

Vård- och äldreämnden

Stadsrevisionen • Borås

20
22

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Vård- och äldreomsorgen år 2022

Vi har granskat Vård- och äldreomsorgens verksamhet och årsredovisning 2022. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målsättningarna för fyra av de åtta indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda. Nämnden har avseende 2022 fått ett uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut, som är genomfört.

Stadsrevisionen i Borås Stad har genomfört en uppföljande granskning av kvalitet i äldreomsorgen. Bedömningen är att de identifierade bristerna från 2013 i stor utsträckning har åtgärdats. Nulägesanalysen visar att kommunen har högre kostnader för sin äldreomsorg än vad som är motiverat utifrån strukturella faktorer. Det saknas en tillräcklig kunskap om varför verksamheterna avviker inom vissa områden. Vi bedömer att nämnden behöver analysera dessa avvikelser och att det kvarstår utmaningar gällande målstyrningen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads hantering av statsbidrag. Vår bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Vår bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Vi har dock identifierat utvecklingsområden för Vård- och äldreomsorgen.

Vår bedömning är att Vård- och äldreomsorgens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med identifierade utvecklingsområden.

Vi tillstyrker att Vård- och äldreomsorgen beviljas ansvarsfrihet för år 2022.

BORÅS 2023-03-27

Boris Preijde
OrdförandeIngwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Tuula Järvinen

Revisionsredogörelse

I Stadsrevisionens årliga granskning prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Stadsrevisionen lämnar en revisionsberättelse som grund för Kommunfullmäktiges ansvarsprövning. Ställningstaganden i revisionsberättelsen utgår från en samlad bedömning av all den granskning av nämndens verksamhet som har genomförts under året.

I nedanstående revisionsredogörelse sammanfattas resultat från granskning av årsredovisning, specifika bevakningsområden, fördjupade granskningar och intern kontroll.

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden redovisar ett överskott på 18,4 mnkr jämfört med budget. Bufferten är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budgetbeslut. Bufferten har, enligt beslut i nämnden i februari, bekostat verksamhetens skyddsutrustning efter att Kommunfullmäktige fattat beslut om att nämnderna själva ska bekosta dessa från år 2022. Bufferten har även använts till inhyrd legitimerad personal samt julaktivitet för de boende och skattefri julgåva till anställda enligt gällande regelverk.

Resultaträkningen stämmer gentemot avstämning med ekonomisystemet. Nedan redovisas de större budgetavvikelserna per verksamhet.

Verksamhetens budgetram

- Överskottet beror främst på senareläggning av projektet Framtidens vårdinformationsmiljö (FVM), senareläggning av breddinförandet av trygghetsskapande välfärdsteknik, överskott av bostadsanpassningsbidrag och ej utförda insatser.
- Sedan 2021 mottar nämnden ett större riktat statsbidrag till äldreomsorgen, vilket inneburit ett tillskott på 38 mnkr. Medlen möjliggör bl.a. satsningar på ökad bemanning inom såväl ordinärt som särskilt boende och förstärkt introduktion för sommarvikarier.
- Kostnaderna för året blev 9,6 mnkr lägre än budgeterat. Personalkostnaderna är högre än budgeterat, främst p.g.a. att vård- och omsorgsboendet Kvibergsgatan övertagits i kommunal regi sedan oktober månad. Upphandlingen av boendet i extern regi överklagades. De höga kostnaderna förklaras av frånvaro och kompetensförsörjning. Kostnaderna för material och tjänster genererar ett överskott på 12,4 mnkr beroende bl.a. på att införandet av trygghetsskapande välfärdsteknik fått senareläggas.
- Vård och omsorg i ordinärt boende genererar ett överskott på 24,9 mnkr. Överskottet kopplas bl.a. till mindre efterfrågan av insatser i förhållande till avsatt volymbudget.
- Vård och omsorg i särskilt boende genererar ett underskott på 5,6 mnkr. Underskottet härrör sig främst från personalkostnader i samband med att nämnden övertog omsorgsboendet Kvibergsgatan samt köp av vårdplatser i annan kommun.
- Kost- och vaktmästeriverksamhet redovisar ett underskott på 4,5 mnkr vilket främst beror på ökade livsmedelskostnader (3,3 mnkr) samt minskade försäljningsintäkter från restaurangerna.

