

Revisionskontoret
Eva Röste Moe & Ingrid Lindberg

2015-04-23

REV 15:1-2015

Granskning år 2015 av nämnden för funktionshinder och habilitering

1. Bakgrund

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelserna och nämnderna ansvarar också för åiterrapporteringen till fullmäktige.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska styrelser och nämnder. Revisorerna ska pröva om styrelser och nämnder säkerställt att verksamheten är genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

I föregående års granskning lämnade revisorerna följande rekommendationer till nämnden för funktionshinder och habilitering:

- Säkerställ att nämnden har ett tillräckligt utvecklat tjänstemannastöd.
- Säkerställ att det för nämndens verksamhetsområde införs ett ledningssystem i enlighet med Socialstyrelsens föreskrifter SOSFS 2011:9.
- Säkerställ en tillräckligt väl utvecklad ärendeberedning.
- Fortsätt det påbörjade arbetet med att utveckla styrning och uppföljning med hjälp av mätbara mål.
- Fortsätt arbetet med att öka följsamheten till fullmäktiges reglemente för intern kontroll.
- Säkerställ att nämnden beslutar om en attestordning.

Revisorerna överlämnade ett missiv för yttrande till nämnden med anledning av föregående års granskning. Yttrandet ska vara revisorerna tillhanda senast den första oktober 2015. Vi kommer att följa upp vilka åtgärder nämnden vidtagit med anledning av rekommendationerna från 2014 års granskning.

2. Revisionsfrågor

Den första revisionsfråga som granskningen ska besvara är om nämndens måluppfyllelse är tillräcklig.

Den andra revisionsfrågan är om nämnden har haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde. För denna del har vi formulerat följande underliggande revisionsfrågor:

Revisionskontoret
Eva Röste Moe & Ingrid Lindberg

2015-04-23

REV 15:1-2015

- Är nämndens redovisning av måluppfyllelse tillräckligt utvecklad?
- Har nämnden metoder och system som säkerställer att beslut blir genomförda och regler efterlevs?
- Har nämnden agerat tillräckligt med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning.

Granskningen kommer att genomföras med stöd av revisionskontorets program för årlig granskning av nämnd. Programmet innehåller delar för granskning av nämndernas verksamhetsplaner, protokoll, delårsrapporter, årsrapporter, ekonomistyrning, följsamhet till fullmäktiges reglemente för intern kontroll, följsamhet till regler och rutiner och uppföljning av tidigare års granskningar. Dessutom summerar vi iakttagelser från fördjupade granskningar som eventuellt genomförts inom nämndens ansvarsområde under året m.m.

3. Avgränsningar

Granskningen avser nämndens verksamhet år 2015. Granskningen omfattar inte om nämnden säkerställt att räkenskaperna är rättvisande. Denna del granskas i samband med landstingets delårs- och årsbokslut.

4. Revisionskriterier

Vår bedömning av nämndens ansvarsutövande utgår från:

- Kommunallagen
- Fullmäktiges reglemente för nämnden
- Fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- Övriga uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till nämnden
- Landstingsstyrelsens anvisningar
- Landstingets interna regler

5. Ansvarig styrelse eller nämnd

Granskningen avser nämnden för funktionshinder och habilitering.

6. Metod och genomförande

Som framgått kommer granskningen att genomföras med stöd av revisionskontorets granskningsprogram. Därutöver ska vi genomföra intervjuer med de tjänstemän som företräder nämnden.

Revisionskontoret
Eva Röste Moe & Ingrid Lindberg

2015-04-23

REV 15:1-2015

Vi planerar också att genomföra stickprov för att kontrollera följsamhet till ekonomiadministrativa rutiner inom nämndens verksamhetsområden.

Revisionskontoret kommer att introducera granskningen i landstinget innan vi påbörjar arbetet med granskningen. Denna introduktion innebär att revisionskontoret skickar projektplan till ansvarig nämnd. I enlighet med en särskild sändlista kommer också nyckelpersoner i landstinget att få projektplanen. Därutöver kommer revisionskontoret att ta direktkontakt med berörd verksamhetsområdeschef och nämndens utredare för att informera om att en granskning ska påbörjas.

7. Projektorganisation samt oberoendeprövning

Eva Moe och Ingrid Lindberg på revisionskontoret kommer att genomföra granskningen. En oberoendeprövning visar att det inte finns något som strider mot de sakkunnigas oberoende i denna granskning (se bilaga 1 & 2).

8. Tidplan

Moment:	Tidplan:
Projektplanen klar och godkänd	2015-05-25
Projektstart	2015-05-26
Analys och rapportskrivning	2016-01
Slutrapport – genomgång på revisionskontoret	2016-02
Presentation av slutrapport	2016-03

9. Kvalitetssäkring och rapportering

Slutrapportering kommer att göras skriftligt och muntligt till de förtroendevalda revisorerna. Rapporten kommer att kvalitetssäkras genom att den granskas av annan sakkunnig person inom revisionskontoret samt att intervjupersoner får möjlighet att lämna synpunkter på rapportens innehåll.

Umeå den 23 april 2015

Eva Röste Moe
Certifierad kommunal revisor
Västerbottens läns landsting

Ingrid Lindberg
Revisor
Västerbottens läns landsting

Revisionskontoret
 Eva Röste Moe & Ingrid Lindberg

2015-04-23

REV 15:1-2015

 Bilaga 1: Oberoendeprovning Eva Moe
 Provnigen är genomförd: 2015-04-23

Typ av hot?	Frågor kring oberoendet	Bedömning Ja/Nej
1. Egenintressehot	Har du eller anhörig till dig, ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till granskningsobjektet?	Nej
2. Självgranskningshot	Har du varit engagerad som rådgivare inom aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
	Har du varit engagerad som rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
	Har du i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet som i sin tur kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
	Om ja på någon av ovanstående frågor – har du beaktat erforderlig karenstid?	-
	Har du lämnat råd eller gjort ställningstaganden som måste prövas som ett led i granskningen?	Nej
3. Vänskapshot	Har du någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
	Har du blivit erbjuden eller mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra din oberoende ställning?	Nej
4. Skrämselhot	Är du utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?	Nej
	Är du utsatt för påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka ditt oberoende i revisionsarbetet?	Nej
5. Generalklausulen	Bedömer du att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för din opartiskhet och självständighet?	Nej

**Bilaga 2: Oberoendeprövning Ingrid Lindberg
 Prövningen är genomförd: 2015-04-23**

	Typ av hot?	Frågor kring oberoendet	Bedömning Ja/Nej
1.	Egenintressehot	Har du eller anhörig till dig, ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till granskningsobjektet?	Nej
2.	Självgranskningshot	Har du varit engagerad som rådgivare inom aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du varit engagerad som rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet som i sin tur kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Om ja på någon av ovanstående frågor – har du beaktat erforderlig karenstid?	-
		Har du lämnat råd eller gjort ställningstaganden som måste prövas som ett led i granskningen?	Nej
3.	Vänskapshot	Har du någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning som kan påverka din opartiskhet och självständighet?	Nej
		Har du blivit erbjuden eller mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra din oberoende ställning?	Nej
4.	Skrämselhot	Är du utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?	Nej
		Är du utsatt för påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka ditt oberoende i revisionsarbetet?	Nej
5.	Generalklausulen	Bedömer du att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för din opartiskhet och självständighet?	Nej