett effektivt sätt.

Nämnden rekommenderas att i samråd med förskolenämnden, grundskolenämnden och utbildningsnämnden upprätta rutiner för samverkan i ärenden som rör hedersrelaterat våld och förtryck.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att det sker en återkoppling till den som gjort en orosanmälan om en utredning har inletts, inte inletts eller redan pågår (om anmälaren angett att hen önskar en sådan återkoppling).

Nämnden rekommenderas att identifiera vilka kunskapsbehov rörande våldsbejakande extremism och radikaliserings som finns inom den egna organisationen samt upprätta en utbildningsplan för att tillgodose behovet.

Nämnden rekommenderas att genomföra den verksamhetsspecifika planering som framgår enligt Göteborgs Stads riktlinje mot våldsbejakande extremism och radikaliserings och implementera de åtgärder som följer av denna planering.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att lägesbilderna innehåller den information om våldsbejakande miljöer som Göteborgs Stads riktlinje mot våldsbejakande extremism föreskriver.

Vi vill betona vikten av att nämnden vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas i revisionsredogörelsen.

Med anledning av rekommendationerna vill vi också ha ett yttrande från nämnden. Av yttrandet ska det framgå vilka åtgärder som nämnden har gjort eller planerar att göra för att hantera de lämnade rekommendationerna.

Yttrandet ska skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 21 juni 2024.

Göteborg den 9 april 2024

För revisorsgruppen,
enligt uppdrag

Jonas Ransgård
ordförande

Torbjörn Rigemar
vice ordförande

Stadsrevisionens uppdrag

Stadsrevisionens uppdrag är att granska kommunens verksamhet. Granskningen sker på uppdrag av kommunfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnderna och kommunstyrelsen. Bland de förtroendevalda utser kommunfullmäktige även lekmanrevisorer. Lekmanrevisorerna ansvarar för granskningen av de bolag som kommunen äger.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsredogörelserna presenterar yrkesrevisorerna den granskning de har gjort på nämnderna och kommunstyrelsen. Revisionsredogörelserna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnderna och lämnar sitt uttalande till kommunfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till kommunfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar alla stadsrevisionens redogörelser och rapporter på www.goteborg.se/stadsrevisionen, men du kan också beställa dem från revisionskontoret via stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se.

Diarienummer: 0169/23

Innehåll

1	Samlad bedömning.....	6
1.1	Rekommendationer	6
2	Grundläggande granskning	8
2.1	Verksamhet	8
2.2	Ekonomi	8
2.3	Intern kontroll.....	9
2.4	Bedömning	9
3	Lokalt föreningsbidrag	10
3.1	Granskningsresultat.....	11
3.1.1	Nämndens styrning och organisation.....	11
3.1.2	Kontroll av om föreningarna är bidragsberättigade	12
3.1.3	Bedömning och beslut	13
3.1.4	Uppföljning	15
3.1.5	Intern kontroll.....	16
3.2	Bedömning	17
4	Kompetensförsörjning	18
5	Arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck	18
6	Arbetet mot våldsbejakande extremism och radikaliserings	20
7	Granskning av räkenskaper	21
7.1	Granskningsresultat.....	21
8	Uppföljning av tidigare granskning	21
8.1	Uppföljning av resor i tjänsten.....	21
8.1.1	Bedömning	22
8.2	Uppföljning av konsultanvändning	22
8.2.1	Bedömning	22

1 Samlad bedömning

Varje år granskar kommunens revisorer nämndens verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av lokalt föreningsbidrag
- granskning av kompetensförsörjning
- granskning av arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck
- granskning av arbetet mot våldsbejakande extremism och radikaliserings
- uppföljning.

Revisionskontoret har faktaavstämt all granskning med förvaltningen.

Den samlade bedömningen, utifrån årets granskning av nämnden, är att verksamheten i huvudsak har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är bedömningen att nämndens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Den genomförda granskningen har inte visat på annat än att det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet är förenligt med reglementet, gällande lagar och författningar samt fullmäktiges mål och riktlinjer. Granskningen visar också att nämndens arbete med intern styrning och kontroll bedrivs på ett systematiskt sätt. I granskningen av arbetet med lokalt föreningsbidrag, kompetensförsörjning, arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck samt mot våldsbejakande extremism och radikaliserings har vi iakttagit vissa brister i nämndens arbete. Dessa bedöms dock inte vara sådana att de påverkar den övergripande bedömningen av nämndens arbete år 2023.

1.1 Rekommendationer

Utifrån årets granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Nämnden rekommenderas att utveckla anvisningarna så att de tydliggör syftet med det lokala föreningsbidraget och ger tydliga grunder för hur ansökningarna ska bedömas och prioriteras.
- Nämnden rekommenderas att ta fram rutiner för hur kontroll och dokumentation av att föreningen lever upp till de grundläggande kriterierna ska göras. Rutinerna bör uppfylla de krav som ställs i stadens riktlinje för arbetet mot våldsbejakande extremism och radikaliserings.
- Nämnden rekommenderas att utveckla analysen av vilka kompetensförsörjningsbehov som finns på kort och lång sikt.
- Nämnden rekommenderas att utveckla uppföljningen av effekten av de åtgärder som vidtas för att säkerställa verksamhetens kompetensförsörjning.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa att personalen får kompetensutveckling i vad hedersrelaterat våld och förtryck innebär.

