



## **Kommunens budgetprocess, yttrande till kommunrevisionen över en granskning**

### **Förslag till äldrenämndens beslut**

1. Yttrande till kommunrevisionen avges enligt social- och omsorgsförvaltningens förslag.

### **Ärende**

Kommunens revisorer har genom Revisionsföretaget KPMG granskat budgetprocessen i Linköpings kommun. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig och tillfredsställande beredning av kommunens budget. Granskningen omfattar kommunstyrelsen och till viss del äldrenämnden.

Kommunrevisionen överlämnar rapporten till kommunstyrelsen och äldrenämnden med begäran om yttrande.

Social- och omsorgsförvaltningen har tagit fram förslag till yttrande i den del som rör äldrenämnden. Vid framtagandet av yttrandet har samråd skett med kommunledningsförvaltningen. Äldrenämnden föreslås avge yttrandet till kommunrevisionen i enlighet med förvaltningens förslag.

---

Beslutsunderlag:  
Tjänsteskrivelse – yttrande till kommunrevisionen.docx  
Yttrandet

## Bakgrund

Kommunens revisorer har genom Revisionsföretaget KPMG granskat budgetprocessen i Linköpings kommun. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig och tillfredsställande beredning av kommunens budget. Granskningen omfattar kommunstyrelsen och till viss del äldrenämnden.

KPMG:s konsulter har delgivit alla dokument i budgetprocessen för 2021. Intervjuer har hållits via telefon med nämndordförande, förvaltningschef och ekonomichef. Förvaltningen har faktagranskat innehållet i rapporten. Faktagranskningen har delgetts KPMG men synpunkterna har ej beaktats.

I rapporten framförs att det finns en risk att äldrenämndens verksamhet ej bedrivs kostnadseffektivt eftersom budgetering sker efter utfall och inte enligt en resursfördelningsmodell. I rapporten redogörs också för att såväl kommunstyrelsen som äldrenämnden saknar möjlighet att vidta åtgärder löpande under året på basis av uppföljning av målen. Anledningen är att det finns mål, indikatorer och uppdrag som inte följs upp löpande under året. Det saknas en stegvis bedömning av måluppfyllelsen (delmål). I reglementet för Linköpings kommun framgår att utifrån uppföljning av mål och resultat kan slutsatser dras för fortsatt utveckling och att mål ska sättas på kort och lång sikt.

Med utgångspunkt från sin bedömning och slutsats lämnar KPMG följande rekommendationer i rapporten:

- involvera nämnden tidigare så att nämnden tar ett större ansvar i budgetprocessen
- ta fram en resursfördelningsmodell
- se över styrning och uppföljning av målarbetet.

I förslaget till yttrande svarar förvaltningen på dessa rekommendationer.

## Samråd

Samråd har skett med kommunledningsförvaltningen som inte har något att erinra mot förslaget till yttrande.

**Information eller förhandling enligt lag (1976:580) om  
medbestämmande i arbetslivet**

Information eller förhandling enligt medbestämmandelagen är inte påkallat.

Social- och omsorgsförvaltningen

Linda Ljungqvist

Beslutet skickas till:  
kommunrevisionen@linkoping.se



## **Yttrande över rapport om granskning av kommunens budgetprocess i den del som rör äldrenämnden**

Äldrenämnden lämnar härmed svar på och kommentarer till de rekommendationer som revisionsföretaget KPMG lämnar till nämnden med anledning av sin bedömning och slutsats i rapporten ”Granskning av budgetprocessen”.

### **Involvera nämnden tidigare så att nämnden kan ta ett större ansvar i budgetprocessen**

Budgetprocessen startar mer än ett år före avsett budgetår. Den långsiktiga planen, tidigare års utfall och resultat, innevarande års prognos samt kända förutsättningar beaktas och kommuniceras på olika organisatoriska nivåer. Budgetramarna som finns i planeringsförutsättningarna inför budget 2022 med plan för 2023-2027 är beslutade i kommunfullmäktige när de beslutade om budget för 2021 med plan för 2022-2024 och de sista åren i planperioden har preliminärt samma ramar som för sista året som behandlats i kommunfullmäktige d.v.s. 2024. Kommunen har under en längre tid strävat efter att nämnderna ska få långsiktiga förutsättningar att arbeta med därför har utökat antal år som vi planerar för inför budget 2022.

