



Grundläggande granskning 2021

Alingsås kommun

Nämnd/styrelse: Vård- och
omsorgsnämnden

Sammanträdesdatum för nämndens/styrelsens behandling:

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.

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

Ifylld revisionsenkät med tillhörande bilagor skickas senast **2021-10-22** till:
viktorja.bernstam@kpmg.se.

Svar, processer, rutiner mm. behöver beskrivas samt utvecklas i respektive fält.

**Vänligen observera att bilagor som bestyrker svaren behöver skickas in.
Bilaganamn och hänvisning till relevanta sidnr. anges i sista kolumnen.**

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

1	Mål och målpuppfyllelse	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Bilaga & sidnr.
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"/>	<p>Styrmodell Alingsås kommun, antagen av KF 2019-11-27, sid 7</p> <p>Anvisning för nämndens budget och bolagsstyrelsernas måldokument, sid 3 och 4.</p> <p>Budget för Alingsås kommun 2021–2023, sid 20 och 25–26.</p> <p>Vård- och omsorgsnämnden Budget 2021–2023, sid 9–11.</p> <p>Mall chefs- och överenskommelser</p> <p>Mall medarbetaröverens kommelse</p>
	<p>Beskrivning:</p> <p>Vård- och omsorgsnämndens målarbete utgår från Alingsås kommuns styrmodell och Anvisning för nämndens budget och bolagsstyrelsernas måldokument.</p> <p>Vård- och omsorgsnämnden har i budget 2021–2023 antagit sex mål som är kopplade till kommunfullmäktiges prioriterade mål och indikatorer eller politiska prioriteringar. Vilka av kommunfullmäktiges mål som nämnden syftar till att påverka framgår av rubrikerna mål och indikator i matrisen för respektive mål. Målets relevans till kommunfullmäktiges mål och indikatorer beskrivs under rubriken "Motivering" i matrisen.</p> <p>Förvaltningens styrning mot att uppnå nämndens mål sker genom att nämndens budget bryts ner i chefs- och medarbetaröverenskommelser. Där fördelas mål och uppdrag ut till berörda avdelningar, enheter och medarbetare.</p>					
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"/>	<p>Styrmodell Alingsås kommun, antagen av KF 2019-11-27, sid 7–9</p> <p>Anvisning för nämndens budget och bolagsstyrelsernas måldokument, sid 3 och 4.</p> <p>Vård- och omsorgsnämnden Budget 2021–2023, sid 9–11.</p>
	<p>Beskrivning:</p> <p>Av gällande styrdokument för nämndens målarbete framgår att fokus för nämndens mål bör vara ett önskvärt resultat dvs. vad är målsättningen, vart vill vi hamna? Vidare ska nämnden beskriva hur resultatet ska följas upp, lämpligen genom att fastställa nyckeltal.</p> <p>Samtliga av nämndens mål i budget 2021–2023 är mätbara och följs upp via fastställda nyckeltal.</p>					
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Styrmodell Alingsås kommun, antagen av KF 2019-11-27, sid 14–16</p>

						Uppföljningsanvisningar inom ramen för styrmodellen 2021, sid 9 och 15. Uppföljningsanvisningar inom ramen för styrmodellen 2021 för avdelningschefer och enhetschefer inom vård och omsorgsförvaltningen, sid 3, 5 och 22. Delårsbokslut Vård- och omsorgsnämndens 2021, sid 3–5
	<p>Beskrivning: Nämnden följer upp hur målen utvecklas två gånger per år i samband med delårsbokslut och årsbokslut. Uppföljning av nämndens mål innefattar att bedöma måluppfyllelsen och att analysera målen. Som en del av nämndens delårs- och årsuppföljning följer förvaltningen också upp vilka aktiviteter som har genomförts i syfte att uppnå nämndens mål på enhets- och avdelningsnivå.</p> <p>Från och med 2021 används beslutstödet Hypergene i arbetet med nämndens måluppföljning. Samtliga chefer har utbildats i det nya arbetssättet och förvaltnings-specifika uppföljningsanvisningar har tagits fram under våren 2021.</p>					
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"/>	Delårsbokslut Vård- och omsorgsnämndens 2021, sid 3–5
	<p>Beskrivning: Vid måluppföljning i samband med delårsbokslutet fanns tillgänglig utfall för två nämndens mål. Resultatet gav inte anledning till några nya åtgärder. Utfall för nämndens övriga mål är tillgängliga först till årsbokslutet.</p>					