Kommunfullmäktiges indikatorer

I Kommunfullmäktiges budget för år 2022 har målsättningar formulerats för 23 indikatorer kopplade till de visionsområden som ingår i visionen om framtidens Borås. I Kommunfullmäktiges budget anges om respektive indikator ska öka eller minska. För Vård- och äldre- och äldre- och äldre- och äldre- nämnden har Kommunfullmäktige fastställt åtta indikatorer. Nämnden redovisar måluppfyllelsen av indikatorerna enligt nedan:

- **Personer som en hemtjänsttagare möter, antal/14 dagar ska minska (medelvärde)**
Resultatet för kontinuiteten ligger kvar på 16 personer (16 personer även år 2021) och utfallet är oförändrat. En förklaring till att resultatet är oförändrat antas vara avsaknad av kompetenser i verksamheten. Åtgärder som vidtagits för att uppnå måluppfyllelse är en utökning av grundbemanningen, d.v.s. högre andel tillsvidareanställda medarbetare och färre andel timvikarier. Nytt arbetssätt med schemaläggning kommer att prövas och utvärderas, där nämnden tror kan påverka kontinuiteten positivt. Målsättningen uppnås inte.
- **Andel hemtjänsttagare som uppger att hemtjänstpersonalen alltid eller oftast tar hänsyn till den äldres egna åsikter och önskemål ska öka, %**
Målet är uppnått och andelen hemtjänsttagare som upplever att hemtjänstpersonalen alltid/oftast tar hänsyn till dennes åsikter har ökat till 84% (82% åren 2021 och 2020). Socialstyrelsens årliga brukarundersökning genomfördes inte under 2021 och jämförelse- resultat är för 2020 och 2022. Målsättningen uppnås.
- **Andel hemtjänsttagare som uppger att det känns tryggt att bo hemma med stöd från hemtjänsten ska öka, %**
Utfallet för indikatorn i årsredovisningen har ökat jämfört med utfallet för år 2021 (83 %). Målet är uppnått och andelen hemtjänsttagare som uppger att det känns tryggt att bo hemma med stöd från hemtjänsten har ökat till 84 %. Verksamheten ser positivt på införandet av fast omsorgskontakt som pågår och arbetas med även 2023. Målsättningen uppnås.
- **Andelen närproducerade livsmedel ska öka, %**
Utfallet för indikatorn i årsredovisningen (24,4 % år 2022) är något lägre än utfallet för 2021 (25 %) och därmed är inte målet uppfyllt. Nämnden menar att då antalet närproducerade produkter är kopplat till upphandlat avtal finns svårigheter att påverka resultatet under innevarande avtalsperiod. Distributionscentralen kan möjliggöra att fler närproducerade produkter kan komma att upphandlas under 2022/2023. Målsättningen uppnås inte.
- **Andelen ekologiska livsmedel ska öka, %**
Utfallet för indikatorn i årsredovisningen har minskat från 46,3 % år 2021 till 42 % år 2022. Andelen ekologiska inköp har minskat jämfört med senaste redovisningen. Orsaken är att ökade livsmedelskostnader i samband med världsläget har påverkat verksamheten att vara mer restriktiva kring ekologiska inköp där prisskillnaden är betydande. Målsättningen uppnås inte.
- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %**
Utfallet för indikatorn har sjunkit från 10,5 % år 2021 till 10,1 % år 2022. Vård- och äldre- och äldre- och äldre- nämnden når målet men uppvisar en fortsatt hög sjukfrånvaro jämfört med nämndens mål och med Borås Stads genomsnitt. Verksamheterna har under året fortsatt att aktivt arbeta med de basala hygienrutinerna och arbetet med att begränsa smittspridningen har haft en positiv påverkan på sjukfrånvaron. Årets utfall är detsamma som för 2019, ett år som inte påverkades av pandemin. Målsättningen uppnås.

