

HandläggareAnders Håkansson
Telefon: 08-508 36 208**Till**Äldrenämnden
Den 29 augusti

Yttrande över revisionskontorets årsrapport 2022 för äldrenämnden

Rapport från stadsrevisionen RVK 2023/19

Förvaltningens förslag till beslut

Äldrenämnden åberopar detta tjänsteutlåtande som sitt yttrande över stadsrevisionens årsrapport.

Sammanfattning

Årsrapporten redovisar det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av äldrenämndens verksamhet och ekonomi avseende 2022.

Äldreförvaltningen anser det vara positivt att revisionskontoret funnit att äldrenämnden i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt. Men även att den interna kontrollen i huvudsak varit tillräcklig och att räkenskaperna är rättvisande och i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Förvaltningen arbetar löpande med att följa lämnade rekommendationer och att förbättra de utvecklingsområden som framkommit i samband med revisionsrapporterna.

I den uppföljning som görs av tidigare lämnade rekommendationer tar revisionskontoret upp sex områden där förvaltningen delvis vidtagit åtgärder. Förvaltningens arbete för att åtgärda de kvarstående rekommendationerna kommenteras kort under rubriken Förvaltningens synpunkter och förslag.

Bakgrund

Revisorerna för äldrenämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under 2022 och överlämnar stadsrevisionens årsrapport

till äldrenämnden för yttrande på sammanträdet den 29 augusti 2023.

Ärendet

Årsrapporten sammanfattar det samlade resultatet av revisionskontorets granskningar av äldrenämndens verksamhet avseende 2022. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

De specifika granskningar som stadsrevisionen genomfört under perioden april 2022 till och med mars 2023 är följande:

- Förutsättningar för en äldreomsorg med hög kvalitet.
- Stadens arbete för att motverka välfärdsbrott.
- Profilboenden.
- Attest- och behörighetshantering i ekonomisystemet.
- Inköpsprocessen.
- Intäktsprocessen
- Löneprocessen
- Förtroendekänsliga poster
- Hantering och redovisning av pensioner

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att äldrenämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter har efterlevts.

Äldrenämnden redovisar att nämnden uppfyller kommunfullmäktiges tre inriktningsmål och samtliga av fullmäktiges verksamhetsmål som berör nämnden. I rapporten nämns de avvikelser som finns för de indikatorer som hämtas från stadens medarbetarundersökning. De mål som formulerats uppnås inte här, även om resultaten innebär en förbättring i jämförelse med föregående år.

Äldrenämndens utfall för 2022 visar ett överskott om 7,7 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts och att avvikelsen har förklarats på ett tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Revisionskontorets samlade bedömning är att äldrenämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

I årsrapporten framför revisionskontoret att förvaltningen skulle kunna öka arbetet med kontroller inom ett par områden. Det gäller kontroller vid avtalsförvaltning, att löner genomförs vid rätt tidpunkt samt att det finns en följsamhet till lagen om offentlig upphandling (LOU) och stadens regelverk enligt tidigare lämnad rekommendation.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Äldreförvaltningen har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är implementeringen av dataskyddsförordningen och utvecklingen av den interna kontrollen avseende delegationsbeslut.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom administrativa avdelningen. Samverkan med de fackliga organisationerna har skett i förvaltningsgruppen den 23 augusti 2023. Kommunstyrelsens pensionärsråd har tagit del av ärendet den 22 augusti 2023 och socialnämndens, äldrenämndens och överförmyndarnämndens gemensamma råd för funktionshinderfrågor den 24 augusti 2023.

Förvaltningens synpunkter och förslag

Äldreförvaltningen anser det vara positivt att revisionskontoret funnit att äldreförvaltningen i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Men även att den interna kontrollen i huvudsak varit tillräcklig och att räkenskaperna är rättvisande och i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Förvaltningen arbetar löpande med att följa lämnade rekommendationer och att förbättra de

utvecklingsområden som framkommit i samband med revisionsrapporterna.

Förvaltningen vill kommentera revisionskontorets granskning av stadens styrning och åtgärder för att säkerställa kompetensförsörjningen. Där skriver revisionskontoret att förvaltningen bör tydliggöra hur uppföljning av kompetensförsörjningsplanerna ska genomföras för att möjliggöra en stadsövergripande analys.

Personalstrategiska avdelningen (PAS) har upprättat en modell för kompetensförsörjningsplaner. Används samtliga steg i modellen så går det att utläsa vilken kompetensutveckling som varje enskild medarbetare behöver. Flertalet stadsdelsförvaltningar använder dock modellen på en mer övergripande nivå. PAS modell presenterades strax före pandemin och har därför inte kunnat implementeras fullt ut. För att möjliggöra för äldreförvaltningen att ta fram en utbildningsplan för äldreomsorgen har förvaltningen skickat ut ett underlag där stadsdelsförvaltningarnas äldreomsorg ska beskriva vad de har för behov av kompetensutveckling för och lämna till förvaltningen. Sammanställningen ska kunna ge den stadsövergripande analys som revisionskontoret efterlyser.

I uppföljningen av tidigare lämnade rekommendationer tar revisionskontoret upp sex områden där förvaltningen endast delvis vidtagit åtgärder. Arbetet fortsätter under 2023 med insatser som ska bidra till att dessa rekommendationer inte ska kvarstå till nästkommande årsrapport. Dock bör några av dessa områden kommenteras.

I rekommendationen om förtroendekänsliga och ledningsnära poster skriver revisionskontoret att det saknas attest för överordnad avseende flera transaktioner. Äldreförvaltningen vill poängtera att detta endast gäller i en relation. Den roll som tidigare inte haft access till ekonomisystemet för att godkänna fakturor för underordnad personal har nu fått detta. Som revisionskontoret skriver har dock attest inhämtats i efterhand i de fall som beskrivs.

I rekommendationen om uppföljning och kontroll av hemtjänstutförare vill äldreförvaltningen komplettera med att förvaltningen arbetar med att dokumentera processer och rutiner avseende avtalsförvaltning för hemtjänst. Där ingår också att överskådliggöra och systematisera dokumentationen av den uppföljning som görs. Detta arbete planeras vara klart hösten 2023.

Revisionskontoret rekommenderar att förvaltningen bör utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Inom äldreförvaltningen kommer en nyinrättad avdelning för digitalisering att ansvara för informationssäkerhet och ansvaret för utveckling och uppföljning

av dataskyddsförordningen. Arbetet med dataskyddsförordningen kommer att vara en av avdelningens prioriterade arbetsuppgifter under hösten 2023.

Linda Hammes
Tillförordnad äldredirektör
Äldreförvaltningen

Bilagor

Äldrenämndens årsrapport 2022 – Rapport från stadsrevisionen