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Bilaga
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Styrmodell Alingsås kommun, Antagen av KF 2019-11-27, sid 11. Policy för ekonomistyrning, antagen av KF 2019-11-27, sid 1. Anvisning för nämndens budget och bolagsstyrelsernas måldokument, sid 5. Vård- och omsorgsnämnden Budget 2021–2023 sid 12.
	<p>Beskrivning: Anvisning för nämndens budget och bolagsstyrelsernas måldokument är styrande för nämndens arbete med mål och budget. Därutöver ska nämnden beakta bestämmelserna i antagna ekonomistyrprinciper.</p> <p>Vård- och omsorgsnämnden fastställde en budget i balans 2021-01-25 § 2.</p>					

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"/>	<p>Styrmodell Alingsås kommun, antagen av kommunfullmäktige 2019-11-27, sid 14 och 15.</p> <p>Uppföljningsanvisning inom ramen för styrmodellen 2021, sid 5–8 och 11–13.</p> <p>Månadsuppföljning per mars</p> <p>Månadsuppföljning per mars, bilaga</p> <p>Fördjupad månadsuppföljning Vård och omsorgsnämnden 2021, sid 3–4</p> <p>Månadsuppföljning per maj</p> <p>Månadsuppföljning per maj, bilaga</p> <p>Delårsbokslut Vård- och omsorgsnämnden 2021, sid 9–10</p>
<p>Beskrivning: Nämndens följer upp ekonomin sex gånger och upprättar prognoser fem gånger per år, i enlighet med Alingsås styrmodell. Prognoser upprättas vid månadsuppföljningar som genomförs för månaderna mars, maj och oktober, samt i samband med nämndens fördjupade månadsuppföljning, delårsbokslut.</p> <p>Därutöver delges nämnden statistik över verksamheten och informerar om det ekonomiska läget.</p>						
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p>Beskrivning: Nämnden gett förvaltningen i uppdrag att särskilt fokusera på ökad ekonomistyrning under 2021. Som ett led i det arbetet har förvaltningens förstärkt ekonomifunktionen med att skapa en egen avdelning och rekryterat kvalificerad kompetens. Avdelningschef ekonomi och förvaltningschef har månatliga avstämningar med samtliga avdelningschefer kring ekonomin. Vidare har samtliga chefer fått utbildning i beslutsstödet Hypergene för att enklare kunna göra tillförlitliga prognoser.</p>						
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till fullmäktige i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p>Beskrivning: Nej, det har inte varit aktuellt.</p>						