- **Arbetad tid för timavlönade omräknat till årsarbeten ska minska, %.**
Utfallet för indikatorn för 2022 (167,8) är högre än 2021 (157,7). Antalet timavlönade omräknat till årsarbeten har fortsatt att öka under 2022. Året inleddes med att restriktionerna på grund av covid-19 påverkade planeringsförutsättningarna. Men behovet av timavlönade har varit högt och stundvis omfattande på grund av en förhållandevis hög frånvaro bland ordinarie personal. Frånvaro på grund av vård av barn fortsätter att vara hög under 2022. Målsättningen uppnås inte.
- **Andel anställda som nyttjar Borås Stads friskvårdsbidrag ska öka, %**
Utfallet för indikatorn för 2022 (32) är högre än 2021 (31,6). Målsättningarna uppnås.

Nämnden har inte uppnått målsättningarna för fyra av de åtta indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt.

Nämndens indikatorer

Nämnden har antagit en egen indikator med målvärde vilket är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Nämnden har avseende 2022 fått ett uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut, av dessa är ett uppdrag genomfört.

0  0  1  0  av 1 uppdrag.

Konsekvenser av coronaviruset

Vård- och äldregruppen har sedan pandemin utbrott hanterat och involverat dess påverkan på verksamheten i form av såväl upprättande och översyn av rutiner samt nya arbetssätt i vardagen. Covid-19 är idag en sjukdom som hanteras inom det ordinarie arbete även om dess påverkan stundvis kan vara intensiv.

Kommunfullmäktige tog i början av året ett beslut om att verksamheten från 2022 ska bekosta skyddsutrustning, vilket sedan pandemins utbrott bekostats av Kommunfullmäktige. Beslutet prognostiserades påverka nämnden ekonomi med 12,0 mnkr, kostnader som beslutades finansieras med nämndens buffertmedel innevarande år. Faktiskt utfall för 2022 uppgick till 10,2 mnkr.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Personalomsättning/sjukfrånvaro

Under året har bemanningssituationen varit både ansträngd och utmanande, framför allt vad gäller sjuksköterskor. Det har både varit svårt att tillsätta vakanta tjänster i kombination med att bemanning via externa företag varit begränsad. Personalomsättningen de senaste tre åren visar på en negativ trend, främst gällande främst den legitimerade personalen. Tendensen är, enligt nämnden, oroande med tanke på verksamhetens behov av att förstärka med fler sjuksköterskor både till antal såväl som kompetens. Det är därmed av stor vikt att det strategiska arbetet med kompetensförsörjningsplaner fortsätter poängterar nämnden i sin årsredovisning.

IBIC

Arbetet med att implementera arbetssättet, Individens behov i centrum (IBIC), kommer att fortsätta på förvaltningen under år 2023. Det är ett behovsinriktat arbetssätt där man börjar med att ta reda på; vad den enskilde vill uppnå, vad som är viktigt, stödjande eller hindrande i det dagliga livet. Därefter planeras insatserna tillsammans med den som ska ha hemtjänst eller flyttar in på vård- och omsorgsboende och en genomförandeplan upprättas som beskriver hur insatserna ska utföras.

Välkomstsamtal erbjuds nya personer som beviljas hemtjänst eller vård- och omsorgsboende där enhetschef och kontaktperson deltar. Information av vikt ges om verksamheten och det finns möjlighet för dialog och att ställa frågor. Verksamheten har utvecklat och tydliggjort uppdraget som kontaktperson. Kontaktpersonen är den som den enskilde, men även anhöriga, kan ha närmare kontakt och relation till. Genomförandeplanen ska vara ett levande dokument. Uppföljningssamtal tillsammans med den enskilde där genomförandeplan gås igenom är av vikt så att hjälpinsatserna utförs utifrån faktiskt behov. Genomförandeplanen ska följas upp vid behov och minst var sjätte månad.

I en enkät från Socialstyrelsen svarade vård- och äldreförvaltningen att IBIC är infört för verksamhet med personer över 65 år som behöver stöd i den dagliga livsföringen. Kommunens handläggare planerar, dokumenterar i utredningen och genomför i enlighet med IBIC sedan flera år tillbaka. Det som förvaltningen har kvar att införa är en sammanställning av aggregerade individuppgifter på gruppnivå från IBIC som kan användas för verksamhetens systematiska kvalitetsarbete.

