



Handläggare: Staffan Halleskog  
Telefon: 08-508 36 203

Till  
Äldrenämnden  
den 9 juni 2009

## Revisionsberättelse för äldrenämnden år 2008

### Äldreförvaltningens förslag till beslut

Överlämnar äldreförvaltningens tjänsteutlåtande som yttrande på revisionskontorets ”Revisionsberättelse för äldrenämnden år 2008” och ”Årsrapport 2008”.

Gunnel Rohlin  
direktör

### Sammanfattning

Revisionskontoret bedömer i sin granskning av äldrenämndens verksamhet 2008 att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredställande, att styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande. Man pekar på några förbättringsområden vilket förvaltningen kommer att ta med sig i kommande utvecklingsarbete.

### Ärendets beredning

Revisorerna har överlämnat sin årsrapport för yttrande från äldrenämnden senast den 30 juni 2009. Ärendet har beretts av staben.

## Bakgrund

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av äldrenämndens verksamhet avseende år 2008.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapporter och räkenskaper

Nedan beskrivs revisionskontorets samlade bedömning av granskningen.

### **Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande**

Revisionskontoret bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för år 2008 är tillfredsställande. Äldrenämnden redovisar sammantaget ett nettoöverskott mot budget med 3,2 mnkr. Överskottet utgör 5,1 % av nettobudgeten. Överskottet beror bl a på att det har funnits vakanta tjänster och att vissa projekt har blivit försenade.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2008 har nått kommunfullmäktiges inriktningsmål och nämndens mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har kunnat uppnå den i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

### **Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig men prognossäkerheten bör förbättras**

Revisionskontoret bedömer att nämndens system för styrning är ändamålsenligt, styrningen och uppföljningen av verksamheten är tillräcklig men att prognossäkerheten fortfarande behöver utvecklas. Skillnaden mellan prognosen i delårsrapport 2 och det slutliga utfallet i bokslutet utgör 0,6 mnkr eller 1 % av nämndens nettokostnader.

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete avseende den interna kontrollen har varit tillräcklig. Nämnden har genomfört en väsentlighets- och riskanalys utifrån väsentliga verksamhets- och administrativa processer samt kommunfullmäktiges uppdrag och direktiv och fastställt en plan för internkontroll. Revisionskontorets uppfattning är att den internkontrollplan som nämnden fastställt för 2009 utgår från en mer grundläggande risk- och väsentlighetsanalys och förvaltningsledningen har gjort en slutlig prioritering bland ett flertal bedömda riskområden.

### **Bokslut och räkenskaper är rättvisande**

Revisionskontoret bedömer att nämndens bokslut och räkenskaper för år 2008 är rättvisande.

### **Förvaltningens förslag**

Revisionskontorets helhetsbedömning av äldrenämnden avseende verksamhetsåret 2008 är att det skett på ett tillfredställande och rättvisande sätt. Äldreförvaltningen kommenterar de områden och synpunkter som framförts av revisionskontoret.

Revisionskontoret påpekar att både kostnader och intäkter i bokslutet ökat mycket i jämförelse med tertialrapport 2. Ökningen hänförs i huvudsak till utbildning och IT-projekt. Till tertialrapport 2 och bokslutet har två olika redovisningsprinciper använts. I samband med tertialrapport 2 överfördes kostnaderna för ovan nämnda verksamheter till stadsledningskontoret, medan i bokslutet erhöll äldrenämnden en intäkt från stadsledningskontoret motsvarande kostnaderna. Detta gör att det blir stor skillnad mellan bruttokostnad och bruttointäkt för nämnda perioder.

Revisionskontoret påpekar i årsrapporten att nämndens ekonomiska prognoser fortfarande behöver utvecklas. I jämförelse med 2007 har nämndens prognosarbete förbättrats avsevärt. Förvaltningen kommer fortsätta att arbeta med att förbättra och säkerställa prognosarbetet.

Det är, som revisionskontoret påpekar, enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed brukligt att inköp av datorer redovisas som en investeringsutgift. Äldrenämnden har emellertid ingen investeringsbudget, vilket gör att t.ex. inköp av datorer redovisas på driftbudgeten.

---

### **Bilagor**

Revisionsberättelse för äldrenämnden år 2008 med Årsrapport 2008.