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Bilaga
3.1	Finns det en fastställd årlig internkontrollplan för uppföljning av den interna kontrollen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Styrmodell Alingsås kommun, antagen av kommunfullmäktige 2019-11-27, sid 10</p> <p>Anvisning för nämndens budget och bolagsstyrelsernas måldokument, sid. 2 och Bilaga 3.</p> <p>Vård- och omsorgsnämnden Budget 2021–2023, bilaga 1</p>
<p>Beskrivning: Interkontrollplanen för 2021 ingår i Vård- och omsorgsnämndens budget 2021–2023 som fastställdes 2021-01-25 §2</p>						
3.2	Genomförs årliga risk- och väsentlighetsanalyser?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Anvisning för nämndens budget och bolagsstyrelsernas måldokument, sid 2 och bilaga 2 och 3.</p> <p>Vård- och omsorgsnämnden Budget 2021–2023, bilaga 1</p>
<p>Beskrivning: Ja, nämnden genomför årligen en risk väsentlighets- och risk inför antagande av budget. Nämndens väsentlighets- och riskanalys inför antagande av budget 2021–2023 finns bifogad nämndens internkontrollplan i vård- och omsorgsnämndens budget 2021–2023.</p>						
3.3	Har en risk- och väsentlighetsanalys genomförts inför val av kontrollmål i 2021 års internkontrollplan?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Vård- och omsorgsnämnden Budget 2021–2023, bilaga 1</p> <p>Revidering av vård- och omsorgsförvaltningens kritiska verksamhetsfaktorer</p> <p>Bilaga - Vård- och omsorgsförvaltningens kritiska verksamhetsfaktorer</p>
<p>Beskrivning: En risk- och väsentlighetsanalys har genomförts inför val av kontrollpunkter i 2021 års internkontrollplan. Resultatet i väsentlighets- och riskanalysen antogs tillsammans med nämndens internkontrollplan genom fastställandet av vård- och omsorgsnämndens budget 2021–2023.</p> <p>Risker i väsentlighets- och riskanalysen som inte hanteras som mål eller internkontrollpunkter omhändertas istället inom ramen för förvaltningens kritiska verksamhetsfaktorer. Genomförandet av förvaltningens kritiska verksamhetsfaktorer redovisas till nämnd i delårsbokslutet och årsbokslutet eller i nämndens kvalitetsberättelse och patientsäkerhetsberättelse.</p>						
3.4	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för IK-planen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Utdrag, VON AU 2020-11-12 § 67</p> <p>Vård- och omsorgsnämnden Budget 2021–2023, bilaga 1</p>
<p>Beskrivning: Risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för internkontrollplan 2021 genomfördes inom förvaltningen. Analysen behandlades därefter av förvaltningen och ett förstärkt arbetsutskott tillsammans på vård- och omsorgsnämndens arbetsutskotts sammanträde 2020-11-12. Resultatet av risk- och väsentlighetsanalysen antogs tillsammans med nämndens internkontrollplan vid fastställandet av vård- och omsorgsnämndens budget 2021–2023.</p>						

3.5	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Uppföljningsanvisning ar inom ramen för styrmodellen sid 4, 10 och 16. Fördjupad månadsuppföljning Vård- och omsorgsnämnden 2021, Bilaga 1 Delårsbokslut Vård, och omsorgsnämnden 2021, Bilaga 1
<p>Beskrivning: Resultatet från arbetet med intern kontroll följs upp och redovisas till nämnd tre gånger per år, i enlighet med uppföljningsanvisningar inom ramen för styrmodellen.</p>						
3.6	Upprättas en genomförande-/uppföljningsrapport avseende resultatet av genomförda kontroller?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Uppföljningsanvisning ar inom ramen för styrmodellen sid 4, 10 och 16. Fördjupad månadsuppföljning Vård- och omsorgsnämnden 2021, Bilaga 1 Delårsbokslut Vård, och omsorgsnämnden 2021, Bilaga 1
<p>Beskrivning: Nämnden upprättar uppföljningsrapporter avseende resultatet i samband med nämndens fördjupade månadsuppföljning, delårsbokslut och årsbokslut. Rapporterna innehåller en redogörelse av resultatet för genomförda kontrollerna samt en beskrivning över åtgärder för att komma till rätta med avvikelsen.</p>						
3.7	Hur ofta sker rapportering av uppföljning av IK-planen till nämnden/styrelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Uppföljningsanvisning ar inom ramen för styrmodellen sid 4, 10 och 16. Fördjupad månadsuppföljning Vård- och omsorgsnämnden 2021, Bilaga 1 Delårsbokslut Vård, och omsorgsnämnden 2021, Bilaga 1
<p>Beskrivning: Rapportering av uppföljning av internkontrollplan 2021 sker till nämnd tre gånger under året vid fördjupad månadsuppföljning, delårsbokslut och årsbokslut.</p>						
3.8	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Uppföljningsanvisning ar inom ramen för styrmodellen sid 4, 10 och 16. Fördjupad månadsuppföljning Vård- och omsorgsnämnden 2021, Bilaga 1 Delårsbokslut Vård, och omsorgsnämnden 2021, Bilaga 1
<p>Beskrivning: Av uppföljningsanvisningarna inom ramen för styrmodellen framgår att förvaltningens i uppföljningsrapporten för nämndens internkontrollplan ska redogöra för de genomförda kontrollerna</p>						

