



VÄRMDÖ KOMMUN

Rapport - Internkontroll

2013

Utskriftsdatum: 18 februari 2014

1 Inledning

Syftet med intern kontroll i Värmdö kommun är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten med medborgarnas bästa för ögonen bedrivs effektivt och säkert. Nämnderna och styrelserna har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll inom respektive verksamhetsområde.

Denna rapport redovisar resultatet av den granskning som utförts under året med utgångspunkt från vård- och omsorgsstyrelsens internkontrollplan för 2013.



2 Övergripande bedömning av den interna kontrollen

Vård- och omsorgsstyrelsen har haft fem kontrollområden i internkontrollplanen för 2013. För ett område har tillförlitliga kontroller inte varit möjliga att utföra så systemverktyg saknats. Inom övriga fyra kan förbättringar konstateras, men även behov av fortsatt utveckling.




3 Sammanfattande resultat


Nedan redovisas resultat av granskning som utförts 2013. Risk och kontrollmoment är hämtade ur internkontrollplanen medan övriga kolumner är en följd av det arbete som utförts under året.

3.1 Ändamålsenlig och kostnadseffektiv arbetstid


Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
 Risk att bristande planering orsakar att stor andel resurser läggs på sidokostnader som ej bidrar till uppfyllande av verksamhetsidé och mål går till verksamheten	Andel av personaltid som utgör kundtid, restid och övrig tid	Kontroll ej genomförd, då kontrollen ställer krav på möjlighet att synka ihop flera olika system, bland annat Heroma till planerad tid och utförd tid.	 Tidsmätning i samtliga enheter, samt utvärdering och analys av resultat Kontroll ej genomförd, då kontrollen ställer krav på möjlighet att synka ihop flera olika system, bland annat Heroma till planerad tid och utförd tid. I nuläget saknar verksamheten systemverktyg för att få fram utförd tid i relation till arbetad tid.	

3.2 System för HSL avvikelser


Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
 Risk att avvikelser inte rapporteras, att rapporterade avvikelser inte åtgärdas och följs upp samt att åtgärder inte utvärderas	Rutiner för avvikelshantering som uppfyller lagens krav finns och följs	Samtliga enheter har rutiner, men nya gemensamma rutiner och nytt verktyg implementeras 2014. Detta möjliggör en bättre uppföljning och fortsatta kvalitetshöjande insatser.	 Upprättande av övergripande skriftlig rutin för avvikelser	Avvikelse i tidsplan. Rutiner för hantering av avvikelser finns och i många verksamheter rapporteras avvikelser i stor omfattning, vilket är positivt. Under våren 2014 kommer dock förbättring ske i form av gemensamma rutiner och gemensamt IT-verktyg för rapportering av avvikelser.
			 Genomgång av enheternas rutiner	Genomgång av enheternas rutiner har gjorts under hösten, för att skapa gemensamt tillvägagångssätt i nytt

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
				IT-verktyg under våren 2014.
			 Stickprov av inkomna avvikelser	<p>Fortlöpande kontroll av samtliga HSL avvikelser visar att utvecklingen har gått framåt när det gäller att systematiskt arbeta med att följa upp avvikelserna under 2013. Arbetet behöver intensifieras kring effektutvärdering av vidtagna åtgärder. Arbetsmodeller för övergripande verksamhetsanalys håller på att utarbetas.</p>

3.3 System för SOL avvikelser

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
<p>■ Risk att avvikelser inte rapporteras, att rapporterade avvikelser inte åtgärdas och följs upp samt att åtgärder inte utvärderas</p>	Rutiner för avvikelshantering som uppfyller lagens krav finns och följs	Samtliga enheter har rutiner, men nya gemensamma rutiner och nytt verktyg implementeras 2014. Detta möjliggör en bättre uppföljning och fortsatta kvalitetshöjande insatser.	 Upprättande av övergripande skriftlig rutin för avvikelser	<p>Avvikelse i tidsplan. Rutiner för hantering av avvikelser finns och i många verksamheter rapporteras avvikelser i stor omfattning, vilket är positivt. Under våren 2014 kommer dock förbättring ske i form av gemensamma rutiner och gemensamt IT-verktyg för rapportering av avvikelser</p>