Tryggt att bo hemma

Andelen hemtjänsttagare som uppger att det känns tryggt att bo hemma med stöd från hemtjänsten har ökat till 83 % enligt nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges indikator gällande trygghet. Verksamheten ser positivt på införandet av fast omsorgskontakt som pågår och fortsätts arbetas med under nästkommande år. Intentionen är att hemtjänstinsatserna ska vara individanpassade, ske med samordning och med god kontinuitet som skapar trygghet för den enskilde vilket förhoppningsvis ökar tryggheten än mer. Verksamheten strävar efter att den enskilde ska ges möjlighet till delaktighet och kunna påverka hur insatser förläggs och utförs.

Verksamheten har infört arbetssätt att säkra hemgången vid framförallt utskrivningar från slutenvården som sker allt snabbare. Målsättningen med ”Trygg och säker hemgång” är att trygga hemgången utifrån varje persons olika individuella behov. Vården och omsorgen ska vara samordnad och sammanhållen, vilket innebär att kommunens hemtjänst och hemsjukvård samt primär- och specialistvård ska samverka runt de mest sjuka äldre för att uppnå så god livskvalitet och trygghet som möjligt. Utveckling av samarbetet mellan olika huvudmän där den enskilde ges möjlighet till en samordnad individuell plan (SIP) skulle kunna bidra till att öka tryggheten och förbättra utfallet resultatet än mer.

Samverkan med VGR om läkemedelshantering

Dialog förs löpande i Närvårdsamverkan och Lokal arbetsgrupp Äldre eftersom frågan om olämpliga läkemedel är en samverkansfråga mellan vårdcentralerna och förvaltningen. Inom vård- och äldreförvaltningen följs regelbundet statistik om genomförda läkemedelsgenomgångar. Målsättningen är att det ska genomföras årligen. Vårdcentralernas intervall för årskontroller, då läkemedelsgenomgångar genomförs, varierar mellan 12 - 15 månader. Därför är det svårt att jämföra siffror och det påverkar förvaltningens möjlighet till måluppfyllelse. Läkemedelsgenomgångar är en återkommande punkt på samverkansmöten mellan vårdcentralerna och hemsjukvården.

Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalysen har fördjupade granskningar genomförts under året. Nedan redovisas sammanfattningar av de fördjupade granskningarna.

Förstudie om Borås Stads arbete med bostadsanpassning

Stadsrevisionen har genomfört en förstudie gällande Borås Stads arbete med bostadsanpassning.

Förstudiens syfte var att översiktligt kartlägga om hantering och handläggning av bostadsanpassningen är ändamålsenlig, följer gällande lagstiftning och genomförs med en tillräcklig intern kontroll.

Den information som samlats in i förstudien tyder på att handläggningen till största delen bedrivs inom ramen för vad lagarna anger samt med en tillräcklig intern kontroll. Det kan dock konstateras att Borås Stad avviker när det gäller kostnader för bostadsanpassningsbidrag. Kostnaderna i Borås Stad är väsentligt högre, sett bland annat till kronor per invånare, än i jämförbara kommuner både 2019 och 2020. Det finns inget i förstudien som visar att en analys av kostnadsavvikelserna har genomförts av Vård- och äldreomsorgen.

Uppföljande granskning – Kvalitet i äldreomsorgen

KPMG har på uppdrag av Stadsrevisionen i Borås Stad genomfört en uppföljande granskning av kvalitet i äldreomsorgen. Stadsrevisionen granskade år 2013 kvaliteten i kommunens äldreomsorg. Granskningen visade bl.a. att styrning och ledning av äldreomsorgsverksamheten var otydlig och att det var stora skillnader i kvalitet och ekonomi mellan stadsdelsnämnderna som då svarade för äldreomsorgen. En ytterligare utredning genomfördes av EY 2018 som också den visade på brister.

