



Vård- och omsorgsnämnden

Revisions PM av vård- och omsorgsnämnden

Kommunrevisionen har inom ramen för den grundläggande granskningen genomfört en delgranskning av vård och omsorgsnämndens verksamhet. Granskningen avser nämndens ekonomiska styrning och kontroll avseende sin verksamhet. De sakkunnigas PM bifogas denna revisionskrivelse.

Vid nästa revisionsdialog kommer vi som revisorer att bland annat följa upp nämndens arbete avseende de rekommendationer som återfinns i bifogat PM. Vi vill uppmärksamma nämnden på att bedömningen rör granskningstidpunkten och kan komma att ändras.

KOMMUNREVISIONEN
2021-12-15

Tommy Svensson, revisor

Urban Pehrsson, revisor



Handläggare, titel, telefon
Pernilla Östling, sakkunnig revisor
011-15 16 68

Granskning av vård- och omsorgsnämnden

Vi vill inledningsvis lyfta fram i denna PM att den är skriven i form av en avvikelserapportering. Det pågår och görs ett kontinuerligt arbete i riktning mot att förbättra och utveckla nämndens arbete vilket inte synliggörs här. Arbetet sker i en kontext mot en alltmer omfattande lagstiftning och normering.

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av vård- och omsorgsnämnden. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?
- Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

Den metod som granskningen baseras på är systematiska dokumentstudier samt intervjuer utförda under perioden augusti – oktober 2021. Denna PM är sakgranskad av de som intervjuats och kvalitetssäkrad vid revisionskontoret.

De bedömningsgrunder som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut.

I vår granskning har följande revisionskriterier använts:

- Lagstiftning (kommunallag, förvaltningslag)
- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0457 och Tjänstemannariktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0458.
- Fullmäktiges mål (Budget 2021), KS 2019/1474
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2018/1517
- Reglementen för Vård- och omsorgsnämnden, KS 2019/0513

REVISIONSKONTORET

2021-09-22

Vårt diarienummer
KR 2021/0009

- Attestreglemente, KS 2019/1492
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144
- Riktlinje för intern styrning och kontroll, KS 2019/0608

Avvikelser och bedömning

Det är revisionens avsikt att nämnden ska ha möjlighet att förbättra sin verksamhet och därför lämnas rekommendationer till nämnden i anslutning till iakttagelse och bedömning.

Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?

- **Prognoser och ekonomisk rapportering**

Det finns en god struktur i arbetet med de styrande dokumenten och nämnden får regelmässigt uppföljning av dessa. Uppföljning och prognosarbetet är förankrat och involverar enhetscheferna. Nämnden får bra underlag för att kunna fatta beslut om åtgärder. Nämnden kan dock bli tydligare i att redovisa och fatta beslut om åtgärder för de olika verksamheterna.

Nämnden rekommenderas att förtydliga vilka åtgärder som vidtas utifrån uppföljningarna.

Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

- **Risikanalys och internkontrollplan**

Nämnden har utmaningar i att kunna anpassa kostnader för verksamhetens genomförande till budget inom delar av verksamheten. I internkontrollplanen finns risker kopplat till bland annat det ekonomiska läget. I de redovisade uppföljningarna av internkontrollplanen prognosticeras ett flertal risker som gula eller röda. I redovisningarna framgår vilka åtgärder kontoret genomfört och ska genomföra. Nämnden kan tydligare redovisa och fatta beslut om åtgärder vid konstaterade brister i uppföljningarna.

Nämnden rekommenderas att förtydliga vilka åtgärder som vidtas utifrån uppföljningarna.

REVISIONSKONTORET

2021-09-22

Vårt diarienummer
KR 2021/0009

Avslutande bedömning

Vi vill uppmärksamma läsaren på att bedömningen rör gransknings-
tidpunkten och kan komma att ändras till ansvarsbedömningen.

Vår bedömning är att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll
av ekonomin är tillfredsställande.

Vår bedömning är att nämndens interna kontroll är inte helt tillräcklig.



Bilaga 1 Definitioner

För att underlätta samtal och förståelse av vår bedömning graderas vår analys efter den betydelse vi tillmäter de brister vi funnit. Avsikten är att underlätta nämndens eget förbättringsarbete och möjliggöra för nämnden att ta sitt revisionsansvar. Det är viktigt i sammanhanget att poängtera att iakttagelser gäller utifrån de delar som vi granskat det aktuella året och därför kan en bedömning skifta mellan åren.

Inte tillfredsställande/tillräckligt innebär i normalfallet att vi funnit brister som har en stor påverkan på nämndens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Det kan också innebära att nämnden inom ett specifikt område behöver åtgärda en brist som om den kvarstår får stora konsekvenser för nämndens arbete.

Delvis tillfredsställande/tillräcklig innebär att vi har identifierat brister som nämnden behöver åtgärda och hålla sin uppmärksamhet på. Bristen uppfyller inte kriterierna för att vara *inte tillfredsställande/tillräcklig* men påverkar negativt nämndens förmåga att ha en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Nämnden ska därför uppmärksamma och korrigera dessa brister så att de inte förvärras.

Inte helt tillfredsställande/tillräckligt innebär att vi identifierat brister som nämnden behöver åtgärda. Bristerna är av den karaktären att det finns vissa frågetecken av mindre allvarlig karaktär. Nämnden behöver fortsätta korrigera bristerna och är på god väg.

Tillfredsställande/tillräckligt innebär att vi inte har några frågetecken eller att de brister vi ser är av marginell karaktär. De kommentarer vi ger är av sådan karaktär att de ska ses som stöd i nämndens ordinarie förbättringsarbete.