- Nämnden rekommenderas att säkerställa att det vidtas adekvata åtgärder om det framkommer att personal upprätthåller hedersnormer och inte främjar mänskliga rättigheter och grundläggande demokratiska värderingar.
- Nämnden rekommenderas att vidta åtgärder för att säkerställa att ärenden som avser hedersrelaterat våld och förtryck registreras korrekt i verksamhetssystemet.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa att resursteamens kunskap och erfarenheter tas tillvara på ett effektivt sätt.
- Nämnden rekommenderas att i samråd med förskolenämnden, grundskolenämnden och utbildningsnämnden upprätta rutiner för samverkan i ärenden som rör hedersrelaterat våld och förtryck.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa att det sker en återkoppling till den som gjort en orosanmälan om en utredning har inletts, inte inletts eller redan pågår (om anmälaren angett att hen önskar en sådan återkoppling).
- Nämnden rekommenderas att identifiera vilka kunskapsbehov rörande våldsbejakande extremism och radikalisering som finns inom den egna organisationen samt upprätta en utbildningsplan för att tillgodose behovet.
- Nämnden rekommenderas att genomföra den verksamhetsspecifika planering som framgår enligt Göteborgs Stads riktlinje mot våldsbejakande extremism och radikalisering och implementera de åtgärder som följer av denna planering.
- Nämnden rekommenderas att säkerställa att lägesbilderna innehåller den information om våldsbejakande miljöer som Göteborgs Stads riktlinje mot våldsbejakande extremism föreskriver.

2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Styrningen och kontrollen ska vara tillräcklig för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen består av tre övergripande revisionsfrågor:

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetssätt.

2.1 Verksamhet

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lag och författning samt enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har genom budgeten gett stadens nämnder och bolag mål som de ska uppnå och uppdrag som de ska genomföra. Vi har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag, som berör nämnden. Vi har även granskat nämndens protokoll och beslutsunderlag.

Granskningen visar att nämnden har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med reglementet. Vidare visar granskningen att nämnden har arbetat med de mål och uppdrag som fullmäktige har gett nämnden. Måluppfyllelsen och arbetet med fullmäktiges uppdrag har följts upp under året, i delårsrapporter och i årsrapporten.

Inga större avvikelser har noterats i nämndens hantering vid beslutsfattande. Vi har noterat att flera nämndledamöter valt att inte delta i nämndens beslut om budget för 2024. Vi vill påpeka att detta inte frångår berörda ledamöters ansvaret för nämndens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat i förhållande till nämndens budget för 2024.

2.2 Ekonomi

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramar som fullmäktige har gett den. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering. Vi har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin samt dess ekonomiska uppföljning och rapportering.

Granskningen visar att nämnden har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna för året. Granskningen visar vidare att nämnden har följt upp sin ekonomi kontinuerligt.

2.3 Intern kontroll

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll och riskhantering inom väsentliga områden. Nämnden ska även följa upp och utvärdera detta arbete. Vi har översiktligt granskat nämndens interna styrning, uppföljning och kontroll.

Granskningen visar att nämnden har upprättat en samlad riskbild och en internkontrollplan. Riskhantering har i huvudsak skett inom väsentliga områden.

Granskningen visar även att den interna kontrollen har följts upp och att nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll har utvärderats.

2.4 Bedömning

Revisionskontorets bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

3 Lokalt föreningsbidrag

Civilsamhället spelar en viktig roll för den demokratiska samhällsutvecklingen; som röstbärare, opinionsbildare, demokratiskola, utförare av välfärdstjänster och som utvecklare av innovativa lösningar på samhällsproblem. Civilsamhället med dess olika föreningar bidrar vidare till att ge människor en meningsfull fritid, personlig utveckling, social gemenskap och bättre hälsa.

Föreningsbidrag är ett sätt för staden att stödja det civila samhällets organisationer. Ansvaret för att fördela föreningsbidrag delas mellan flera av stadens verksamheter; socialnämnderna, nämnden för funktionsstöd, kulturnämnden och idrotts- och föreningsnämnden. Socialnämnden Nordost ansvarar enligt sitt reglemente för lokalt föreningsbidrag i stadsområde Nordost, i de fall ansvaret inte ligger på annan nämnd. I stadsområdet finns uppskattningsvis 150–200 aktiva föreningar. År 2022 fick nämnden 220 ansökningar om föreningsbidrag om sammanlagt cirka 12 miljoner kronor. Totalt beviljade nämnden drygt 7 miljoner kronor i lokalt föreningsbidrag.

Det är viktigt att bidrag fördelas på rätt grunder, och att det sker på ett likvärdigt och transparent vis. Det är också viktigt att användningen av föreningsbidrag följs upp i syfte att säkerställa att bidragen används till avsedda ändamål. Det finns annars risk för att pengarna inte når den verksamhet de är avsedda att stödja utan i stället missbrukas av oseriösa aktörer eller finansierar antidemokratiska eller våldsbejakande verksamheter. Risk för, och misstankar om, fusk och missbruk av föreningsbidrag riskerar också att undergräva förtroendet för stadens bidragsgivning.

Granskningens syfte är att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig styrning och uppföljning samt en tillfredsställande intern kontroll av sin bidragsgivning till föreningar.

Granskningens iakttagelser har bedömts mot ett antal revisionskriterier i form av krav och mål som anges i lag och i stadens riktlinjer:

- kommunallagen (2017:725)
- förvaltningslagen (2017:900)
- Göteborgs Stads riktlinje för föreningsbidrag till civilsamhället, 2019-09-12 § 33
- Göteborgs stads riktlinje för arbetet mot våldsbejakande extremism och radikaliserings, 2021-11-25, § 24
- Reglemente för Göteborgs Stads socialnämnd Nordost, 2023-02-23

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, intervjuer och stickprov.

Nämndens styrande och stödjande dokument samt sammanträdesprotokoll har granskats utifrån ändamålsenlighet och följsamhet till lag och fullmäktiges styrande dokument. Intervjuer har genomförts med verksamhetsutvecklare/handläggare och chef med ansvar för hanteringen av lokalt föreningsbidrag. Slutligen har följsamheten till styrningen på området granskats genom att cirka 20 ärenden följts genom handlägningsprocessen från ansökan till redovisning.

Urvalet av ärenden har gjorts strategiskt för att få variation när det gäller utlysningstyp¹, beslutsutfall och beviljat belopp.

Utifrån ett uppdrag från nämnden har förvaltningen under året tagit fram ett förslag på reviderade anvisningar, vilka antogs av nämnden den 12 december 2023. De nya anvisningarna och efterlevnaden av dessa har inte kunnat granskas under 2023.

3.1 Granskningsresultat

Nedan följer iakttagelser som vi har gjort i granskningen.

