



Granskning av socialnämnden Sydväst

– verksamhetsåret 2023

2024-04-09



Missiv till socialnämnden Sydväst

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 stärka den interna kontrollen avseende resor i tjänsten.

Nämnden rekommenderas att stärka sin styrning av arbetet med samverkan kring samordnade insatser för barn och unga i syfte att se till att verksamheten lever upp till kraven som ställs i lagstiftning och regelverk.

Nämnden rekommenderas att stärka sin uppföljning av SIP-arbetet i syfte att se till att verksamheten lever upp till kraven som ställs i lagstiftning och regelverk gällande samordnade insatser för barn och unga.

Nämnden rekommenderas att arbeta för förverkligandet av en gemensam digital samverkansyta för att underlätta dokumentation och kommunikation samt säkra informationsöverföringen i arbetet med SIP barn och unga.

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.

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. Lekmannarevisorerna 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: 0168/23

Innehåll

1	Samlad bedömning.....	5
1.1	Rekommendationer	5
2	Grundläggande granskning	6
2.1	Verksamhet	6
2.2	Ekonomi	6
2.3	Intern kontroll.....	7
2.4	Bedömning	7
3	Resor i tjänsten.....	8
3.1	Granskningsresultat.....	8
3.2	Bedömning	10
4	Samordnade insatser för barn och unga	11
5	Kompetensförsörjning	13
6	Granskning av räkenskaper	14
6.1	Granskningsresultat.....	14
7	Uppföljning av tidigare granskning.....	15
7.1	Uppföljning av familjehemsplaceringar	15
7.1.1	Bedömning	15
7.2	Uppföljning av användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel	15
7.2.1	Bedömning	15

1 Samlad bedömning

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

- grundläggande granskning
- resor i tjänsten
- samordnade insatser för barn och unga
- granskning av kompetensförsörjning
- uppföljning.

Revisionskontoret har faktaaavstämt 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 men att den behöver stärkas när det gäller hantering av resor i tjänsten. I granskningarna av kompetensförsörjning samt samverkan med regionen kring barn och unga har vi i iakttagit vissa brister i nämndens arbete. Dessa bedöms dock inte vara sådana att de påverkar den övergripande bedömningen av nämndens arbete 2023.

Bedömningen grundar sig på att det i granskningen inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens verksamhet och att nämnden har bedrivit verksamheten inom beslutade ekonomiska ramar. Granskningen visar att nämndens arbete med intern styrning och kontroll bedrivs på ett systematiskt sätt.

1.1 Rekommendationer

Utifrån årets granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Nämnden rekommenderas att stärka den interna kontrollen avseende resor i tjänsten.
- Nämnden rekommenderas att stärka sin styrning av arbetet med samverkan kring samordnade insatser för barn och unga i syfte att se till att verksamheten lever upp till kraven som ställs i lagstiftning och regelverk.
- Nämnden rekommenderas att stärka sin uppföljning av SIP-arbetet i syfte att se till att verksamheten lever upp till kraven som ställs i lagstiftning och regelverk gällande samordnade insatser för barn och unga.
- Nämnden rekommenderas att arbeta för förverkligandet av en gemensam digital samverkansyta för att underlätta dokumentation och kommunikation samt säkra informationsöverföringen i arbetet med SIP barn och unga.
- 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.

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 i huvudsak 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.

Vi har noterat att flera nämndledamöter valt att inte delta i nämndens beslut om budget för 2024. Vi vill påpeka att detta inte fräntar berörda ledamöter ansvaret för nämndens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat i förhållande till nämndens budget för 2024.

Inga större avvikelser har noterats i nämndens hantering vid beslutsfattande.

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 i huvudsak har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna för året. Nämnden har ett marginellt underskott för 2023. Granskningen visar att nämnden har följt upp sin ekonomi kontinuerligt och har agerat på de ekonomiska avvikelserna. Nämnden har beslutat om en åtgärdsplan och effekterna av denna har följts upp under året.

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 i huvudsak 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.

Granskningen visar att nämnden har ett marginellt ekonomiskt underskott för 2023. Revisionskontorets bedömning är att nämnden har agerat och vidtagit åtgärder under året för att komma till rätta med detta underskott.