	<p>samt för vad de genomförda kontrollerna har påvisat. Om avvikelser har identifierats i samband med kontroll ska förvaltningen beskriva vilka åtgärder som planeras för att komma till rätta med avvikelserna.</p> <p>Åtgärder vid konstaterade avvikelser ingår i uppföljningsrapporterna för internkontrollplanen. Uppföljningsrapporterna beslutades i samband med nämndens fördjupade månadsuppföljning 2021-05-15 § 27 och nämndens delårsbokslut 2021-09-27 § 49</p>
--	--

***Vänligen bifoga risk- och väsentlighetsanalyser & internkontrollplaner för åren 2020 och 2021.**

4	Utmaningar och risker
4.1	<p>Redogör för nämndens/styrelsens befintliga utmaningar samt utmaningar och risker på kort och lång sikt (ange minst 5 områden)</p>
	<ol style="list-style-type: none"> 1. En av nämndens största utmaningar är att skapa en verksamhet som är anpassad efter framtidens volymökningar inom äldreomsorg. Fram till 2030 förväntas antalet invånare över 80 år öka med cirka 50 procent i Alingsås. 2. Brist på boende för äldre är en stor utmaning tillsammans med att uppfylla kravet på fullvärdiga lägenheter. Att inte ha tillgång till rätt antal boende för äldre är en stor risk för nämnden både sett utifrån ett medborgarperspektiv och från ett ekonomiskt perspektiv. 3. En annan risk är att nämnden inte har tillgång till rätt antal boende inom LSS. Det är viktigt att nämnden kan verkställa beslutad insats inom 12 månader från beslut, annars riskerar kommunen kostnader för viten. Därtill förlorar kommunen ersättning från utjämningsystemet av LSS kostnader när beslut om LSS ej är verkställda. 4. En av nämndens stora utmaningar framöver är personal- och kompetensförsörjning. Utifrån beräkningar och antagande om pensionsavgångar, volymökningar och personalomsättning ses en betydande ökning av nämndens rekryteringsbehov de kommande åren. En ökad personalomsättning riskerar i sin tur medföra ökade svårigheter att tillgodose rätt kompetens inom verksamheten. 5. Nämnden ser fortsättningsvis ett ökat behov av att arbeta med digitalisering utifrån att effektivisera verksamheten då nämnden står inför stora utmaningar kring rekrytering inom de flesta yrkeskategorier men också utifrån att underlätta för personalen så de kommer orka arbeta inom bl.a. de vårdnära yrkena. 6. En stor utmaning och ett pågående arbete för nämnden är ställa om och skapa förutsättningar för den kommunala hälso- och sjukvården att kunna möta omställningen till en God och nära vård. 7. Coronapandemin har inneburit stora påfrestningar för nämndens verksamhet med flera omställningar i verksamheten på kort tid. En av nämndens utmaningar framåt är att förbereda och planera för ett kvalitetssäkrat arbete med covid-19 även vid en återgång till ordinarie verksamhet. Vidare ser nämnden behov av ett fortsatt arbete med att följa upp utvecklingen och hantera pandemins konsekvenser både ur ett individuellt och organisatoriskt perspektiv. 8. De stora volymökningarna tillsammans med en begränsad budget kommer att ställa stora krav på omställningsarbete och nya arbetssätt.