3.1.1 Nämndens styrning och organisation

Av nämndens delegationsordning framgår att beslutanderätten för föreningsbidrag är delegerad till enhetschef upp till ett prisbasbelopp, avdelningschef upp till två prisbasbelopp och förvaltningsdirektör upp till tre prisbasbelopp. Rätten att avslå ansökningar var under granskningsåret inte upptagen i delegationsordningen.²

Nämnden antog år 2021 lokala anvisningar som kompletterar stadens riktlinje med prioriterade ändamål för det lokala föreningsbidraget, en beskrivning av vilka bidragsformer som kan sökas samt krav för vad som gäller vid ansökan, beslut och redovisning.

Budgeten för föreningsbidrag år 2023 var ursprungligen 3,8 miljoner kronor. Budgeten utökades den 23 mars 2023 med 1,65 miljoner kronor, genom beslut i kommunfullmäktige, och den 28 mars 2023 med 4 miljoner kronor, genom beslut i nämnden, till totalt 9,45 miljoner kronor.

Socialförvaltning Nordosts föreningsenhet har fyra verksamhetsutvecklare som arbetar stödjande för det lokala föreningslivet, bland annat genom bidragsgivning. Handläggarna sitter i samma lokaler och har ett nära samarbete. Handläggningen av föreningsbidragen görs digitalt via boknings- och bidragssystemet (BoB) som också har en tillhörande e-tjänst där föreningarna ansöker och redovisar bidragen. Systemet används av samtliga bidragsgivande förvaltningar. Systemet är nytt sedan hösten år 2022.

Det är vanligt att föreningar beviljas bidrag för sin verksamhet från flera av de bidragsgivande nämnderna. Många föreningar som beviljas föreningsbidrag från socialnämnden Nordost får till exempel bidrag till civilsamhället inom det sociala området från socialnämnden Centrum och lokalbidrag och aktivitetsbidrag³ från idrotts- och föreningsnämnden. Nämnden har flera former för regelbunden samverkan med andra bidragsgivande nämnder. Bland annat har handläggare från samtliga bidragsgivande förvaltningar möten varannan vecka och

¹ Med utlysningstyp avses här typ av skollov (sportlov, påsklov eller sommarlov) som utlysningen avser.

² Nämnden beslutade den 2 januari 2024 att delegera beslutanderätten att avslå ansökningar till förvaltningsdirektören med vidaredelegation till enhetschef.

³ Ett bidrag som betalas ut per bidragsberättigad medlem och aktivitet.

enhetschefer träffas en gång i månaden. Förvaltningen uppger att de ofta samarbetar med teamet för samverkan med civilsamhället i socialnämnden Centrum. Förvaltningen samverkar också med idrotts- och föreningsförvaltningen (IOFF), särskilt i samband med beslut om och uppföljning av bidrag till sommarlovsaktiviteter.

3.1.2 Kontroll av om föreningarna är bidragsberättigade

Enligt stadens riktlinje för föreningsbidrag till civilsamhället ska en förening leva upp till ett antal grundläggande kriterier för att kunna beviljas bidrag. Bland annat ska föreningen ha av medlemmar godkända stadgar, en ansvarig styrelse och revisor samt fungera enligt demokratiska principer. Den ska också ha lokal anknytning, allmänintresse och verka för lika rättigheter och möjligheter till delaktighet och deltagande utifrån diskrimineringsgrunderna. Föreningen kan inte beviljas bidrag om den kränker den enskildes grundläggande fri- och rättigheter, bryter mot principen om alla människors lika värde eller motarbetar det demokratiska styrelseskicket. Föreningen kan inte heller beviljas bidrag om den rättfärdigar, främjar eller uppmuntrar till sådant agerande. Riktlinjen anger vidare att olika aktuella underlag ska bifogas ansökan för att den ska kunna handläggas, bland annat stadgar och årsmöteshandlingar från senaste årsmötet i form av protokoll, verksamhetsberättelse, ekonomisk berättelse med resultat- och balansräkning samt revisionsberättelse.

Riktlinjens krav på att bidrag inte får gynna antidemokratiska verksamheter återfinns även i stadens riktlinje för arbetet mot våldsbejakande extremism och radikalisering. Enligt den ansvarar de fyra socialnämnderna för att det finns dokumenterade och icke-diskriminerande rutiner för att stärka förmågan att kontrollera och följa upp att föreningsbidrag och andra kommunala bidrag inte betalas ut till föreningar eller organisationer som har koppling till våldsbejakande extremism.

Förvaltningen kontrollerar om föreningen lever upp till de grundläggande kriterierna genom att granska de underlag i form av stadgar och årsmöteshandlingar som föreningen lämnar till förvaltningen tillsammans med ansökan. I intervjuer framgår att om föreningen redan är kontrollerad och aktivitetsbidragsgodkänd av IOFF gör förvaltningen inga ytterligare kontroller.⁴ För de föreningar som inte är bidragsgodkända av IOFF kontrollerar förvaltningen stadgar och årsmöteshandlingar en gång per år. Undantag från kravet på att bilägga stadgar och årsmöteshandlingar har dock gjorts för 2023 års handläggning av bidragsansökningar till sport- och påsklovet, dels eftersom många föreningar inte har lärt sig att ladda upp dokument i den nya e-tjänsten, dels för att årsmötena som regel hålls under våren.

Nämnden har inga rutindokument eller andra skriftliga vägledningar som beskriver hur handläggarna ska kontrollera att, och bedöma om, föreningen lever upp till de grundläggande kriterierna. Nämnden har inte heller några rutiner för

⁴ För att kunna få lokalbidrag och aktivitetsbidrag från idrotts- och föreningsnämnden måste föreningen ansöka om att bli aktivitetsbidragsgodkänd, vilket den blir om den uppfyller ett antal nämndspecifika kriterier uppställda i idrott- och föreningsnämndens anvisningar, däribland de grundläggande kriterierna i stadens riktlinje.

att stärka förmågan att kontrollera och följa upp att föreningsbidrag och andra kommunala bidrag inte betalas ut till föreningar eller organisationer som har koppling till våldsbejakande extremism. Förvaltningen uppger att kvalitet och likabehandling i kontrollmomentet säkerställs genom ett kollegialt utbyte och lärande bland handläggarna.

