

2023-03-30

Till

Vård- och omsorgsnämnden

Grundläggande granskning år 2022

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorena 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.

Sölvesborgs kommuns revisorer, har utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, beslutat att genomföra en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna. Den grundläggande granskningen utgör en del av uttalandet i revisionsberättelsen avseende områdena ändamålsenlig verksamhet, ekonomiskt tillfredställande och tillräcklig intern kontroll och syftar till att på översiktlig nivå följa, granska och pröva nämndens och kommunstyrelsens ansvarstagande för verksamheten.

Härmed översänder vi resultatet och rekommendationer avseende den grundläggande granskningen år 2022.

På kommunens revisorers vägnar



Bengt Johansson
Ordförande



Bengt Wallin
Vice ordförande

Grundläggande granskning Vård- och omsorgsnämnden 2022

Sölvesborgs kommun

Mars 2023



*Anna Hilmarsson
Casper Wessén*

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. 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. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan till viss del verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått 2 av 7 nämndmål som avser nämndens verksamhet.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 3 546 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 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tydliggör hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.
- Utveckla arbetet med åtgärder för att nå målen för verksamheten så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen. Säkerställ att åtgärder beslutas av nämnden och att detta framgår av protokoll för spårbarhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens övergripande verksamhetsplan ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2021-10-21 § 86.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet 2021-10-21 § 86 beslutat att föreslå kommunfullmäktige att godkänna föreslagen budget för år 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden formulerat åtta nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav sju avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Totalt har nämnden formulerat åtta nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav ett avser nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till samtliga nämndmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna är mätbara och målvärden anges för de flesta. Det saknas 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	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden följer de kommunövergripande direktiven för rapportering vilka innebär att delårsrapport per 31 mars och delårsrapport per 31 augusti rapporteras.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Rapportering av nämndmålen sker vid sammanträdet 2022-04-21 § 32 under ärenderubriken "Genomgång av målstyrning och vård- och omsorgsnämndens mål 2022" samt i delårsrapport per augusti och i årsredovisning. Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti, årsredovisning samt i budgetuppföljningar.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av protokollsgenomgång framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Av delårsrapport per augusti framgår dock att aktiviteter för att nå målen pågår i verksamheten och genom det även kvalitetssäkring av verksamheten. Någon större förändring gällande utfallet av måluppfyllelsen i årsredovisningen jämfört med delårsrapporten per augusti blev det inte varför åtgärderna inte bedöms som tillräckliga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av protokollsgenomgång framgår att nämnden vid ett flertal tillfällen beslutat om åtgärder för en budget i balans. Av delårsrapport per augusti framgår att underskottet per augusti om 2 000 tkr avser hyra för april-december avseende en fastighet som förvaltningen lämnade i mars. Nämnden har äskat kompletteringsbudget för att täcka underskottet. Då nämnden prognostiserade underskott per mars och per augusti men redovisar överskott bedöms vidtagna åtgärder som tillräckliga.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av upprättad årsredovisning framgår att två av nämndmålen som avser nämndens verksamhet bedöms som uppfyllda och fem som delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av upprättad årsredovisning framgår att nämndmålet som avser nämndens ekonomi bedöms som uppfyllt. Nämnden redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2022 om 3 546 tkr.