



Årsrapport 2018

Äldrenämnden

Rapport från
Stadsrevisionen
Nr 31, 2019
Dnr: 3.1.4-52/2019

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och granskningspromemorior för bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Äldrenämnden

Årsrapport 2018

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av äldrenämndens verksamhet under 2018.

Revisorerna har den 20 mars 2019 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till äldrenämnden för yttrande senast den 28 juni 2019.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Ulf Bourker Jacobsson
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att äldrenämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger inom budget och att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen bedöms vara integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Under året har revisionskontoret granskat inköpsprocessen, löneprocessen, intäktsprocessen, processen för statsbidrag, behörigheter i ekonomisystemet Agresso samt nämndens styrning och uppföljning avseende kontinuitet inom hemtjänsten. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen. Det finns dock delar som behöver utvecklas, bl.a. avseende hanteringen av behörigheter i Agresso.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följa gällande regler och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har beaktat revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi.....	1
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
3. Intern kontroll.....	3
4. Bokslut och räkenskaper	5
5. Uppföljning av tidigare års granskning	5

Bilagor

Bilaga 1 – Årets granskningar	6
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	9
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	11

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat nämnden/representanter för nämnden våren 2018 i samband med genomgång av 2017 års granskning och avstämning inför år 2018.

Granskningsledare har varit Erik Lindgren vid revisionskontoret och Annika Hansson på PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att äldrenämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger inom budget och att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

2.1 Ekonomiskt resultat

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2018:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2018	Bokslut 2018			Budgetavvikelse 2017
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	221,7	209,7	12,0	5,4 %	8,8
varav kapitalkostnader	4,7	4,9	-0,2	4,3 %	0,1
Intäkter	43,6	37,1	-6,5	14,9 %	-8,6
Verksamhetens nettokostnader	178,1	172,6	5,5	3,1 %	0,3
Verksamhetens nettokostnader efter resultatöverföringar	178,1	172,6	5,5	3,1 %	0,3

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 5,5 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Den största avvikelserna finns inom planeringsavdelningen, som redovisar ett överskott om 6,0 mnkr. Enligt nämndens redovisning beror överskottet främst på lägre kostnader för vikarieersättning till stadsdelsförvaltningarna än budgeterat, vilket i sin tur bl.a. beror på att många av de som sökt äldreförvaltningens undersköterskekurser inte uppfyllt ställda krav. Nämnden bedöms ha förklarat avvikelser på ett tillfredsställande sätt.

2.1.2 Investeringsverksamhet

Nämndens investeringar avser främst övergången till digitala trygghetslarm. Investeringsverksamhetens utfall ligger i nivå med budget.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2018 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges inriktningsmål,

verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat beslutade mål och uppdrag. Avrapporteringen ger rimliga förutsättningar att kunna bedöma måluppfyllelse. För ett par av fullmäktiges verksamhetsmål är det underlag som redovisas som grund för målbedömning begränsat, vilket bl.a. beror på att nämnden enligt anvisningar redovisar måluppfyllelsen för samtliga av fullmäktiges verksamhetsmål.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att 25 av kommunfullmäktiges 26 mål har uppfyllts. ”Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor” redovisas, liksom föregående år, som delvis uppfyllt. Detta beror på att nämnden inte når årsmålen för tre underliggande indikatorer som fullmäktige beslutat om. Av dessa är det Index Bra arbetsgivare som avviker mest (utfall 77 jämfört med årsmål 84). Utfallet för indikatorerna som uppnås delvis har dock förbättras jämfört med 2017. Sjukfrånvaron har t.ex. minskat från 5,1 till 4,3 procent. Nämnden har under året vidtagit åtgärder för att förbättra arbetsmiljön, bl.a. genom en kartläggning av den psykosociala miljön på en avdelning.

En stor del av nämndens verksamhet utgår från aktiviteter. Huvuddelen av dessa sorterar under verksamhetsmålet ”Alla äldre har en trygg ålderdom och får en äldreomsorg av god kvalitet”. Samtliga 34 aktiviteter redovisas som genomförda i verksamhetsberättelsen.