De vi har intervjuat poängterar att föreningsbidragsverksamheten ska vara tillitsbaserad men konstaterar också att det är svårt att avgöra om föreningar lever upp till de grundläggande kraven enbart genom dokumentgranskning. Enligt handläggarna är det genom besök i verksamheten, till exempel genom besök på årsmöten, som man får bäst insyn i och kunskap om verksamheten. Förvaltningen uppger samtidigt att kontroller ute i verksamheten är resurskrävande och att fördjupade kontroller av föreningarna därför enbart görs när en ny förening ansöker om bidrag eller vid misstanke om oegentligheter. Utöver besök på årsmöten kan fördjupade kontroller göras genom fördjupade analyser av underlag och genom möten med föreningsrepresentanter. Förvaltningen uppger att de gjort fördjupade granskningar sex till åtta gånger under det senaste året.

I intervjuer framkommer det att om IOFF misstänker eller upptäcker bidragsfusk eller andra oegentligheter hos föreningar i stadsområde Nordost så informerar de handläggarna i socialförvaltningen om det. Har föreningen ett pågående ärende pausas det under IOFF:s utredning. Blir föreningen därefter avstängd från att ansöka om bidrag från IOFF stänger socialförvaltningen av föreningen från att ansöka om föreningsbidrag i Nordost. Förvaltningen uppger att det har skett en gång under året. Misstankar om oegentlighet förmedlas även till enheten via det analys- och åtgärdsarbete som sker i samverkan med polisen inom ramen för modellen Trygg i Göteborg.

I verksamhetssystemets mallar för beslutsförslag och i själva beslutet ska förvaltningen ange om föreningen uppfyller kraven i riktlinjen för bidragsgivning. I samtliga ärenden som revisionskontoret har granskat anges att föreningen uppfyller kraven i riktlinjen. Drygt hälften av dessa avser föreningar som redan är aktivitetsbidragsgodkända av IOFF. I resterande ärenden finns ingen dokumentation i systemet som visar när och på vilket sätt kontrollerna av de grundläggande kriterierna har genomförts. I två granskade ärenden har föreningen beviljats bidrag till sommarlovsaktiviteter utan att stadgar, och i det ena fallet även årsmöteshandlingar, finns uppladdade i e-tjänsten. Det finns i dessa fall inga noteringar i verksamhetssystemet om varför avsteg från riktlinjens krav på underlag har gjorts.

3.1.3 Bedömning och beslut

Enligt stadens riktlinje ska bidragsgivande nämnd fatta beslut enligt gällande delegationsordning inom sitt ansvarsområde samt enligt prioriterade inriktningar fastställda av kommunfullmäktige och nämndens egen prioritering. I nämndens kompletterande anvisningar anges att för att få bidrag krävs att föreningen eller aktiviteten ska ha en lokal anknytning och/eller vara till nytta för de boende inom stadsområdet. Av anvisningarna framgår vidare att bidrag enbart

ska ges under en begränsad tid för nya initiativ. Om/när initiativet övergår i en mer bestående verksamhet ska bidrag äskas från ordinarie bidragsgivare.

Av anvisningen framgår att föreningsbidraget ska prioritera ansökningar som syftar till:

- att bidra till socialnämnden Nordosts måluppfyllelse.
- att underlätta deltagandet för prioriterade grupper inom stadsområdet, och som inte är annan nämnds ansvar.
- att öka barn och ungdomars aktivitet och hälsa. Vuxna och seniorers aktiviteter prioriteras också om detta gynnar barn och ungdomar.
- att stödja aktiviteter som är ett samarbete mellan flera olika lokala aktörer.
- lovverksamhet som är öppen, avgiftsfri och tillgänglig för alla.

Föreningsbidrag kan i undantagsfall även utgå till att stödja föreningens ordinarie verksamhet.

Enligt anvisningen ska aktiviteten verka inom ett eller flera av följande fokusområden:

- kompenserande, trygghetsfrämjande, brottsförebyggande och grannskapsarbete.
- intern föreningsutveckling för att stimulera föreningens arbete med demokrati-, rättighets-, och hållbarhetsfrågor, samt inkludering.
- föreningsutveckling genom rekrytering av nya målgrupper till ordinarie föreningsverksamhet.

Granskningen visar att av anvisningarnas prioriterade syften och fokusområden är det i praktiken endast punkten om öppna och kostnadsfria lovaktiviteter som styr nämndens beslut. Stickprovsgranskningen visar att samtliga beviljade bidragsansökningar avser aktiviteter under skollov och att föreningarna som regel söker och beviljas bidrag för arvode för tillfälliga ledare, hyra för tillfälliga lokaler, materialkostnader, transporter och entréavgifter. När det gäller fokusområdena uppger förvaltningen att de är så breda att det är ytterst ovanligt att ansökningarna inte går att härröra till något av dem.

Förvaltningen har som uttalad princip att alla föreningar som ansökt om bidrag till öppna lovaktiviteter för barn och unga och som lever upp till de grundläggande kriterierna i stadens riktlinje, ska tilldelas bidrag. I bedömningen ställs därför inte de olika ansökningarna mot varandra utifrån deras koppling till anvisningens prioriterade syften och områden. Storleken på bidraget som föreningen får baseras i stället på budgeten för aktuellt lov. Som regel överskrider den totala ansökta summan budgeten vilket förvaltningen hanterar genom att besluta om begränsande kriterier för den aktuella utlysningen, till exempel att bidrag enbart beviljas till aktiviteter som utförs i stadsområdet.

