



ÄLDREFÖRVALTNINGEN
STABEN

TJÄNSTEUTLÅTANDE
DNR 121/2008
DPLNR 122
SID 1 (3)
2008-04-25

Handläggare: Staffan Halleskog
Telefon: 08-508 36 203

Till
Äldrenämnden
den 10 juni 2008

Revisionsberättelse för äldrenämnden år 2007

Äldreförvaltningens förslag till beslut

Äldrenämnden beslutar att överlämna äldreförvaltningens tjänsteutlåtande som yttrande på revisionskontorets "Revisionsberättelse för äldrenämnden år 2007" och "Årsrapport 2007".

Gunnel Rohlin
direktör

Sammanfattning

Revisionskontoret bedömer i sin granskning av äldrenämndens verksamhet 2007 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 2008. Ärendet har beretts av staben.

Bakgrund

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av äldrenämndens verksamhet avseende år 2007.

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 2007 är tillfredsställande. Äldrenämnden redovisar sammantaget ett nettoöverskott mot budget med 30,3 mnkr. Cirka 24 mnkr av överskottet utgörs av medel för kompetensutveckling av personal inom stadens äldreomsorg. Nämnden har begärt att dessa medel ska ombudgeteras till år 2008.

Efter justering med begärd ombudgetering redovisar nämnden ett överskott på 6,4 mnkr. Överskottet utgör 7,5 % av nettobudgeten. Överskottet beror bl a på att det har funnits vakanta tjänster och att vissa projekt har blivit försenade.

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har nått kommunfullmäktiges liksom nämndens mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har kunnat uppnå den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

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 prognossäkerheten bör förbättras. Skillnaden mellan prognosen i delårsrapport 2 och det slutliga utfallet i bokslutet utgör 3,5 % av nämndens nettokostnader.

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete avseende den interna kontrollen har varit tillräckligt. Nämnden har genomfört en väsentlighets- och riskanalys utifrån väsentliga verksamhets- och administrativa processer samt kommunfullmäktiges uppdrag och direktiv och fastställt en plan för internkontroll. Ett system för internkontroll med övergripande riktlinjer, regler och anvisningar har däremot ännu inte fastställts av nämnden.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att nämndens bokslut och räkenskaper för år 2007 är rättvisande.

Förvaltningens förslag

Revisionskontorets helhetsbedömning av äldrenämnden avseende verksamhetsåret 2007 är att det skett på ett tillfredställande och rättvisande sätt. Äldreförvaltningen kommenterar de områden och punkter som revisionskontoret för fram som utvecklingsområden.

Revisionskontoret påpekar i årsrapporten att nämndens ekonomiska prognoser måste förbättras. Förvaltningen instämmer i detta. Förvaltningen vill dock påpeka att det under första verksamhetsåret, 2007, var vissa svårigheter att under året prognostisera årskostnaderna. Förvaltningens ambition är att prognossäkerheten ska förbättras för 2008, då förvaltningen har ett verksamhetsårs erfarenheter vad avser den ekonomiska utvecklingen.

Revisorerna skriver i årsrapporten att nämnden bör utveckla sitt system för internkontroll med övergripande riktlinjer, regler och anvisningar. Förvaltningen har träffat revisorerna för att få en precisering av vad som behöver kompletteras för att ytterligare utveckla internkontrollen. Förvaltningen kommer att beakta vad som framkom vid mötet i samband med framtagandet av internkontrollplan för 2009.

Bilagor

Revisionsberättelse för äldrenämnden år 2007 med Årsrapport 2007.