

Grundläggande granskning av Vård- och omsorgsnämnden 2023

Sölvesborgs kommun

Mars 2024

Anna Hilmarsson
Casper Wessén
Bo Rehnberg



Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: *Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt). Saknas tillräckliga underlag för att göra en revisionell bedömning markeras detta med grå färg.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden redovisar delvis måluppfyllelse för 5 av 7 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 5 097 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att årligen besluta om den årsplanering som tas fram.
- Att pröva hur måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi kan förbättras till kommande år.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens övergripande verksamhetsplan för verksamhetsåret 2023 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2022-10-20 § 72. Nämnden har även beslutat att godkänna upprättad verksamhetsplan för åren 2023-2025 vid sammanträdet 2022-12-15 § 88. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit något av dokumenten på nytt. Nämndens övergripande verksamhetsplan för verksamhetsåret 2024 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2023-10-26 § 71.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2022-10-20 § 72 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget med mål och indikatorer för verksamhetsåret 2023. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit något av dokumenten på nytt. Den nya nämnden har vid sammanträdet 2023-10-26 § 71 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget med mål och indikatorer för verksamhetsåret 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden i beslutat budgetdokument för verksamhetsåret 2023 formulerat åtta mål varav sju avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Totalt har nämnden i beslutat budgetdokument för verksamhetsåret 2023 formulerat åtta mål varav ett avser nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Som beskrivet ovan framgår nämndens mål för verksamhetsåret 2023 i budgetdokumentet som beslutades av nämnden 2022-10-20 § 72. Till samtliga nämndmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna bedöms vara mätbara och målvärden anges för de flesta. I beslutad verksamhetsplan för åren 2023-2025 framgår information om hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Av kommunens övergripande reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår att uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske på två nivåer, dels inom respektive nämnds verksamhet och dels från nämnd till kommunstyrelsen. På nämnds nivå framgår av reglementet att varje nämnd har ett ansvar att löpande följa upp ekonomi och verksamhetsresultat inom sitt verksamhetsområde. Vidare framgår att nämnden avgör på vilket sätt och med vilket intervall sådan uppföljning sker. Vi kan konstatera att nämnden inte har beslutat om några egna direktiv/instruktioner för rapportering till nämnden vilket ska göras enligt det kommunövergripande reglementet, däremot uppges nämndens arbetsutskott ha beslutat om en årsplanering för nämnden år 2023. Vi har fått del av årsplaneringen och denna innehåller bland annat information om vilka månader som årsbokslut och delårsrapporter ska rapporteras till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av nämndmålen sker i delårsrapport per augusti samt i årsredovisningen. I delårsrapport per augusti redovisas målens dåvarande utfall, däremot lämnas ingen årsprognos. Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti, årsredovisning samt i ekonomiska uppföljningar.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av protokollsgenomgång framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten, däremot framgår av delårsrapport per augusti att aktiviteter för att nå målen pågår i verksamheten. Av årsredovisningen framgår att nämnden delvis har god måluppfyllelse, därav bedöms nämnden delvis ha vidtagit tillräckliga åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår att nämnden vid sammanträdet 2023-04-27 § 33 beslutade att uppdraga åt förvaltningschefen att till nästa nämndsmöte återkomma med förslag på åtgärder som på kort och lång sikt syftar till att uppnå ekonomisk balans. Vid sammanträdet 2023-05-25 § 42 beslutade nämnden att godkänna förvaltningschefens förslag på åtgärder på kort och lång sikt för att uppnå ekonomisk balans, samt att återrapportering sker i delår 2. Nämnden beslutade även att ordförande och vice ordförande tillsammans med förvaltningschefen ska boka in ett möte med kommunchef, ekonomichef samt vård- och omsorgsförvaltningens ekonom för att diskutera LOV-kostnader och ökade hyreskostnader. Eftersom nämnden redovisar ett betydande underskott i bokslutet bedöms vidtagna åtgärder inte som tillräckliga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av upprättad årsredovisning framgår att ett av nämndmålen som avser nämndens verksamhet bedöms som uppfyllt, fem som delvis uppfyllda och ett som ej uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Av upprättad årsredovisning framgår att målet som avser nämndens ekonomi bedöms som ej uppfyllt. Nämnden redovisar ett underskott för året 2023 om 5 097 tkr. Vi noterar att nämndens budgetram har ökat under året, från 298 644 tkr i beslutad budget till 305 751 tkr i årsredovisningen.