



Handläggare: Staffan Halleskog  
Telefon: 08-508 36 203

Till  
Äldrenämnden  
den 8 juni 2010

## Revisionsberättelse för äldrenämnden år 2009

### Äldreförvaltningens förslag till beslut

Överlämnar äldreförvaltningens tjänsteutlåtande som yttrande på revisionskontorets ”Revisionsberättelse för äldrenämnden år 2009” och ”Årsrapport 2009”.

Gunnel Rohlin  
direktör

### Sammanfattning

Revisionskontoret bedömer i sin granskning av äldrenämndens verksamhet 2009 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 2010. Ärendet har beretts av staben.

## Bakgrund

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av äldrenämndens verksamhet avseende år 2009.

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 2009 är tillfredsställande. Äldrenämnden redovisar sammantaget ett nettoöverskott mot budget med 2,6 mnkr. Överskottet utgör 4,1 % 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 2009 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.

### *Kostenheten*

Revisionskontoret gör den bedömningen att kostenheten arbetar i enlighet med fullmäktiges intentioner. Nämnden har genom utbildningsinsatser, en handbok som stöd för att förtydliga kostpolicyn och aktiv omvärldsbevakning kunnat fullfölja sitt uppdrag. Genom Äldrecentrums utvärdering av kostprojektet finns det också en tydlig plan för hur arbetet fortsatt ska utvecklas så att personalen inom äldreomsorgen får tillräcklig kunskap om måltidens betydelse för de äldres hälsa och välbefinnande.

### *Verksamhetsbidrag till frivilligorganisationer*

Revisionskontoret har granskat hur äldrenämnden handlägger och dokumenterar verksamhetsbidrag till frivilligorganisationer.

Resultatet av genomförd granskning visar att nämndens handläggning och hantering av verksamhetsbidrag i huvudsak är ändamålsenlig. Revisionskontoret konstaterar att den största andelen beviljade bidrag utgörs av verksamhetsbidrag till föreningar och organisationer som fått bidrag under en längre tid. Detta kan enligt revisionskontoret leda till att bidragssystemet blir mindre flexibelt och konserverande. Regelverket är så uppbyggt att det är svårt för nya föreningar att komma in i systemet. Nämnden bör överväga åtgärder för att undvika ett statiskt bidragssystem.

Det kan vara mindre lämpligt att samma person både handlägger ansökan om bidrag och följer upp nämndens beslut om beviljade bidrag. Organisationen kring bidragsgivningen är också sårbar eftersom det inte finns någon ersättare inom förvaltningen till ordinarie handläggare. Nämnden bör överväga åtgärder som bidrar till en ökad säkerhet i handläggningen och en mindre sårbar organisation.

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

Revisionskontoret bedömer att nämndens bokslut och räkenskaper för år 2009 är rättvisande.

### **Förvaltningens synpunkter och förslag**

Revisionskontorets helhetsbedömning av äldrenämnden avseende verksamhetsåret 2009 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. I samband med tertialrapport 2 var det inte helt klart hur kostnaderna för ovan nämnda verksamheter skulle hanteras, då äldrenämnden inte har budgetmedel för dessa. Skulle kostnaderna finansieras med en intäkt från centrala medel eller skulle kostnaderna överföras till stadsledningskontoret. Detta gjorde

att inte dessa kostnader beaktades i tertialrapport 2. Till bokslutet erhöll emellertid äldrenämnden motsvarande intäkter, vilket innebar stor skillnad mellan bruttokostnad och bruttointäkt för nämnda perioder.

Differensen mellan tertialrapport 2 och bokslutet är till största delen att hänföra till ökade utvecklingskostnader för bedömnings-/kartläggningsinstrument för biståndshandläggare samt förvaltningskostnader för e-tjänsten Omsorgsdagboken.

För att bedömnings-/kartläggningsinstrumentet ska kunna användas är det tvunget att utveckla och göra vissa anpassningar i verksamhetssystemet, Paraplyet. I samband med tertialrapport 2 gjorde Tieto den bedömningen att detta inte skulle kunna göras under 2009, vilket medförde att äldreförvaltningen redovisade ett överskott på 4,3 mnkr. Förvaltningens målsättning var då att ej förbrukade medel för bedömnings-/kartläggningsinstrumentet, 2 mnkr, skulle återlämnas till kommunstyrelsen, vilket skulle innebära att överskottet skulle reduceras till 2,3 mnkr. Under hösten har emellertid Tieto kunnat frigöra resurser och påbörjat förändringarna. Detta har medfört att äldrenämnden har fått kostnader om ca 1 mnkr, vilka ej var med i prognosen i tertialrapport 2.

Förvaltningskostnaderna för Omsorgsdagboken om ca 0,3 mnkr var inte heller planerade i tertialrapport 2 då det inte var fastställt vilken förvaltning som skulle förvalta e-tjänsten.

Revisionskontoret påpekar i årsrapporten att nämndens ekonomiska prognoser fortfarande behöver utvecklas. I jämförelse med 2008 har nämndens prognosarbete förbättrats avsevärt. Förvaltningen kommer fortsätta att arbeta med att förbättra och säkerställa prognosarbetet.

Inför 2011 kommer äldreförvaltningen att genomföra en ny risk- och väsentlighetsanalys, för att därigenom se om det finns områden med mycket hög eller allvarlig risk, sannolikhet eller väsentlighet. Utifrån denna analys upprättas en internkontrollplan. Vissa av de områden som ingått i internkontrollplanerna har visat sig fungera på ett mycket tillfredställande sätt, vilket gör att dessa inte behöver ingå framöver.

De brister revisionskontoret nämner avseende bidrag till frivilligorganisationer har äldreförvaltningen varit medveten om. Förvaltningens nuvarande organisation har inte möjliggjort att flera personer varit involverade i hanteringen av bidragen. I samband med att en ny medarbetare börjat på äldreförvaltningen under maj månad kommer del av dennes arbetstid att åtgå till att handlägga ansökningar från frivilligorganisationer. På detta sätt kommer två personer att svara för hanteringen; en som svarar för handläggningen av ansökningarna och en som svarar för uppföljningen.

Vid sammanträdet den 9 februari 2010 gav äldrenämnden förvaltningen i uppdrag att göra en översyn av ersättningsmodellen till frivilligorganisationer/föreningar. Förvaltningen har påbörjat uppdraget med hjälp av ett externt konsultföretag. Företaget ska utreda och föreslå en ny modell, både vad avser kriterier som belopp, som är rättvisa, tydliga och transparenta. Målsättningen är att företaget ska vara klara med ett förslag till ny ersättningsmodell före sommaren.

---

### **Bilagor**

Revisionsberättelse för äldrenämnden år 2009 med Årsrapport 2009.