

Grundläggande granskning av vård- och omsorgsnämnden 2024

Sölvesborgs kommun

Mars 2025



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 revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Flera utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat delvis förenligt med beslutade mål 2024. Redovisar delvis måluppfyllelse inom flertalet målområden.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Årets resultat: +3,9 msek.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vidareutveckla nämndens styrning och kontroll (fokus på delfrågor 1-4 som inte erhållit grön bedömning)
- Pröva åtgärder för att förbättra måluppfyllelse för verksamheten

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Har i oktober (§81) beslutat om budget 2025. Innehåller en plan för verksamheten.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget 2025 beslutad av nämnden i oktober 2024. Här sker fördelning av tilldelad driftbudgettram (308 msek).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	8 mål som tar utgångspunkt från fullmäktiges mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål för respektive verksamhet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Mål för ekonomi är mätbara. Verksamhetsmål saknar målsatta indikatorer, vilket kan ses som en brist.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Godkänt årshjul 2024. Här regleras rapportering av verksamhet och ekonomi till nämnd.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	I delårsrapport 240831 redovisas status avseende verksamhetsmål. Sker genom trafikljus. Rapporten saknar dock årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.*
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomirapportering innehåller prognos för helåret.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Lägesrapport 240831: Endast 2 av 8 mål redovisar måluppfyllelse. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Årsprognos 240831: -3,8 miljoner kr. Har inte föranlett nämnden att vidta åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse för flertalet mål 2024.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: +3,9 msek mot driftbudget.

2025-03-25

Anna Hilmarsson

Certifierad kommunal revisor

Uppdragsledare

Bo Rehnberg

Certifierad kommunal revisor

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av förtroendevalda revisorer i Sölvesborgs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.