

Handläggare
Anders Håkansson
Telefon: 08-508 36 208**Till**
Äldrenämnden
21 maj 2024

Revisionsrapport för äldrenämnden 2023

Yttrande över revisionskontorets årsrapport, RVK 2024/37

Förvaltningens förslag till beslut

Äldrenämnden godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande över stadsrevisionens årsrapport.

Sammanfattning

Årsrapporten redovisar det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av äldrenämndens verksamhet och ekonomi avseende 2023.

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 fem områden där förvaltningen delvis vidtagit åtgärder och ett område där åtgärder inte vidtagits. Förvaltningens arbete för att åtgärda de kvarstående rekommendationerna kommenteras under rubriken Förvaltningens synpunkter och förslag.

Bakgrund

Revisorerna för äldrenämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2023 och överlämnar stadsrevisionens årsrapport till äldrenämnden för yttrande på sammanträdet den 21 maj 2024.

Ärendet

Årsrapporten sammanfattar det samlade resultatet av revisionskontorets granskningar av äldrenämndens verksamhet

avseende 2023. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetsmässigt resultat
- Ekonomiskt resultat
- Intern kontroll
- Räkenskaper

De specifika granskningar som stadsrevisionen gjort under perioden april 2023 till och med mars 2024 har varit följande:

- Behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso
- Intäktsprocessen - Statsbidrag
- Lämnade bidrag
- Löneprocessen
- Förtroendekänsliga poster

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 avvikelsen för indikatorn "Aktivt medskapandeindex" (AMI) som hämtas från stadens medarbetarundersökning. Nämndens AMI är 76 vilket innebär att målet på 83 inte uppnås. Dock konstaterar revisionskontoret att resultaten innebär en förbättring i jämförelse med föregående år.

Kontoret bedömer att det finns grund för nämndens målbedömning och att avvikelser förklarats på ett tillfredsställande sätt.

Äldrenämndens utfall för 2023 visar ett överskott om 3,2 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts och att avvikelsen har beskrivits och analyserats 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 i huvudsak en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare har nämnden i huvudsak en tillräcklig uppföljningsstruktur där tertialrapporterna

ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Under rubriken Intern kontroll tar revisionskontoret bland annat upp en del av de rekommendationer som givits vid tidigare års granskningar där åtgärder inte vidtagits eller bara delvis vidtagits.

Det gäller följsamhet till dataskyddsförordningen och delegationsordningen. Avseende dataskyddsförordningen har förvaltningen inte genomfört regelbundna och systematiska inventeringar av förteckningen och behöver arbeta med informationsklassningar. Beträffande delegationsbeslut har förvaltningen inte genomfört dokumenterade egenkontroller om följsamhet till delegationsordningen.

I revisionsrapporten framförs vidare att delegationsbeslut ska anmälas i enlighet med kommunallagens bestämmelser samt att den interna kontrollen bör utvecklas avseende delegation.

Revisionskontoret tar upp avvikelser gällande inköp av varor. Av förvaltningens kontroller framkommer att vissa leverantörer inte har varit upphandlade och att det saknas underlag för inköp. Kontrollerna gällande inköp har inte dokumenterats, vilket innebär att granskningsresultatet inte går att verifiera. Nämnden rekommenderas att säkerställa att beslutade kontroller genomförs och dokumenteras utifrån internkontrollplanen. Nämnden rekommenderas även att utveckla redovisningen av resultaten av genomförda kontroller i uppföljningen av internkontrollplanen.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Äldreförvaltningen har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Den rekommendation som återstår att genomföra är implementeringen av dataskyddsförordningen. Rekommendationer inom följande områden är enligt kontoret delvis åtgärdade: delegationsordning, förtroendekänsliga poster, inköpsprocessen, löneprocessen samt hur en uppföljning av kompetensförsörjningsplanerna ska genomföras.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom administrativa avdelningen. Samverkan med de fackliga organisationerna har skett i förvaltningsgruppen den 15 maj 2024. Kommunstyrelsens pensionärsråd har tagit del av ärendet den 14 maj 2024 och socialnämndens, äldrenämndens och

överförmyndarnämndens gemensamma råd för funktionshinderfrågor den 16 maj 2024.

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.

I uppföljningen av tidigare lämnade rekommendationer finns ett område där förvaltningen inte vidtagit rekommenderade åtgärder och fem områden där åtgärder delvis vidtagits. Arbetet fortsätter under 2024 med insatser som ska bidra till att dessa rekommendationer inte ska kvarstå till nästkommande årsrapport. Dock bör några av dessa områden kommenteras.

Den rekommendation som kvarstår i sin helhet är den som gäller implementeringen av dataskyddsförordningen och planen för det långsiktiga informationssäkerhetsarbetet. Förvaltningen har tagit fram en plan för det långsiktiga informationssäkerhetsarbetet samt dataskyddsfrågor och implementeringen har påbörjats. Under 2024 har en informationssäkerhetssamordnare rekryterats samt resurs som dataskyddssamordnare upphandlas.

Informationssäkerhetsarbetet leds systematiskt genom *Ledningens genomgång* som årligen revideras med förvaltningsledningen. Genom dataskyddssamordnare kommer resurs finnas tillgängliga för att påbörja arbetet med att ta fram rutiner, utbildning samt upprätta och implementera registerförteckning för förvaltningen. I övrigt har ett antal informationsklassningar genomförts och arbetet med detta kommer att fortgå under 2024 liksom att utveckla arbetet internt med att upprätthålla registerförteckningen.

Revisionskontorets rekommendation kring delegationsordningen är enligt rapporten delvis åtgärdad. Kvar att åtgärda är det låga antalet anmälda delegationsbeslut och att förvaltningen ej har genomfört några dokumenterade egenkontroller under 2023. Under våren har en ny rutin för hur delegationsbeslut ska anmälas tagits fram och kommer att implementeras under 2024.

Vad gäller förtroendekänsliga poster saknas en dokumentation av den rutin som utarbetats för att rekommendationen ska vara helt åtgärdad. Denna dokumentation kommer att vara klar under det första halvåret 2024.

Som nämns i rapporten pågår ett arbete med att ta fram en upphandlingsrutin. I denna rutin ingår bland annat en instruktion om att stickprov på inköpsfakturer ska göras och dokumenteras vilket bör minska de brister som nämns i rapporten avsevärt.

Patric Rylander
Äldredirektör
Äldreförvaltningen

Erika Cederlöf
Avdelningschef
Äldreförvaltningen

Bilagor

Årsrapport 2023 Äldrenämnden - Rapport från Stadsrevision