För att säkerställa en objektiv behandling av ansökningarna har förvaltningen beredningsmöten där handläggarna och enhetschefen läser igenom och bedömer samtliga ansökningar gemensamt. Under beredningsmötena fastställs, utöver eventuella begränsande kriterier, även aktuella schabloner för beräkning av

bidragets storlek, till exempel kring ledartäthet, ledararvode och matkostnad under läger. Bedömningsmötena dokumenteras i Excel. Förvaltningen uppger att om handläggaren är jävig är hen inte med i någon del av handläggningsprocessen. Stickprovsgranskningen visar att schablonerna och de begränsande kriterierna tillämpas konsekvent.

Enligt stadens riktlinje för föreningsbidrag till civilsamhället ska beslutet innehålla motivering till varför föreningen erhållit bidrag eller fått avslag. Bedömning, förslag till beslut och andra händelser som anses vara av vikt ska dokumenteras. Stickprovsgranskningen visar att beviljande beslut konsekvent motiveras med att nämnden prioriterar lovverksamhet som är öppen, avgiftsfri och tillgänglig för alla. I de fall tillämpning av schablonerna eller de begränsande kriterierna resulterar i ett delavslag motiveras detta i beslutet.

Förvaltningen uppger att den vanligaste grunden för avslag är att föreningen har inkommit för sent med ansökan, sökt bidrag för grundverksamhet, sökt bidrag för en annan målgrupp än barn och unga eller sökt bidrag för en aktivitet som inte infaller under ett skollov. Flertalet avslagsbeslut i vår stickprovsgranskning är också motiverade på dessa grunder. I vissa ärenden har beslutsgrunder som formulerats tydligt i förvaltningens interna bedömning givits en vag motivering i beslutet (till exempel "aktiviteten är inte nog prioriterad i nämndens anvisningar för att beviljas bidrag"). Stickprovsgranskningen visar också på avslagsbeslut där den interna bedömningen och/eller beslutsmotiveringen är att aktiviteten är en "icke lärande aktivitet" som inte "faller inom nämndens ansvarsområde". Kriteriet har inte tillämpats konsekvent i bedömningen av ansökningarna inom en och samma utlysning. Slutligen noterar vi att besluten om avslag fattas av enhetschef och inte redovisas till nämnden.

Förvaltningen beskriver att handläggarna genom kontakten med andra förvaltningar kontrollerar att föreningen inte har fått bidrag för samma aktivitet från någon annan nämnd. Handläggarna kan också i det nya verksamhetssystemet se om föreningen har sökt och blivit beviljad bidrag för aktiviteten från annan nämnd. Risken för att föreningarna får bidrag från flera nämnder för samma aktivitet minimeras därmed. Däremot kan handläggarna inte se interna anteckningar gjorda av andra förvaltningar.

3.1.4 Uppföljning

Enligt stadens riktlinje för föreningsbidrag till civilsamhället ska bidragsgivande förvaltningar följa upp beviljat bidrag och kan när som helst under pågående verksamhet göra besök, begära in uppgifter samt granska föreningens ekonomi och verksamhetsinnehåll. Riktlinjen anger också att föreningen ska redovisa hur bidraget använts tillsammans med uppgifter om föreningens ekonomi och resultat i relation till syfte och mål med bidragsformen. Om redovisning inte är komplett ska kompletteringar begäras in. Redovisning som inte kompletteras med de handlingar som begärts ska inte godkännas. Bidragsgivande nämnd ska ta ställning till återbetalning av bidrag. Bidrag ska inte användas för att finansiera annan verksamhet än för den som är ansökt och beviljad. Bidragsgivande nämnd kan besluta om att stoppa utbetalning, minska bidraget

eller besluta om återbetalning om bedömningen görs att verksamheten inte uppfyller villkoren.

Förvaltningen har inga skriftliga rutiner som beskriver hur uppföljningen av föreningarnas bidragsanvändning ska göras. Enligt förvaltningen ska den handläggare som har beviljat bidraget som regel också kontrollera redovisningen. Om redovisningen inte är komplett så begärs komplettering in. Förvaltningen begär in och granskar kvitton för samtliga utgifter. Bidrag överstigande 500 kronor som inte kan styrkas med kvitto krävs tillbaka. Visar redovisningen att bidragsmedlen inte använts i enlighet med beslutet krävs hela beloppet tillbaka oavsett belopp. Förvaltningen uppskattar att de får 200 000–300 000 kronor i återbetalning varje år.

Om föreningen inte redovisar bidraget i tid får den tre påminnelser. Redovisas ändå inte bidraget blir föreningen återbetalningsskyldig. Förvaltningen uppger att de har beviljat bidrag till sport- påsk- och sommarlov utan krav på att tidigare bidrag ska vara redovisade. Däremot kommer förvaltningen inte att bevilja bidrag till höst- och jullov om föreningen inte har redovisat sommarlovsbidraget.

Förvaltningen gör ibland oanmälda besök i verksamheten för att kontrollera att föreningarna genomför de aktiviteter som de har fått bidrag för. Besöken är också ett tillfälle för att få en generell bild av förhållandena i föreningen och för dialog. Förvaltningen har under året besökt ett tjugotal lovaktiviteter. Besöken dokumenteras.

Stickprovsgranskningen bekräftar att förvaltningen begär in och granskar kvitton och andra verifikationer för hela bidragsbeloppets användning. Revisionskontoret noterar att föreningens egen beskrivning ofta är knapphändig och att det utifrån den skriftliga redovisningen kan vara svårt att få en tillräcklig bild av aktiviteten och dess resultat.

3.1.5 Intern kontroll

Förvaltningen beskriver att beredningsmötena där ansökningarna behandlas gemensamt utgör en viktig del av den löpande interna kontrollen av rättssäkerheten och likabehandlingen i handläggningen.

Enhetschefen gör även egenkontroller av handläggningens följsamhet till vissa krav ställda i riktlinjen genom stickprovsgranskning av ett slumpmässigt urval av ärenden. Förvaltningen uppger att 3–4 ärenden kontrolleras per år. Revisionskontoret har tagit del av granskningsmall och dokumentation för tre stickprov och konstaterar att mallen inte är helt uppdaterad och anpassad efter nuvarande anvisningar, arbetssätt och systemstöd.

Förvaltningen uppger att nämnden inte informeras om resultatet av egenkontrollerna.