3 Resor i tjänsten

Regler för resor finns i Göteborg Stads riktlinje för resor och möten i tjänsten. Om nämndens resor inte sker i enlighet med stadens riktlinje finns bland annat risken för förtroendeskada. I synnerhet om nämnden väljer dyrare resealternativ och/eller färdssätt som står i strid med stadens miljökrav. Kraven på god ordning inom området är av stor betydelse för förtroendet hos allmänheten. Felaktigheter kan orsaka kommunen ett minskat förtroende.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende resor i tjänsten. En resehändelse kan omfatta flera anställda.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, skriftliga frågor samt en stickprovsgranskning av underlag från aktuella konton där resor i tjänsten finns bokförda. Stickprovet har omfattat 18 resehändelser av olika i karaktär och utgörs bland annat av konferenser, utlandsresor, utbildningar och möten i tjänsten.

Granskningens revisionskriterier är

- 6 kap. 6 § kommunallagen (2017:725)
- Skatteverkets rättsliga vägledning för studie- och konferensresor
- Skatteverkets rättsliga vägledning för beräkning av kostförmånsvärde för beskattningsåret 2023
- Skatteverkets allmänna råd om vissa förmåner för beskattningsåret 2023
- Göteborgs Stads riktlinje för resor och möten i tjänsten
- regler för attest i Göteborgs Stad.

3.1 Granskningsresultat

Av Göteborg Stads riktlinje för resor och möten i tjänsten framkommer att stadens nämnder ska säkerställa att respektive förvaltning tar fram en lokal anvisning utifrån riktlinjen. Den lokala anvisningen ska ange nämndens befogenhetsfördelning för resor i tjänsten och det ska särskilt framgå vem som har befogenhet att besluta om resa med privat bil, taxi och flyg. Socialnämnden Sydväst fastställde sin lokala anvisning i november 2023.

När det gäller beslut om tjänsteresa visar granskningen att det överlag går att utläsa syftet med resan av dokumentationen. Däremot dokumenteras inte motiv till antal deltagare. Granskningen visar att stadens resetjänst används vid bokning av resor och boenden, vilket är i enlighet med stadens riktlinje.

I ett par av stickproven har flera resehändelser samma verifikationsnummer. Resehändelserna har skett vid olika tillfällen och av olika personer. Förklaringen till detta är enligt förvaltningen att de är genomförda samma månad och sedan överförda till ekonomisystemet vid ett och samma tillfälle vilket genererar ett gemensamt verifikationsnummer. I lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning anges att alla ekonomiska händelser ska bokföras löpande så snart det kan ske om det inte finns särskilda skäl som är förenliga med god

revisionssed.¹ Flera likartade ekonomiska händelser får hanteras i en gemensam verifikation². Det kräver dock att bokföringen med verifierande underlag hålls ordnad på ett sådant sätt att det finns förutsättningar för kontroll av verksamheten.³ Vi ser risker med att händelserna inte bokförs löpande exempelvis att underlagen till händelserna inte hålls ordnade.

I fem av 18 stickprov saknas underlag till händelsen. Avsaknaden av underlag gäller främst reseräkning och traktamenten. En reseräkning är ett underlag för utbetalningen av dessa skattefria kostnadsersättningar. En reseräkning är också ett underlag för eventuella skattepliktiga förmåner, såsom kostförmåner som inte är skattefria. När underlagen saknas är det inte möjligt att se om utbetalningarna är korrekta. Reseräkningarna attesteras av chefer i personalsystemet Personec innan de kan betalas ut. Vi har inom ramen för granskningen inte kunnat verifiera om de har attesterats av rätt chef eller om den utbetalda summan överensstämmer med reseräkningen.

Vidare visar granskningen att de fakturor som finns med i underlaget är attesterade av rätt chefer enligt förvaltningens attestförteckning. Vi noterar dock att en konferensresa är attesterad av totalt tre personer, varav två själva deltagit på resan. Den tredje attestanten är överordnad chef till de två andra.

Vid kurser, konferenser och utbildningar framhåller Skatteverkets vägledning att studierna eller konferenstiden bör uppgå till minst sex timmar per dag. Förvaltningen begär inte in program för kurser, konferenser och utbildningar i samband med resor. Det innebär att det inte är möjligt att fastställa den tidsmässiga fördelningen mellan studier, konferens och andra aktiviteter under resan. Det är inte heller möjligt att inom ramen för granskningen avgöra om resan har skett i direkt anslutning med konferensens start och slut eller om en extra hotellnatt har bokats i samband med resan. Det är inte heller möjligt att utläsa vilka måltider som ingår. Inga reseräkningar från deltagarna har lämnats in i samband med dessa resor vilket gör att vi inte har kunnat verifiera huruvida de är korrekta.