Förvaltningen arbetar enligt kommunens modell och analyserar/ diskuterar och utvärderar mål och indikatorer allt för att få en så relevant helhetsbild som möjligt. De senaste åren har äldrenämndens ledamöter haft gruppdiskussioner över partigränser, tidigt i processen, dels för att diskutera förvaltningens förslag och föra diskussioner ledamöterna emellan. På så sätt kan varje partigrupp hantera frågorna vidare politiskt. Nämndens ledamöter kan via sina partier föra fram sina synpunkter och i presidiet kan beslut tas på vilket sätt arbetet kan utvecklas ytterligare. Dagens modell ger nämnden ekonomiska ramar och inriktning vilket skapar det handlingsutrymme som finns.

### **Ta fram en resursfördelningsmodell**

Äldrenämnden är en så kallad beställarnämnd. Detta skiljer nämndens arbete gentemot skolornas nämnder som även driver verksamhet och då behöver en ekonomisk modell för intern hantering.

Den ”resursfördelningsmodell” som äldrenämnden kan tillämpa utgår ifrån alla avtal och verksamhetsuppdrag som nämnden tecknat för kommande år. Hemtjänst utgår idag från varje individs uppfattning om sitt behov och styrs via LOV avtal.

Nämnden anser därför att modellen beaktar behov och att det inte finns något skäl till att ta fram en annan modell då nämnden är bunden av ingångna avtal.

### **Se över styrning och uppföljning av målarbetet.**

Äldrenämnden bedriver en systematisk uppföljning av verksamhet och ekonomi under året för att säkerställa att verksamheterna uppfyller de kvalitetskrav som överenskommit genom avtal eller verksamhetsuppdrag. Den systematiska uppföljningen används också till att få god kontroll på oönskad kostnadsutveckling och säkerställa att nämndens kostnader ligger inom tilldelade ramar. Exempel på detta är att nämnden lämnar tre delårsrapporter och en verksamhetsberättelse till kommunstyrelsen. En redovisning av ej verkställda beslut lämnas kvartalsvis till kommunfullmäktige, kommunens revisorer och Inspektionen för vård och omsorg. Vid fyra tillfällen per år får nämnden en redovisning av statistik och analys av vissa av nämndens målområden. Uppföljningen utgör ett centralt underlag för nämnden att förändra, förnya och förbättra kommunens verksamhet utifrån den långsiktiga inriktningen. Uppföljningsprocessen är därmed en viktig utgångspunkt och ett centralt underlag i styrningen och för beslut.

Utöver ovan beskrivet genomförs också strukturerade dialoger med det kommunala pensionärsrådet.

Alla involverade såväl utförare som tjänstemän och politiker är intresserade av att hitta mått och metoder som visar på kvalitet.

Många mål kan inte mötas mer än en gång per år tex brukarundersökningarna. Andra följs kontinuerligt såsom handläggningstider och väntetider. Att kontinuerligt mäta innebär att relevanta måttal måste finnas så att en styrning kan ske på viktiga para-metrar och inte enbart det som går att mäta. Metoder för att följa data och samman-ställa får inte heller vara för tidskrävande för alla involverade. Nämnden bedömer att kvalitativa uppföljningar har ett stort värde när det gäller omvårdnadsområdet. Denna typ av uppföljningar kan inte läsas av i något månadsbaserat system vilket förklarar dagens struktur. Frågan är av stort intresse och diskussion förs kontinuerligt om vad som indikerar på en god äldreomsorg.

För Äldrenämnden

Liselotte Fager  
Äldrenämndens ordförande