3.2 Bedömning

Revisionskontorets bedömning är att nämnden behöver stärka sin styrning, uppföljning och kontroll över bidragsgivningen för att säkerställa att bidrag handläggs och beviljas i enlighet med fullmäktiges riktlinjer och nämndens intentioner. Vi bedömer att både kontrollen inför och efter beslut om bidrag behöver stärkas.

Granskningen visar att anvisningarna innehåller ett flertal prioriterade syften och fokusområden men att det i praktiken bara är ett av dem som är styrande för nämndens bidragsgivning. Stickprovsgranskningen visar även på exempel där beslutsmotiveringen hänvisar till ett bedömningskriterium som inte har något tydligt stöd i anvisningarna. För att säkerställa en transparent och ändamålsenlig bidragsverksamhet bedömer revisionskontoret att nämnden behöver tydliggöra föreningsbidragets syfte och eventuella kriterier som ansökningarna ska bedömas och prioriteras utifrån.

Vidare bedömer vi att nämnden behöver stärka sin kontroll av om föreningarna är bidragsberättigade och hur bidragen har använts. Granskningen visar att förvaltningen begär in och kontrollerar informationen i de dokument som föreningarna lämnar om sin verksamhet men att det inte finns rutiner för hur kontrollen av de grundläggande kriterierna ska göras och informationen ska bedömas.

Revisionskontoret noterar att förvaltningen i dag lägger en stor del av sina resurser på att kontrollera verifikationer för samtliga utgifter som föreningarna har haft. Risk finns dock för att uppgifterna i underlagen inte överensstämmer med verkligheten. Revisionskontoret bedömer därför att nämnden bör effektivisera sina kontroller av bidragsanvändningen. Vidare bedömer vi att nämnden behöver utveckla sina egenkontroller av bidragshandläggningen utifrån värderingar av var riskerna för felaktigheter är som störst.

Mot bakgrund av de brister som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till nämnden:

Nämnden rekommenderas att utveckla anvisningarna så att de tydliggör syftet med det lokala föreningsbidraget och ger tydliga grunder för hur ansökningarna ska bedömas och prioriteras.

Nämnden rekommenderas att ta fram rutiner för hur kontroll och dokumentation av att föreningen lever upp till de grundläggande kriterierna ska göras. Rutinerna bör uppfylla de krav som ställs i stadens riktlinje för arbetet mot våldsbekämpande extremism och radikalisering.

4 Kompetensförsörjning

Under året har revisorerna granskat kompetensförsörjning inom socialtjänsten. Granskningen har avrapporterats till nämnden och till kommunfullmäktige i en särskild revisionsrapport.⁵

Granskningen syftade till att bedöma om socialnämnderna Centrum, Hisingen, Nordost och Sydväst bedriver ett systematiskt och strategiskt kompetensförsörjningsarbete.

Vår samlade bedömning är att socialnämnden Nordost arbetar aktivt med frågan om kompetensförsörjning genom att inkludera risken för personalbrist i sin samlade riskbild och genom att lyfta kompetensförsörjning av socialsekreterare som en väsentlig avvikelse i sin årsrapport för år 2022. Verksamheten genomför också en mängd aktiviteter för att komma till rätta med de kompetensförsörjningsproblem som finns. Däremot har nämnden inte på ett tillräckligt systematiskt sätt bedömt sitt kompetensförsörjningsbehov och analyserat dess orsaker. En grundläggande analys, som både utgår från generella förändringar i demografi och nämndernas specifika förutsättningar och utmaningar, är en förutsättning för att identifiera effektiva åtgärder. Utan en samlad bild över behov, utmaningar och planerade åtgärder i förvaltningen finns det en risk för ett ineffektivt arbete där samordningsvinster inte tillvaratas.

Revisionskontoret bedömer också att den uppföljning som görs av vidtagna åtgärder inte är tillräcklig för att kunna bedöma åtgärdernas effekt på kort och lång sikt.

Följande rekommendationer lämnas utifrån granskningen:

Nämnden rekommenderas att utveckla analysen av vilka kompetensförsörjningsbehov som finns på kort och lång sikt.

Nämnden rekommenderas att utveckla uppföljningen av effekten av de åtgärder som vidtas för att säkerställa verksamhetens kompetensförsörjning.

5 Arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck

Under året har revisionskontoret på revisorsgruppens uppdrag granskat stadens arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck rörande barn och unga. Granskningen har avrapporterats till nämnden och till kommunfullmäktige i en särskild revisionsrapport.⁶

⁵ Granskning av kompetensförsörjning inom socialtjänsten, diarienummer 0137/23, beslutad av revisorsgruppen 2023-09-01.

⁶ Granskning av arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck, diarienummer 0115/23, beslutad av revisorsgruppen 2023-09-19.

Granskningen syftade till att bedöma om förskolenämnden, grundskolenämnden, utbildningsnämnden, socialnämnden Hisingen och socialnämnden Nordost bedriver ett ändamålsenligt arbete mot hedersrelaterat våld och förtryck.

Vår samlade bedömning är att socialnämnden Nordost behöver utveckla arbetet. Nämnden har inte säkerställt att personalen har den kompetens om hedersrelaterat våld och förtryck som de behöver. Vi bedömer också att nämndens åtgärder för att hantera personal som upprätthåller hedersnormer inte är tillräckliga.

Vår bedömning är att nämnden har ett ändamålsenligt förebyggande arbete, men att arbetet med att utreda och ge stöd och skydd kan utvecklas och bli mer likvärdigt med hjälp av stadengemensamma rutiner. Det finns också risk för att stadens satsningar på resursteamens heder blir ineffektiva om teamens kunskap och erfarenheter inte tas tillvara i tillräcklig utsträckning.

Barn och unga som är utsatta för hedersrelaterat våld och förtryck är beroende av att samverkan fungerar mellan socialtjänsten och förskolan/skolan. Vi bedömer att det saknas fungerande former för en sådan samverkan. Vidare är revisionskontorets bedömning att nämnden i huvudsak och på ett systematiskt sätt följer upp och utvärderar arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck.