Om den anställda använder sig av privat bil i tjänsten har arbetsgivaren rätt att betala ut milersättning. Stadens riktlinje anger att privat bil i tjänsten endast ska användas i de fall det inte är möjligt att gå, cykla, åka kollektivt eller köra med stadens bilar. Enligt förvaltningen är det generellt få resor som görs med egen bil. Granskningen visar att privat bil har använts och att anställda får milersättning. Vi kan utifrån stickprovsgranskningen konstatera att det saknas underlag i ett av två fall. I det andra fallet finns en körjournal som underlag, men den saknas en underskrift för granskning och attest.

Enligt uppgift från förvaltningen genomförs egenkontroller av att reseräkningar förs in korrekt i personalsystemet Personec. Enhetscheferna kontrollerar även att en registrerad reseräkning är korrekt. Eftersom inga program begärs in i samband med resorna går det däremot inte att kontrollera att resorna följer Skatteverkets vägledning.

¹ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 3 kap 1 §

² Lag om kommunal bokföring och redovisning 3 kap. 8 §

³ Lag om kommunal bokföring och redovisning 3 kap. 2 § 2 p

Förvaltningen har under året upprättat en ny enhet som är placerad under ekonomiavdelningen. Enheten för inköp och administration ansvarar bland annat för att boka de resor som verksamheten är i behov av. I samband med resebokningar säkerställs att syftet med resan och deltagare anges. Samtliga resor bokas genom stadens upphandlade resetjänst. Förvaltningen har även anställt en mobilitetsansvarig.

3.2 Bedömning

Revisionskontorets bedömning är att det finns brister inom den interna kontrollen vad gäller resor i tjänsten. Granskningen visar på flera avvikelser från lagen om kommunal bokföring och redovisning, stadens riktlinje och Skatteverkets rättsliga vägledningar och allmänna råd. Flera resehändelser saknar underlag vilket ökar risken för felaktiga utbetalningar. Nämnden behöver säkerställa att resor i samband med kurser, utbildningar och konferenser följer Skatteverkets vägledning. Vår samlade bedömning är att nämndens interna kontroll av resor i tjänsten inte är tillräcklig.

Nämnden har en lokal anvisning men den fastställdes först i november 2023. Det är viktigt att anvisningarna implementeras i verksamheten.

Revisionskontorets bedömning utifrån granskade stickprov är att verifikationsunderlagen i delar inte har hållits ordnade i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Nämnden måste säkerställa att rutinerna för den löpande bokföringen följer god redovisningssed och följs i den löpande redovisningen.

Slutligen bedömer vi att nämnden behöver säkerställa ändamålsenliga egenkontroller för att kunna försäkra sig om att resor i tjänsten hanteras i enlighet med gällande regelverk. Om inte program för kurser, utbildningar och konferens be-
gärs in kan inte heller följsamhet mot Skatteverkets vägledning kontrolleras.

Mot bakgrund av brister som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendation till nämnden:

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

4 Samordnade insatser för barn och unga

Sakkunniga yrkesrevisorer i Göteborgs Stad och Västra Götalandsregionen har tillsammans granskat samverkan kring barn och unga. Granskningen har avrapporterats till nämnden och till kommunfullmäktige i en särskild revisionsrapport.⁴

Granskningen syftade till att bedöma om Göteborgs Stad och Västra Götalandsregionen samverkar på ett ändamålsenligt sätt kring de barn som bedömts ha behov av samordnade insatser.⁵

Vår samlade bedömning är att socialnämnden Sydväst endast delvis har säkerställt en ändamålsenlig samverkan.

Det finns en struktur för samverkan och för att implementera överenskommelsen⁶ mellan Västra Götalands kommuner och Västra Götalandsregionen. Socialnämnden Sydväst ingår i denna struktur, men representation och överföring av information tillbaka till linjeorganisationen är ett utvecklingsområde. Granskningen visar att samordnad individuell plan (SIP) som verktyg för samverkan används ute i verksamheterna. Däremot bedömer vi att det finns brister i styrning både på nämndnivå och på förvaltningsövergripande nivå. Detta medför risker för att barn och unga inte får de samordnade insatser som lagstiftning och överenskommelsen syftar till att säkerställa. Vidare saknar nämnden systematiska arbetssätt för att följa upp hur verksamheterna arbetar med samordnade insatser för barn och unga. För att säkerställa att verksamheterna lever upp till de krav som ställs i lagstiftning och regelverk bedömer vi att nämnden bör stärka sin uppföljning.