3.4 Genomförandeplaner

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
<p>■ Risk att boenden inte får optimalt utförd insats p g a bristande dokumentation i genomförandeplaner</p>	Området nutrition är väldokumenterat i genomförandeplanen. Stämmer dessa överens med avseende på nutrition, finns tillräckligt dokumenterat	Viss utveckling har skett men fortsatt utvecklingsarbete är nödvändigt.	 Stickprov, granskning av genomförandeplanens överensstämmelse med området nutrition i vårdplanen	<p>Stickprov visar att det har skett en viss utveckling inom området. Omvårdnadsplaner där sjuksköterskan definierar de insatser som ska ges till de boende relaterat till nutritionsläget finns oftast.</p> <p>Några av de granskade genomförandeplanerna överensstämmer med det som står i sjuksköterskans omvårdnadsplan.</p> <p>Arbetet kring att omsorgspersonal kan definiera speciella behov och insatser avseende ätande och nutrition i genomförandeplanerna behöver utvecklas vidare och arbetet pågår.</p> <p>Under 2013 har ett utvecklingsarbete</p>

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
				påbörjats kring att arbeta i team runt de boendes behov av vård och omsorg, så att samtliga personalkategorier känner till de formulerade mål som finns dokumenterade kring all vård och omsorg för just den enskilde.

3.5 Ekonomisk uppföljning

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
<p>■ Risk att styrelsen och verksamheter inte klarar att genomföra åtgärder i tillräcklig omfattning för att uppnå budget i balans, om det finns brister i den ekonomiska uppföljningen</p>	<p>Samtliga resultatenheter som vid ett budgetuppföljningstillfälle prognostiserar ett underskott som motsvarar 5 % av enhetens årsomsättning eller mer än 100 tkr, eller redovisar motsvarande resultatavvikelse mellan utfall och tilldelad budget för aktuell period och har ett ackumulerat resultat som inte täcker underskottet har en handlingsplan för att nå budget i balans innevarande år.</p>	<p>Samtliga enheter har haft handlingsplan för budget i balans.</p>	<p>✓ Kontroll av enheter</p>	<p>Bup 1 och bup 2 hade Djuröhemmet en avvikelse på ca 1,5 mnkr som bestod av extrakostnader för renovering av lägenheter enligt arbetsmiljöverkets krav. Under hösten 2013 har hemtjänsten och proVarmdos särskilda boenden prognostiserat negativ avvikelse mot budget på tillsammans ca 8,8 mnkr. Underskottet inkluderar ovan extrakostnader för ombyggnation. Resultatansvarig chef har mött produktionschef och ekonomicontroller regelbundet för analys och i diskussioner för att komma till rätta med underskotten.</p>
	<p>Utvärdering och analys av årets ekonomiska uppföljning och prognos i jämförelse med utfall</p>	<p>Prognos har inte stämt med utfall vad gäller särskilt boende och hemtjänst.</p>	<p>✓ Prognos i jämförelse med utfall</p>	<p>Hemtjänsten: Under året har det varit problem med registreringen av kundtid. Detta har medfört preliminära schablonintäkter och extra personalkostnader för att registrera tiden manuellt. Sent på året gjordes en överenskommelse mellan kundvals- och finansieringsavdelningen och proVarmdo om ersättningen för under året utförda insatser. Denna motsvarade inte vad enheterna förväntat i tidigare prognoser. Prognoserna har varit en budget i balans. Särskilt boende: Utfallet bokslut 2013 visar ett lägre underskott (2,4 mnkr) än prognos per september 2013 men ett sämre resultat än bup 1-2.</p>

Risk	Kontrollmoment	Senaste kommentaren	Åtgärder	Senaste kommentaren
				<p>Gustavsgården har under hösten minskat sina personalkostnader och bemanningsföretagskostnader.</p> <p>Schemaomläggningar fortsätter under 2014 och vårdnivåer ses över vilket kommer att ge ökade intäkter.</p> <p>Djuröhemmet har under hösten minskat sina personalkostnader och kostnader för kök. Vårdnivåer ses över 2014 vilket kommer att ge ökade intäkter.</p>

4 Vidare rapportering

Vård- och omsorgsstyrelsen ska i samband med årsbokslutet rapportera resultatet från granskningen till kommunstyrelsen. Rapportering sker också samtidigt till kommunens revisorer.