Följande rekommendationer lämnas utifrån granskningen:

Nämnden rekommenderas att säkerställa att personalen får kompetensutveckling i vad hedersrelaterat våld och förtryck innebär.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att det vidtas adekvata åtgärder om det framkommer att personal upprätthåller hedersnormer och inte främjar mänskliga rättigheter och grundläggande demokratiska värderingar.

Nämnden rekommenderas att vidta åtgärder för att säkerställa att ärenden som avser hedersrelaterat våld och förtryck registreras korrekt i verksamhetssystemet.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att resursteamens kunskap och erfarenheter tas tillvara på ett effektivt sätt.

Nämnden rekommenderas att i samråd med förskolenämnden, grundskolenämnden och utbildningsnämnden upprätta rutiner för samverkan i ärenden som rör hedersrelaterat våld och förtryck.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att det sker en återkoppling till den som gjort en orosanmälan om en utredning har inletts, inte inletts eller redan pågår (om anmälaren angett att hen önskar en sådan återkoppling).

6 Arbetet mot våldsbejakande extremism och radikalisering

Revisionskontoret har på revisorsgruppens uppdrag granskat stadens arbete mot våldsbejakande extremism och radikalisering. Granskningen har avrapporterats till nämnden och till kommunfullmäktige i en särskild revisionsrapport.⁷

Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, socialnämnderna Centrum och Nordost, grundskolenämnden, utbildningsnämnden och nämnden för demokrati och medborgarservice. Syftet har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna bedriver ett ändamålsenligt arbete mot våldsbejakande extremism och radikalisering.

Den sammanvägda bedömningen är att socialnämnden Nordost inte bedriver ett ändamålsenligt arbete mot våldsbejakande extremism och radikalisering. Nämnden saknar ett systematiskt arbete mot våldsbejakande extremism. Detta tar sig uttryck genom att nämnden inte har säkerställt att personalen har tillräcklig utbildning om våldsbejakande extremism. Nämnden har inte heller genomfört den obligatoriska verksamhetsspecifika planering som stadens riktlinje kräver eller säkerställt att de lägesbilder som nämnden är skyldig att ta fram innehåller rätt information. Socialnämnden Nordost har dock ett särskilt team med kompetens kring våldsbejakande extremism vilket delvis väger upp bedömningen. Vidare saknar nämnden ett systematiskt arbete med återvändande vuxna och även en bild över antalet återvändare i nämndens stadsområde. Detta försvårar enligt vår bedömning att bedriva ett välriktat och effektivt förebyggande arbete för att erbjuda stöd till de återvändare som vill ha kontakt med socialtjänsten.

Följande rekommendationer lämnas utifrån granskningen:

Nämnden rekommenderas att identifiera vilka kunskapsbehov rörande våldsbejakande extremism och radikalisering som finns inom den egna organisationen samt upprätta en utbildningsplan för att tillgodose behovet.

Nämnden rekommenderas att genomföra den verksamhetsspecifika planering som framgår enligt Göteborgs Stads riktlinje mot våldsbejakande extremism och radikalisering och implementera de åtgärder som följer av denna planering.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att lägesbilderna innehåller den information om våldsbejakande miljöer som Göteborgs Stads riktlinje mot våldsbejakande extremism föreskriver.

⁷ Göteborgs Stads arbete mot våldsbejakande extremism och radikalisering, diarienummer 0135/23, beslutad av revisorsgruppen 2024-02-06.

7 Granskning av räkenskaper

En del av Stadsrevisionens granskning består av att granska och bedöma om stadens räkenskaper är rättvisande. Räkenskapsgranskningen genomförs av upp-
handlade revisionsföretag.

Den 1 januari 2023 trädde *Standard för kommunal räkenskapsrevision* i kraft.⁸ Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att revisionsansatsen skiljer sig från tidigare år. Från och med år 2023 tar granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för, att som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Revisionsansatsen, som bygger på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv, innebär att vissa nämnder kan beröras mindre av den årliga räkenskapsgranskningen jämfört med tidigare. Andra kan beröras mer.

7.1 Granskningsresultat

Nämnden omfattades av granskningen av intern kontroll avseende manuella bokföringsordrar. Inga väsentliga iakttagelser som berör nämnden har rapporterats i granskningen av Göteborgs Stads räkenskaper 2023.

8 Uppföljning av tidigare granskning

I detta avsnitt redogör vi för uppföljningen av de rekommendationer som har lämnats till nämnden tidigare år.

8.1 Uppföljning av resor i tjänsten

Revisorerna granskade år 2023 resor i tjänsten. Granskningen resulterade i följande rekommendationer till nämnden:

Nämnden rekommenderas att upprätta en lokal anvisning för resor i tjänsten.

Nämnden rekommenderas att stärka den interna kontrollen avseende resor i tjänsten.

⁸ *Standard för kommunal räkenskapsrevision* är framtagen och beslutad av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (SKYREV) och Föreningen Auktoriserade Revisorer (FAR).

Vi har i år följt upp dessa rekommendationer genom att ta del av nämndens handlingar. Uppföljningen visar att risken för bristande regelefterlevnad i samband med resor i tjänsten togs in i nämndens internkontrollplan för 2023. Förvaltningen har under året fastställt en lokal anvisning för resor i tjänsten. Förvaltningen uppger att den arbetar med att ta fram och implementera en egenkontrollplan utifrån anvisningen och att egenkontrollerna planeras till början av 2024.

8.1.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden har omhändertagit rekommendationerna.

8.2 Uppföljning av konsultanvändning

Revisorerna granskade år 2022 konsultanvändning. Granskningen resulterade i följande rekommendationer till nämnden:

Nämnden rekommenderas att upprätta anvisningar för inköp och upphandling.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att avrop från ramavtal avseende inhyrning av personal dokumenteras och sparas. Av dokumentationen ska det framgå hur rangordningen har följts.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att direktupphandlingar som överstiger 50 000 kronor dokumenteras. Dokumentationen ska innehålla de uppgifter som framgår av Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling.