Vi bedömer att SIP delvis upprättas enligt regelverket. Däremot finns det utvecklingsområden vad gäller enhetlig tillämpning, dokumentation av samtycke samt dokumentation av barnrättsperspektiv. Vidare är det vår bedömning att SIP i allt väsentligt följs upp på individnivå enligt regelverket. Slutligen är det vår bedömning att förvaringen och hanteringen av SIP-dokumentation delvis sker i enlighet med regelverket. Vi kan konstatera att nuvarande IT-tjänst, SAMSA, inte används som tänkt för SIP barn och unga. Dokumentationen hanteras i stället manuellt vilket medför ett administrativt merjobb som upplevs som betungande av den samordnande parten. Den administrativa belastningen att initiera en SIP-process riskerar att hämma användandet av SIP som verktyg för samverkan. Vår granskning visar både genom stickprov och intervjuer att det finns samordningsvinster med ett gemensamt och överenskommet arbetssätt kring

⁴ Granskning samordnade insatser för barn och unga, diarienummer 0156/23, beslutad av revisorsgruppen 2023-12-14.

⁵ Granskningen har omfattat grundskolenämnden, nämnden för funktionsstöd, socialnämnden Sydväst, styrelsen för Habilitering & Hälsa, styrelsen för Närhälsan, styrelsen för Regionhälsan, styrelsen för Sahlgrenska Universitetssjukhuset och utbildningsnämnden.

⁶ Samverkan för barns och ungas hälsa: Överenskommelse mellan Västra Götalands kommuner och Västra Götalandsregionen (2021-01-01).

dokumentationen och att nuvarande hantering innebär risker dels för individen dels för samverkan.

Följande rekommendationer lämnas utifrån granskningen:

Nämnden rekommenderas att stärka sin styrning av arbetet med samverkan kring samordnade insatser för barn och unga i syfte att se till att verksamheten lever upp till kraven som ställs i lagstiftning och regelverk.

Nämnden rekommenderas att stärka sin uppföljning av SIP-arbetet i syfte att se till att verksamheten lever upp till kraven som ställs i lagstiftning och regelverk gällande samordnade insatser för barn och unga.

Nämnden rekommenderas att arbeta för förverkligandet av en gemensam digital samverkansyta för att underlätta dokumentation och kommunikation samt säkra informationsöverföringen i arbetet med SIP barn och unga.

5 Kompetensförsörjning

Under året har revisorerna granskat kompetensförsörjning inom socialtjänsten. Granskningen har avrapporterats till nämnden och till kommunfullmäktige i en särskild revisionsrapport.⁷

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

Vår samlade bedömning är att socialnämnd Sydväst 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 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. Vi menar också att resultaten från avgångssamtal och andra undersökningar av arbetsmiljön behöver sammanställas och återföras högre upp i linjeorganisationen på ett effektivt sätt. 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.

⁷ Granskning av kompetensförsörjning inom socialtjänsten, diarienummer 0137/23, beslutad av revisionsgruppen 2023-09-01.

6 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 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.

6.1 Granskningsresultat

Inga iakttagelser som berör socialnämnden Sydväst har rapporterats i granskningen av Göteborgs Stads räkenskaper 2023.

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

7 Uppföljning av tidigare granskning

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

7.1 Uppföljning av familjehemsplaceringar

Revisorerna granskade 2022 nämndens arbete med familjehemsplaceringar. Granskningen resulterade i följande rekommendation till nämnden:

Nämnden rekommenderas att säkerställa att egenkontroller genomförs enligt beslutad rutin.

Vi har i år följt upp denna rekommendation med hjälp av nämndens yttrande som inkom i juni samt annan uppföljningsinformation under året. Uppföljningen visar att verksamheten har börjat utföra egenkontroller i enlighet med den beslutade rutinen. I förvaltningens uppföljning av den samlade riskbilden framkommer att arbetet med egenkontroller fortgår och sker månadsvis. Egenkontroller har även följts upp inom ramen för kvalitetsrapporten 2023.

7.1.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden har omhändertagit rekommendationen.

7.2 Uppföljning av användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

Revisorerna granskade 2022 användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel. Granskningen resulterade i följande rekommendation till nämnden:

Nämnden rekommenderas att slutföra det pågående arbetet med att ta fram förvaltningsövergripande rutiner för användningen av verksamhetsfordon.

Vi har i år följt upp denna rekommendation utifrån nämndens yttrande samt genom att ta del av nämndens styrande dokument. Uppföljningen visar att nämnden har slutfört arbetet och att rutinen har implementerats under året.

7.2.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att nämnden har omhändertagit rekommendationen.