Äldrenämnden samordnar den årliga stadsövergripande planeringen för boende för äldre. Revisionskontoret har genomfört en kartläggning av planeringen, med syfte identifiera risker kopplade till processen. Kartläggningen visade bl.a. att staden har en strukturerad, årlig process för den övergripande planeringen vilken omfattar flera olika boendetyper. Se vidare bilaga 1.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår i vilken utsträckning arbetet är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp den interna kontrollen.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Årets granskning har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen. Det finns dock delar som behöver utvecklas, bl.a. avseende hanteringen av behörigheter i Agresso.

Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med Stockholms stads anvisningar. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Inför 2018 har nämnden genom en väsentlighets- och riskanalys bedömt väsentliga risker och hur de ska hanteras. Utifrån denna har en plan för intern kontroll upprättats. Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet. Kontroller enligt den interna kontrollplanen har genomförts under året. Nämndens redovisning av resultatet från kontrollerna omfattar åtgärder för att komma tillrätta med identifierade avvikelser. Inga väsentliga avvikelser har påträffats.

Nämnden bedöms ha en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi och verksamhet följs upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra, såsom hemtjänst och vård- och omsorgsboenden, sker årligen i samverkan med stadsdelsnämnderna. Äldreförvaltningen utför även egna inspektioner av privata utförare utifrån inkomna synpunkter och klagomål.

Revisionskontoret har granskat om stadens styrning och uppföljning av hemtjänsten säkerställer att det finns kontinuitet i utförandet av beviljade insatser. Utifrån granskningen rekommenderas nämnden att tydliggöra definitionen av ställda krav avseende kontinuitet i förfrågningsunderlaget för upphandling av hemtjänst samt i uppdragsbeskrivning för verksamheter i egen regi.

Granskningar har även skett avseende behörigheter i ekonomisystemet Agresso, inköpsprocessen och intäktsprocessen. I den förstnämnda granskningen bedöms den interna kontrollen inte vara tillräcklig. Nämnden rekommenderas att tydliggöra roll och ansvar för den funktion som ansvarar för behörigheterna. I de två senare granskningarna bedöms den interna kontrollen inte vara helt tillräcklig. Nämnden rekommenderas bl.a. att utarbeta rutiner för löpande uppföljning och kontroll av upplagda attestbehörigheter.

Slutligen har revisionskontoret genomfört granskningar avseende nämndens process för statsbidrag samt löneprocessen. Inom dessa

områden bedöms nämndens interna kontroll vara tillräcklig. Se bilaga 1 för en mer utförlig beskrivning av granskningarna.

4. Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se bilaga 2.

I de granskningar som följts upp under 2018 har nämnden beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 – Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2018- mars 2019

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Äldreboendeplaneringen (kartläggning)

En kartläggning har genomförts av stadens planering av boende för äldre, med syfte att identifiera eventuella risker kopplade till processen.

Intervjuer har genomförts med väsentliga funktioner på stadsledningskontoret, äldreförvaltningen, Micasa Fastigheter i Stockholm AB samt region Innerstaden, dvs. stadsdelsnämnderna Norrmalm, Kungsholmen, Östermalm och Södermalm. Kartläggningen visade bl.a. att staden har en strukturerad, årlig process för den övergripande planeringen vilken omfattar flera olika boendetyper. Den senaste äldreboendeplanen anger att staden fram till 2040 kommer att behöva bygga 21 nya vård- och omsorgsboenden med kommunalt huvudmannaskap.

Intern kontroll

Kontinuitet inom hemtjänsten (rapport nr 11, 2018)

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om stadens styrning och uppföljning av hemtjänsten säkerställer att det finns kontinuitet i utförandet av beviljade insatser. Granskningen har omfattat äldrenämnden samt stadsdelsnämnderna Bromma och Södermalm.

Såväl äldrenämnden som stadsdelsnämnderna ställer krav på kontinuitet i utförandet av hemtjänstinsatser. Definitionerna av kraven bedöms dock inte vara helt tydliga.

Genomförandeplaner och kontaktmannaskap har av staden framhållits som viktiga metoder för att stärka kontinuiteten inom hemtjänsten. Granskningen visar att genomförandeplanerna inte utgör det verktyg för att uppnå god tids- och omsorgskontinuitet som fullmäktige avsett. I många fall går det inte att utläsa av innehållet i genomförandeplanen om den äldres önskemål om hur och när utförandet ska ske har tillgodosetts. Vidare innehåller genomförandeplanerna oftast inte tillräcklig information för att kunna utgöra stöd till personalen vid utförandet av insatser.