Vi har i år följt upp dessa rekommendationer genom att ta del av nämndens handlingar. Uppföljningen visar att risken för brister vid inköp av konsulter togs in i nämndens internkontrollplan för 2023. Förvaltningen har under året upprättat dels en anvisning för inköp och upphandling generellt i förvaltningen, dels en anvisning för inhyrning av personal inom socialtjänsten med tillhörande rutin och stöddokument. För direktupphandling av konsulttjänster har en standardiserad avtalsmall tagits fram. Samtliga inköp av konsulttjänster har centraliserats till inköpsfunktionen i förvaltningen. Förvaltningen har genomfört stickprovskontroller av följsamheten till anvisningen.

8.2.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden har omhändertagit rekommendationerna.

Revisionsberättelse 2023 för socialnämnden Nordost

Vi, revisorer utsedda av kommunfullmäktige i Göteborgs Stad, har granskat nämndens verksamhet under 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll. Revisorernas uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit de resultat som redovisas i bilagd redogörelse.

Vi bedömer att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden.

Vi åberopar bifogad redogörelse.

Göteborg den 9 april 2024

Bilaga:

Revisionsredogörelse för socialnämnden Nordost



Göteborgs Stad

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: JONAS RANSGÅRD

Date: 2024-04-09 10:32:58

BankID refno: 6aa08d57-ce65-4aaf-8ec9-62d4d9f1fa2b



Ordförande: Jonas Ransgård

Signed by: TORBJÖRN RIGEMAR

Date: 2024-04-09 10:27:36

BankID refno: fcd116f8-c3be-4594-a3ea-bf0fc0635086



Vice ordförande: Torbjörn Rigemar

Signed by: SVEN ANDERSSON

Date: 2024-04-09 10:57:51

BankID refno: 5bf86c7f-737b-4e56-9e46-beb7deabd913



Vice ordförande: Sven Andersson

Signed by: BENGT ARNE BIVALL

Date: 2024-04-09 10:28:04

BankID refno: 891caafd-1fa1-462d-bde6-ef60d98b0052



Ordförande: Bengt Bivall

Signed by: ANN-BRITT SVENSSON

Date: 2024-04-09 10:47:10

BankID refno: 3387b1cd-bf3b-44f7-b972-658e0e13728d



Förtroendevald revisor: Ann-Britt Svensson

Signed by: Jens Henrik Paul Madsen

Date: 2024-04-09 10:38:35

BankID refno: 1d5e72d1-927b-4272-9995-4b3dd970bcf0



Förtroendevald revisor: Jens-Henrik Madsen

Signed by: Bernt Evert Helin Aili

Date: 2024-04-09 10:39:54

BankID refno: 2d410115-4d38-4ecf-8281-929969fd9821



Förtroendevald revisor: Bernt Helin

Signed by: ERIK FRISTEDT

Date: 2024-04-09 10:48:59

BankID refno: 759fe62b-cfd0-413b-ba0b-fea8547985ed



Förtroendevald revisor: Erik Fristedt

Signed by: Alf Landervik

Date: 2024-04-09 10:31:09

BankID refno: cf80bccf-3aea-4d32-91b9-e6ff898f2ed9



Förtroendevald revisor: Alf Landervik

Signed by: SUSANNE ZETTERBERG JENSEN

Date: 2024-04-09 10:28:00

BankID refno: 6d4878d1-bdef-4508-8469-6f3c4f74eff4



Förtroendevald revisor: Susanne Zetterberg Jensen

Signed by: BIRGITTA ADLER

Date: 2024-04-09 10:31:20

BankID refno: 54160fca-0489-407b-b3b9-462cb18e23f4



Förtroendevald revisor: Birgitta Adler

Signed by: Anna Christina Rogestam

Date: 2024-04-09 11:09:02

BankID refno: 89e396cb-186c-4122-b2d6-300385e9b116



Christina Rogestam

Signed by: Gun Cederborg

Date: 2024-04-09 10:34:22

BankID refno: 071c50a7-9561-4362-9402-1f9290986773



Förtroendevald revisor: Gun Cederborg

Signed by: HANS-GÖRAN GUSTAFSSON

Date: 2024-04-09 10:57:20

BankID refno: 39f89959-cd55-4e7a-aba8-643406b5f7d8



Förtroendevald revisor: Hans-Göran Gustafsson

Signed by: ANNA SIBINSKA
Date: 2024-04-09 10:43:06
BankID refno: 0bb09a69-2e43-48ee-aebb-98d03d3a44bb



Förtroendevald revisor: Anna Sibinska

Signed by: EVA NIHLBLAD
Date: 2024-04-09 10:40:11
BankID refno: 10bf2a5a-0dcd-4a56-8672-92b4d5e54d09



Förtroendevald revisor: Eva Nihlblad

Signed by: Amandus Carlenfors
Date: 2024-04-09 10:27:43
BankID refno: b7734199-94d8-45d7-80d7-efe8edb1fed3



Amandus Carlenfors

Signed by: ANN-CHRISTIN ALEXANDERSSON
Date: 2024-04-09 10:43:14
BankID refno: 1be63806-8cd3-4c06-9401-3426f94d6402



Ann-Christine Alexandersson

Signed by: Jonas Bergsten Paija
Date: 2024-04-09 10:33:58
BankID refno: 4238add4-b84a-4ca5-8554-a1308c25bc03



Jonas Bergsten Paija

Signed by: JAN FRIDÉN
Date: 2024-04-09 10:41:48
BankID refno: 0c9115cc-8831-46b0-882c-702595c2ader



Förtroendevald revisor: Jan Fridén

Signed by: Elisabeth Maria Viking
Date: 2024-04-09 10:35:19
BankID refno: f43a9bc8-99fc-4d6c-85ea-d3e66ac22dca



Förtroendevald revisor: Elisabeth Viking

Signed by: BENGT ERIKSSON
Date: 2024-04-09 10:44:11
BankID refno: 370efed1-12ef-4bf3-86d2-793f54964d39



Förtroendevald revisor: Bengt Eriksson