

Grundläggande granskning 2020

Omsorgsnämnden

Storumans kommun

Mars 2021



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Har uppnått 5 av 11 verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 13,2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i stort varit tillräcklig under 2020. Ett par utvecklingsområden har dock noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Vid signal om bristande måluppfyllelse vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen (*se notering på revisionsfråga 4c-d*)
- Arbeta för att förbättra måluppfyllelsen för ekonomi och verksamhet år 2021 (*se notering på revisionsfråga 5a-b*)

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 nämndens 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 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Fastställt verksamhetsplan 2021 i oktober 2020 (§59)
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagit detaljbudget 2021 i december (§68)
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Det finns 15 mål i verksamhetsplan. Fokus på kundnöjdhet, handläggningstid och personal.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns mål i både verksamhetsplan och budget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Fastställt uppföljningsplan (§69) resp. plan för intern kontroll (§70)
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomirapporter innehåller årsprognos. I delårsrapport 2/20 finns prognos för verksamhetsmål.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Årsprognos om bristande måluppfyllelse för verksamheten har inte föranlett nämnden att fatta något beslut i samband med delårsrapport.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Besparingsplan beslutad i oktober 2020 (beräknad effekt 8 MSEK/år). I övrigt inga beslut vid ekonomirapporter.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Delvis måluppfyllelse: 5 av 11 mål för kvalitet och personal har uppnåtts.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Budgetavvikelse: -13.2 MSEK. Underskottet hänförligt framför allt till hemtjänst.