



Von § 66

Dnr VON 2019/42

## **Revisorernas granskning av intern kontroll**

### **Vård och omsorgsnämndens beslut**

Vård och omsorgsnämnden beslutar att besvara revisionsrapporten gällande granskning av intern kontroll i enlighet med förvaltningens förslag.

### **Ärendebeskrivning**

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i kommunen granskat om kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll kan bedömas vara ändamålsenligt.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll inte kan bedömas vara fullt ut ändamålsenligt. Man grundar bedömningen på flera aspekter. För det första anser revisorerna att arbetet med riskanalyserna kan förbättras genom att öka antalet identifierade risker i verksamheten. För det andra bedömer revisorerna att nämnderna och kommunstyrelsen inte fullt ut följer reglementet vad gäller valet av kontrollmoment som ingår i deras internkontrollplaner. Vidare anser revisorerna att dokumentation kring genomförda kontroller vid uppföljningen som lämnas till kommunstyrelsen och nämnderna inte är tillräckligt utförliga.

Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- tillse att det genomförs en heltäckande risk- och väsentlighetsanalys,
- stärka sin bevakning av internkontrollarbetet under året så att kontroller sker kontinuerligt och att återrapportering av genomförda kontroller sker, samt involvera sig i risk- och väsentlighetsbedömningen.



§ 66 forts

**I granskningsrapporten framförs följande specifikt gällande vård och omsorgsnämndens interna kontroll:**

Vård- och omsorgsnämnden har en separat riskanalys. Riskerna i riskanalysen och kontrollmomenten i internkontrollplanen är samma, det finns alltså inte fler risker till antal i riskanalysen och därmed ingen bruttorisklista. Internkontrollplanen består av tre kontrollmoment med risker värderade till 2 eller 3. Nedan följer samtliga kontrollmoment ur internkontrollplanen:

- LSS och SOL-beslut som överklagas prövas inte vidare i nästa instans: kontrollen avser att samtliga överklagande beslut prövas vidare. Redovisning ska ske kvartalsvis.
- Utskrivning från slutenvården Region Skåne enligt avtal: Kontroll sker av dagar i snitt respektive antal ärenden som överskrider 2,8 dagar. Redovisning ska ske kvartalsvis.
- Förskrivning av inkontinenshjälpmedel ökar och anpassas inte mot behov. Ingen metod anges i planen, redovisning ska ske två gånger per år, i maj och november.

*Vård och omsorgsnämndens uppföljning 2018*

Vid nämndens sammanträde den 28 februari 2019 behandlades uppföljningen av internkontrollplanen för 2018. Av protokollet framgår att rapporteringen under året har skett enligt plan. Två av de fem beslutade kontrollmomenten visade på avvikelser vid uppföljningen. För en av de två avvikelserna anges att ett förbättringsarbete har påbörjats men det framgår inte vilka åtgärder som är planerade att genomföras.

*Vård och omsorgsnämndens uppföljning 2019*

Vård och omsorgsnämnden har sedan vid mötet den 25 april 2019 tagit del av en uppföljning av genomförda kontroller inom ramen för internkontrollplanen 2019. Tabellen nedan redogör för den uppföljning som lämnades till nämnden.

Justerandes sign			
------------------	--	--	--



§ 66 forts

### Uppföljning av kontrollmoment 1 och 2

Risk/ Händelse	Konsekvens	Resultat
LSS och SoL-beslut som överklagas prövas inte vidare i nästa instans (CHRISTEL)	Vi använder oss inte av prejudicerande domar och går miste om att få besluten prövade	Beslut som har överklagats har fått avslag I Förvaltningsrätten
VoO överskrider 2,8 dagar vid utskrivning från slutenvård. (Madeleine?)	Ökade kostnader för VoO och ineffektiv vård för brukaren med längre återhämtning.	Under första kvartalet ligger VoO under 2,8 dagar vid utskrivning.

Nämnden beslöt att godkänna redovisningen av kontrollmomenten.

Revisorerna önskar kommunstyrelsens och nämndernas skriftliga svar framfört senast 2019-10-15.

### **Förvaltningen, genom socialchef Viweca Thoresson, lämnar följande förslag till svar på revisorernas granskningsrapport och missivskrivelse:**

Vård -och omsorgsnämnden kommer beakta de slutsatser som framkommit efter revisorernas granskning när riskanalys ska genomföras och intern kontrollplan för 2020 utarbetas.

Riskanalysens genomförande ska utgå från vård och omsorgsnämndens uppgifter enligt reglementet. Arbetet med riskanalysen ska förbättras genom att öka antalet identifierade risker i verksamheten. En bruttorisklista ska tas fram och förvaltningen ska ha denna som underlag när förslag till kontroller i internkontrollplanen utarbetas. Vård och omsorgsnämnden kommer delges samtliga identifierade risker i samband med att internkontrollplanen ska beslutas.

Om det i samband med genomförandet av beslutade kontroller i internkontrollplanen framkommer avvikelser ska det tas fram en orsaksanalys och en åtgärdsplan utarbetas.

Justerandes sign			
------------------	--	--	--



§ 66 forts

### **Förvaltningens förslag till beslut**

Vård och omsorgsnämnden beslutar att besvara revisionsrapporten gällande granskning av intern kontroll i enlighet med förvaltningens förslag.

### **Beslutsunderlag**

Granskningsrapport intern kontroll från EY, handlingsid: Von 2019.446

Missivskrivelse från revisorernas ordförande, handlingsid: Von. 2019.447

Revisorerna § 42/2019, Granskningsrapport och missiv intern kontroll,

handlingsid: Von 2019.445

---

Beslutet skickas till:

Revisorerna