



Grundläggande granskning 2019

Alingsås kommun

Nämnd/styrelse: Vård- och omsorgsnämnden

Information

Revisorerna ska enligt kommunallagen och god revisionssed årligen granska all verksamhet.

I den grundläggande granskningen ingår att bedöma centrala styrning- och ledningsfrågor avseende verksamhet, ekonomi och intern kontroll. Likaså är nämndens och styrelsens omvärldsanalys och riskbedömningar av stort intresse för revisorerna. Bifogade frågor är tänkt att utgöra underlag i denna granskning. Frågorna är också tänkt att utgöra underlag inför revisorernas träffar med nämnder och styrelse.

Presentationen och svaren ska kunna härledas till revisionsbevis som styrker svaret, d.v.s. verifieras genom dokument, protokoll mm.

Svaren med tillhörande bilagor skickas senast (se datum nedan) till: viktoria.bernstam@kpmg.se.
Svarsdatumerna är satta utifrån nämndens första sammanträde under hösten.

Kommunstyrelsen:	2019-08-26
Miljöskyddsnämnden:	2019-08-30
Samhällsbyggnadsnämnden:	2019-09-03

Socialnämnden: 2019-09-03
 Vård- och omsorgsnämnden: 2019-09-04
 Barn- och ungdomsnämnden: 2019-10-01
 Kultur- och utbildningsnämnden: 2019-10-01

Vänligen numrera bilagorna i enlighet med frågenumren i enkäten.

Om du har frågor är du välkommen att maila uppdragsledare: viktoria.bernstam@kpmg.se

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer	Bilaga
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	I flerårsstrategi är nämndens mål nedbrutna från KF:s mål	Åtaganden i flerårsstrategi bilaga 1
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	I flerårsstrategi 2019-2021 är nyckeltal framtagna till målen.	Nyckeltal till åtaganden i flerårsstrategi bilaga 2
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	I vår-/delårs- och årsbokslut följer nämnden upp målen utveckling under året.	Vår-/delårs- och årsbokslut bilaga 4-6
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Utifrån att Nämnden skulle fastställa en budget i balans inför verksamhetsår 2019 inkluderades i flerårsstrategi under avsnitt omedelbar åtgärd och ekonomi att måluppfyllelsen riskerades. Vidare beslutade nämnden om "Handlingsplan för att efterleva de av kommunfullmäktige beslutade ramarna	Omedelbar åtgärd i flerårsstrategi bilaga 3 Ekonomi-avsnitt i flerårsstrategi bilaga 13 samt

						2019..	Handlingsplan 2019 bilaga 7
--	--	--	--	--	--	--------	--------------------------------

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Kommentare r	Bilaga
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Nämnden har fastställt en budget i balans i flerårsstrategin 2019-2021 men den fastställda budgeten i balans inkluderar besparingar om 25 mnkr där helårseffekt ej uppnås 2019.	Ekonomiavsnitt flerårsstrategi bilaga 13, och handlingsplan bilaga 7
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Nämnden följer upp ekonomin i månadsuppföljningar per mars, maj, september, oktober och november och i boksluten per april och per augusti.	Ekonomiska uppföljningar. bilaga 11 samt Vår och/delårsbokslut bilaga 4-5
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Nämnden har beslutat om besparingar om 25 mnkr och följer månadsvis upp dessa besparingar. Vissa av åtgärderna uppnår inte helårseffekt vilket medför att resultat 2019 ej överensstämmer med budget.	Handlingsplan bilaga 7. Uppföljning av handlingsplan i ekonomiska uppföljning per maj bilaga 11
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	I mars månad godkände nämnden konsekvensbeskrivning av beslutade besparingar 2019.	Konsekvensanalys bilaga 8

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Kommen tarer	Bilaga
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Följs upp i samband med boksluten.	Vår-//delårs- och årsbokslut bilaga 4-6
3.2	Genomförs årliga risk- och väsentlighetsanalyser?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Ja, men inte under åren 2017 och tidigare	Risk- och väsentlighetsanalys 2019. Bilaga 9
3.3	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Ja, förstärkt arbetsutskott arbetade fram risk och väsentlighetsanalys.	Risk- och väsentlighetsanalys 2019. Bilaga 9
3.4	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	I samband med vårbokslut, delårsbokslut och årsbokslut redovisas uppföljning av interna kontroll. Månadsvis redovisas statistik som baseras på den interna kontrollen till nämnden.	Vår-//delårs- och årsbokslut bilaga 4-6 samt statistik bilaga 12.
3.5	Hur ofta sker rapportering till nämnden/styrelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	I samband med vårbokslut, delårsbokslut och årsbokslut redovisas uppföljning av intern kontroll.	Vår-//delårs- och årsbokslut bilaga 4-6 samt statistik bilaga 12.
3.6	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Intern kontroll återspeglar risker i verksamheten och i ett flertal fall har dessa risker påskyndat beslut av nämnden. T.ex. när trycket på platser inom äldreboende, korttids eller LSS varit högt.	

***Vänligen bifoga risk- och väsentlighetsanalyser & internkontrollplaner för åren 2018 och 2019.**

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker	Bilaga
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år, (ange minst 5 risker).	<p>Under 2019 har nämnden ännu inte genomfört en risk- och väsentlighetsanalys eller tagit fram punkter till målarbetet och till den interna kontrollen inför kommande år. Utifrån den riskanalys som gjordes inför verksamhetsår 2019 och framåt är nedan punkter exempel på övergripande risker.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ekonomi 2. Byggnation 3. Personal / Kompetensförsörjning 4. Samverkan 5. Digitalisering 	Risk- och väsentlighetsanalys 2019. Bilaga 9 Internkontrollplan bilagor 10