Granskningen visar att kontaktmannen regelbundet utför insatser hos dem de är kontaktman för, vilket bedöms vara positivt avseende personal- och omsorgskontinuiteten. I granskningen har det dock framkommit att utförarnas behov av en effektiv planering av bemanningen kan medföra risk för att kontinuiteten i kontaktmannaskapet åsidosätts.

När det gäller avtals- och verksamhetsuppföljning av hemtjänstutförare inom stadens valfrihetssystem kan konstateras att det finns flera former av uppföljning. Med anledning av att centrala begrepp gällande kontinuitet inte är definierade i stadens kravställning mot hemtjänstutförare är det dock svårt att göra en bedömning av om uppföljningen avseende kontinuitetsaspekter är tillräcklig.

Den sammantagna bedömningen är att nämndens styrning inte är helt tillräcklig för att säkerställa att det finns kontinuitet i utförandet av beviljade hemtjänstinsatser.

Äldrenämnden rekommenderas att tydliggöra definitionen av ställda krav avseende kontinuitet i förfrågningsunderlaget för upphandling av hemtjänst samt i uppdragsbeskrivning för verksamheter i egen regi.

Nämnden har den 26 februari 2019 lämnat ett yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår att nämnden delar revisionens bedömning.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av lönehanteringen i syfte att bedöma om nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har genomförts genom en registeranalys på nämndens samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2018 till och med 31 augusti 2018. Bl.a. har kontroll av reseräkning, traktamenten, ologiska/avvikande personnummer och ålder ingått i analysen. Vidare har avstämning av transaktioner skett mot personalregister. De avvikelser som rapporterats i registeranalysen har verifierats genom stickprov.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande avseende lönehanteringen. Bedömningen grundar sig på att samtliga avvikelser har verifierats utan anmärkning.

Behörigheter i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts med syfte att bedöma om nämndens interna kontroll är tillräcklig när det gäller tilldelning, uppföljning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Den sammantagna bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin inte är tillräcklig. Bedömningen grundar sig bl.a. i att det inte är tydligt vad som ingår i rollen som behörighetsorganisatör/-ansvarig på förvaltningen. Vid granskningstillfället hade nämnden inte heller gjort någon genomgång av behörigheter. Nämnden rekommenderas att tydliggöra roll och ansvar/uppdrag för den funktion som ansvarar för behörigheter.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts avseende nämndens intäktprocess, gällande kundfakturering och försåld verksamhet. Den sammantagna bedömningen är att nämndens interna kontroll inte är helt tillräcklig. Nämnden rekommenderas utifrån granskningen att utarbeta rutiner avseende hantering och uppföljning av fakturor och övriga intäkter samt att dokumentera genomförd uppföljning. Nämnden bör även komplettera delegationsordningen med uppgift om vem som är behörig att makulera fakturor. Nämnden rekommenderas slutligen att göra en bedömning av risker för närståendetransaktioner (jäv) inom området samt att utarbeta rutiner för arbetet med att motverka – och i förekommande fall hantera – detta.

