

Vård- och
omsorgsnämnden

Svar på kommunrevisionens grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Förslag till beslut

1. Vård- och omsorgsförvaltningens förslag till svar över granskningsrapporten *Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023* antas som vård- och omsorgsnämndens svar till kommunrevisionen, och överlämnar det till kommunrevisionen och till kommunstyrelsen.

Ärendebeskrivning

Kommunrevisionen har med stöd av företaget KPMG i en rapport daterad den 25 mars 2024 genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna avseende verksamhetsåret 2023 (REV/2024:17). Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder haft en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Denna bedömning gäller även för vård- och omsorgsnämnden. Vård- och omsorgsnämndens yttrande ska vara revisionen tillhanda senast den 15 juni 2024.

Revisorernas övergripande rekommendationer

Revisionen riktar fem rekommendationer till kommunstyrelsen och de granskade nämnderna, inklusive vård- och omsorgsnämnden:

1. Verka för att samtliga mål har tillhörande indikatorer med tydliga målnivåer, i syfte att underlätta uppföljning av målen som helhet.
2. Säkerställa att det vidtas erforderliga åtgärder vid budgetavvikelser.
3. Tydliggöra hur den interna kontrollen ska bedrivas samt tydliggöra styrelsens och nämndernas delaktighet i riskbedömningar och framtagande av internkontrollpunkter
4. Utveckla strukturen av internkontrollplanerna och i samband med detta se över vilka områden/kontrollpunkter som inkluderas i internkontrollplanerna och tillse att internkontrollplanerna endast innehåller uppföljande kontroller och att övriga aktiviteter planeras på annat sätt.
5. Erbjuder samtliga ledamöter utbildning i intern kontroll för att säkerställa att det finns en samsyn och förståelse rörande vad intern kontroll är.

Revisorernas nämndspecifika rekommendationer

I bedömningen av vård- och omsorgsnämndens verksamhetsstyrning, ekonomistyrning, intern kontroll samt för varje område tillhörande uppföljning, framgår mer specifika kommentarer för nämnden.

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Nämndens mål följs upp i samband med årsredovisningen, men det saknas en samlad bedömning och måluppfyllelse enligt kommunens definitioner per processmål i årsredovisningen. Av redovisningen framgår att två av sex processområden uppnås. Revisorerna konstaterar att processmålen sträcker sig över en fyraårig period och att det till viss del saknas tydliga målnivåer och uppföljningsmått för 2023, vilket föranleder en bristfällig tydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms över denna period. Revisorerna bedömer därmed att det krävs en utveckling av indikatorerna i form av dess mätbarhet för att underlätta uppföljningen av målen som helhet.

Ekonomistyrning och uppföljning

Revisorerna bedömer att erforderliga åtgärder och kravställan från nämnden i förhållande till redovisade avvikelser kan intensifieras för att säkerställa en budget i balans.

Intern kontroll och uppföljning

Information om ansvarig för genomförande av kontrollmoment saknas för flera av kontrollmomenten i internkontrollplanen.

Vård- och omsorgsförvaltningens förslag till svar

Vård- och omsorgsnämnden erbjuder kontinuerligt utbildning och information om internkontrollarbetet. Nämndledamöterna har genomgått en utbildningsinsats om internkontroll i juni 2023 under ledning av förvaltningens internkontrollsamordnare. Under 2024 prövas ett nytt arbetssätt där nämndens arbete med att identifiera risker, genomföra riskbedömningar och besluta om internkontrollpunkter har tydliggjorts och systematiserats. I mars 2024 deltog ledamöterna i en workshop kring risker, riskbedömning och kontrollpunkter. Ett nytt årshjul har utarbetats för framtagande av internkontrollplan och i april 2024 uppdaterades ledamöterna kring hur internkontrollarbetet bedrivs under en fyraårsperiod.

I vård- och omsorgsnämndens del- och helårsuppföljningar har det skrivits en ”samlad bedömning och måluppfyllelse” i löptext, istället för att bedömningarna har markerats med färg. Vård- och omsorgsnämnden kommer beakta revisionens synpunkter i det fortsatta arbetet.

Avseende de fyraåriga processmålen så har det inte alltid varit möjligt att ta fram tydliga målnivåer och uppföljningsmått för 2023, vilket har förklarats i texten. Vård- och omsorgsnämnden är medveten om problematiken och ett förbättringsarbete har skett gällande framtagande av verksamhetsmålen i verksamhetsplan för 2024–2027 samt avseende mätbarhet i indikatorerna.

Vård- och omsorgsnämnden har följt den anvisning som finns för internkontrollarbetet i kommunen. Enligt anvisningen behöver man inte ha med

information om ansvarig för genomförande av kontrollmoment i nämndens internkontrollplan/slutrapport.

Månadsrapporter avseende det ekonomiska läget presenteras för vård- och omsorgsnämnden vid varje nämndmöte. Vård- och omsorgsförvaltningen har under 2023 löpande genomfört åtgärder för att sträva mot en ekonomi i balans. År 2023 var ett speciellt år som fortfarande var i det som visade sig vara slutfasen av pandemin, en period som i sin tur medförde stora statsbidrag. Under 2023 tilldelades inte ytterligare statsbidrag som täckte underskotten. Del- och helårsrapporteringen har inte medfört beslut om specifika åtgärder från vård- och omsorgsnämnden med sikte på att få en ekonomi i balans, men nämnden ska överväga om det fortsättningsvis i samband med kommande ekonomiuppföljningar är lämpligt att tydligare fatta beslut om åtgärder.

VÅRD- OCH OMSORGSFÖRVALTNINGEN

Johan Lindström
Förvaltningschef

Åsa Tavemark
Utredningschef

————
Beslutet skickas till:
Kommunrevisionen
Kommunstyrelsen