Syftet med uppföljningen har varit att genomföra en nulägesanalys av kostnad, produktivitet och kvalitet i äldreomsorgen i Borås Stad samt bedöma i vilken utsträckning identifierade brister i 2013 års granskning och EY:s rapport från 2018 har åtgärdats. När det gäller uppföljningen av 2013 års granskning och EY:s utredning är bedömningen att de identifierade bristerna i stor utsträckning har åtgärdats.

Nulägesanalysen visar att kommunen har högre kostnader för sin äldreomsorg än vad som är motiverat utifrån strukturella faktorer. Nyckeltalsjämförelser visar bl.a. att kommunens hemtjänst fortfarande har högre kostnader än jämförbara kommuner. Den övergripande nyckeltalsjämförelse som genomförts visar även på andra skillnader. Det saknas en tillräcklig kunskap om varför verksamheterna avviker inom vissa områden. Stadsrevisionen bedömer att nämnden behöver analysera dessa avvikelser.

Stadsrevisionen bedömer att det kvarstår utmaningar gällande målstyrningen. Nämnden har utöver målen i budgeten ett särskilt inriktningsdokument. Till skillnad från målen i budgeten bryts inte målen i inriktningsdokumentet ned i verksamheten. Stadsrevisionen bedömer att inriktningsdokumentet därför har en oklar status.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderas Vård- och äldrenämnden att:

- Analysera äldreomsorgens nettokostnadsavvikelse samt övriga avvikelser mot jämförbara kommuner så att detta överensstämmer med nämndens ambitionsnivå inom olika verksamheter.
- Tydliggöra den övergripande styrmodellen och de olika styrdokumentens status i förhållande till varandra samt tillse att det finns en röd tråd i styrning och uppföljning från nämnden till de olika enheterna.

Borås Stads hantering av statsbidrag

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads hantering av riktade statsbidrag. Syftet är att granska om Borås Stads hantering och redovisning av de riktade statsbidragen som kommunen erhåller är ändamålsenlig, om redovisningen inom området är rättvisande och om arbetet bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visar att hantering och redovisning av riktade statsbidrag är fragmentiserad och olika i Borås Stads nämnder. Detta både vad gäller hur bevakning sker av möjliga statsbidrag, vem som fattar beslut om att ansöka eller inte ansöka om statsbidrag, ansökan, återrapportering och uppföljning av statsbidrag och hur statsbidrag ska hanteras redovisningsmässigt. Det saknas kommungemensamma rutiner och regelverk för att säkerställa en ändamålsenlig och enhetlig hantering. Detta ligger även till grund för en rättvisande redovisning när det gäller de riktade statsbidrag som Borås Stad erhåller.

Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt. Detta medför enligt Stadsrevisionens bedömning att redovisningen i dessa delar inte blir rättvisande. Kommunstyrelsen behöver i samråd med nämnderna arbeta fram kommunövergripande regler och riktlinjer för hantering och redovisning av riktade statsbidrag.

Kommunstyrelsen har enligt vad som framkommer i granskningen inte tagit en samordnande roll när det gäller kommunens interna kontroll av riktade statsbidrag. Förhållandena medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Kommunstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll när det gäller redovisning av riktade statsbidrag. Avsaknad av central sammanställning och uppföljning medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Kommunstyrelsens uppsikt inom området inte är helt tillräcklig.

Delegationsbeslut i Borås Stad

Stadsrevisionen har granskat hanteringen av delegationsbeslut i Borås Stads nämnder. Granskningens huvudsakliga syfte är att granska om nämndernas hantering av delegationsbeslut är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll

Nämnderna har inom ramen för sin förvaltande verksamhet en självständig beslutanderätt, men får enligt kommunallagen uppdra åt presidiet, ett utskott, en ledamot eller en anställd att besluta på nämndens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden. Om inte nämnden beslutat att vissa delegationsbeslut inte ska anmälas till nämnden, utan istället protokollföras särskilt, ska de anmälas till nämndens nästkommande möte.

Granskningen visar att nämnderna antagit en aktuell delegationsordning i vilket det framgår vem som får fatta beslut och vad delegaten får fatta beslut om. Delegationsordningarna omfattar i de flesta fall information om och hur beslut ska anmälas till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Stadsrevisionen har dock identifierat förbättrings- och utvecklingsområden för flera av nämnderna.