Statsbidrag

En granskning har genomförts av nämndens process för statsbidrag. Granskningen visar bl.a. att roller och ansvar i nämndens bidragsprocess är tydliggjort. Utifrån granskningen bedöms nämndens interna kontroll som tillräcklig.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts med syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig när det gäller inköpsprocessen. Den sammantagna bedömningen är att nämndens interna kontroll inte är helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig främst i att det finns otydligheter i rutiner för löpande uppföljning och kontroll av upplagda attestbehörigheter. Nämnden rekommenderas därför att utarbeta rutiner för löpande uppföljning och kontroll för detta.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
P3/2016	Förebyggande och hälsofrämjande insatser för äldre Sammanfattningsvis bedöms äldrenämnden inom ramen för sitt kommunövergripande ansvar rörande äldreomsorgen behöva utveckla samordning och utvärdering av stadens förebyggande och hälsofrämjande insatser för stadens äldre.	X			Äldrenämnden anser inte att den har ett samordnande uppdrag avseende förebyggande insatser. Däremot anser nämnden att den bidrar med utveckling inom området, vad gäller exempelvis tillgång till hjälpmedel och IT-lösningar. Nämnden framhåller även sitt kommunövergripande ansvar för föreningsstödet till pensionärsföreningar samt sitt samarbete med den idéburna sektorn vad gäller kultur- och fritidsaktiviteter, som aspekter som främjar det förebyggande arbetet. Äldrenämnden har 2018, utifrån uppdrag från kommunfullmäktige, kartlagt stadsdelsnämndernas förebyggande arbete riktat till äldre. Kartläggningen omfattade förebyggande insatser som inte föregåtts av en individuell behovsprövning.	2018
ÅR 2017	Momshantering Nämnden rekommenderas att säkerställa att hanteringen av leasing fungerar på avsett sätt.	X			Nämnden har genomfört en genomlysning avseende kontering och hantering av moms. Personer med rollen "Godkännare" av leasingfakturer har internutbildats avseende regler kring moms. Vidare har rutin införts som innebär att om godkännare/attestant ändrar registrerad moms på fakturer i flödet i Agresso så skickas dessa automatiskt till controller för godkännande, innan definitivbokning sker.	2018
ÅR 2017	Nationell patientöversikt Nämnden rekommenderas att, i riktlinjerna för Nationell patientöversikt, tydliggöra att skrivningen om att en patients aktiva samtycke inte krävs avser den kategori patienter som inte endast tillfälligtvis saknar förmågan att lämna samtycke.	X			Äldrenämnden har reviderat Riktlinjerna för sammanhållen journalföring med nationell patientöversikt (NPÖ). Av riktlinjen framgår numera att skrivningen om att en patients aktiva samtycke inte krävs endast avser den kategori patienter som inte endast tillfälligtvis saknar förmågan att lämna samtycke.	2018
ÅR 2017	Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete Nämnden rekommenderas att fastställa och dokumentera hur kvalitetsarbetet på avdelningen Stockholms Trygghetsjour ska bedrivas samt ange roller och ansvar i kvalitetsarbetet. Vidare att utveckla avdelningens dokumentation av riskanalyser samt utförd egenkontroll.				Nämnden beslutade i mars 2018 om ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete enligt Socialstyrelsens föreskrift 2011:9. <i>Uppföljande granskning samt bedömning av om rekommendationerna har åtgärdats kommer att ske under kommande år.</i>	2019
ÅR 2017	Delegationsordning Nämnden rekommenderas att i delegationsordningen tydliggöra vilka ärendegrupper som avser delegation respektive vidaredelegation. Vidare att utarbeta en rutin för anmälan av beslut fattade på delegation och vidaredelegation samt göra denna känd i organisationen. Slutligen bör nämnden säkerställa att samtliga beslut som fattas på delegation anmäls till nämnd.				Nämnden beslutade i maj 2018 om reviderad delegationsordning- och förteckning. Nya rutiner för anmälan till nämnd har även utarbetats. Granskningen följs upp under 2019.	2019
P11/2018	Kontinuitet inom hemtjänsten					2019

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
	Nämnden rekommenderas att tydliggöra definitionen av ställda krav avseende kontinuitet i förfrågningsunderlaget för upphandling av hemtjänst och uppdragsbeskrivning för verksamheter i egen regi.					
ÅR 2018	Inköpsprocessen Nämnden rekommenderas att utarbeta rutiner för löpande uppföljning och kontroll av upplagda attestbehörigheter.					2019
ÅR 2018	Intäktsprocessen Nämnden rekommenderas att utarbeta rutiner avseende hantering och uppföljning av fakturor och övriga intäkter samt att dokumentera genomförd uppföljning. Nämnden bör även komplettera delegationsordningen med uppgift om vem som är behörig att makulera fakturor. Nämnden rekommenderas slutligen att göra en bedömning av risker för närståendetransaktioner (jäv) inom området samt att utarbeta rutiner för arbetet med att motverka – och i förekommande fall hantera – detta.					2019
År 2018	Behörighet i ekonomisystemet Agresso Nämnden rekommenderas att tydliggöra roll och ansvar/uppdrag för den funktion som ansvarar för behörigheter.					2019

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i> –	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller *Inte rättvisande*

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
 - Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
 - Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
 - Nämnden har en fungerande styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
 - Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
 - Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet.
-

Bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.