Vård- och äldreomsorgen bör enligt Stadsrevisionens bedömning förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen av delegationsbeslut i nämndens riskanalys.

Intern kontroll

Nämnderna och Kommunstyrelsen har ansvar för intern kontroll. Ansvaret innefattar bl.a. att nämnden ska genomföra riskanalys, upprätta plan för intern kontroll och genomföra uppföljning av planen. Nämnden ska även anta egna regler och anvisningar för intern kontroll. Stadsrevisionen noterar att uppföljning och kontroll av kärnverksamhet och administrativa processer i förekommande fall också genomförs inom ramen för kvalitetssystem.

Nämnden har antagit regler och anvisningar för intern kontroll den 22 februari 2022. Nämnden har genomfört en egen riskanalys, som identifierade 21 risker. Planen för intern kontroll omfattade tio kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till nämnden den 27 februari 2023. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Presidiet

Avstämningsmöte genomfördes 18 oktober 2022 med Vård- och äldreomsorgens presidium, bevakningsansvariga förtroendevalda revisorer, yrkesrevisorer vid Stadsrevisionen och förvaltningsledning.

Sammanfattande bedömning

I granskningen av nämndens årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut och eventuella beslut om nämndspecifika mål. Nämndens interna kontroll bedöms utifrån riskanalys, plan och uppföljning av intern kontroll. I den sammanfattande bedömningen ingår också granskningsresultat från granskning av bevakningsområden och de fördjupade granskningar som har varit riktade mot nämnden avseende år 2022.

Nämnden gör med utgångspunkt från årsredovisningen en egen bedömning av hur nära man ligger att uppnå de mål som anges i Kommunfullmäktiges indikatorer, respektive i vilken utsträckning man har genomfört uppdrag riktade till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning grundar sig på uppnådda mål och helt genomförda uppdrag för året. Det är samtidigt väsentligt att den enskilda nämnden analyserar och ger rimliga förklaringar till varför man inte uppnår mål respektive inte fullt ut har genomfört uppdrag.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget på 18,4 mnkr. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Vård- och äldreomsorgsnämnden har under året inte uppnått målsättningarna för fyra av åtta av Kommunfullmäktiges indikatorer. Nämnden har under året vidtagit åtgärder i syfte att nå målen för indikatorerna. Stadsrevisionen bedömer att nämnden anger förklaringar till varför målsättningarna inte har uppnåtts under året. Uppdraget från Kommunfullmäktige har genomförts.

KPMG har på uppdrag av Stadsrevisionen i Borås Stad genomfört en uppföljande granskning av kvalitet i äldreomsorgen. När det gäller uppföljningen av 2013 års granskning och EY:s utredning är bedömningen att de identifierade bristerna i stor utsträckning har åtgärdats. Nulägesanalysen visar att kommunen har högre kostnader för sin äldreomsorg än vad som är motiverat utifrån strukturella faktorer. Det saknas en tillräcklig kunskap om varför verksamheterna avviker inom vissa områden. Stadsrevisionen bedömer att nämnden behöver analysera dessa avvikelser och att det kvarstår utmaningar gällande målstyrningen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads hantering av statsbidrag. Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Stadsrevisionen har dock identifierat förbättrings- och utvecklingsområden för flera av nämnderna. Vård- och äldreomsorgsnämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen av delegationsbeslut i nämndens riskanalys.

Nämnden har antagit regler och anvisningar för intern kontroll. Nämnden har genomfört en egen riskanalys. I riskanalysen har det identifierats och värderats risker avseende verksamhetsprocesser och ekonomiska kontrollmoment. Nämnden har genomfört samtliga kontrollmoment. Nämndens uppföljning av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområden. Avvikelse som identifierats i de fördjupade granskningarna som riktats till nämnden under året behöver åtgärdas.

Andreas Ekelund
Revisionschef

Anna Sandström
Certifierad kommunal yrkesrevisor



BORÅS
STAD

STADSREVISIONEN

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen