

Social- och omsorgsnämnden

2024-03-28

Dnr SON 2024-157

Kommunstyrelsen

## Social- och omsorgsnämndens kommentarer till revisionsberättelsen 2023

Nedan besvaras de synpunkter som kommit upp i revisionsberättelsen för social- och omsorgsnämndens verksamhetsberättelse 2023.

### *Revisionens synpunkter:*

*Social- och omsorgsnämnden redovisar att 10 av 13 mål är uppfyllda och 3 delvis uppfyllda. Revisionen delar till viss del nämndens bedömning av måluppfyllelsen. Vår bedömning är att 3 mål är uppfyllda, 6 mål delvis uppfyllda och att 4 mål saknar tillräckliga underlag för att bedöma resultatet av måluppfyllelsen.*

### **Nämndens kommentar:**

Vid bedömning av målen har nämnden gjort en sammanvägd bedömning baserad på både måluppfyllnad av indikatorerna och de aktiviteter som genomförts.

I vissa fall har det inte längre varit möjligt att mäta indikatorn och då har bedömningen enbart utgått från genomförda aktiviteter och det resultat som uppnåtts som en följd av dem. I andra fall visar inte indikatorn måluppfyllelse men bedömningen görs utifrån övriga genomförda aktiviteter. Med den metodiken får vi ett annat utfall av måluppfyllelsen än vad revisorerna bedömer. De bedömningsgrunder som använts redovisas tydligt i verksamhetsberättelsen.

### *Revisionens synpunkter:*

*Nämnden redovisar ett underskott om 52 mnkr jämfört med budget. Nämnden har antagit åtgärdsplaner och aktiviteter under året men dessa har inte till fullo gett effekt. Verksamheten och ekonomin är mycket ansträngd. Nämndens åtgärdsplan anges i årsredovisningen inte vara tillräcklig för kommande år.*

### **Nämndens kommentar:**

Nämnden håller med revisorerna om att ekonomin är mycket ansträngd och att verksamheten inte bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt. Inför 2024 organiseras även den egna regin under nämnden där ytterligare underskott finns, något som kommer att innebära en än mer ansträngd ekonomi. Därför har förvaltningen fått i uppdrag att ta fram en utökad åtgärdsplan inför 2024 för att uppnå budget i balans.

### *Revisionens synpunkter:*

*Granskningen av nämndens upphandlingar och inköp visar att risker och kontroller avseende välfärdsbrott i samband med upphandling och inköp kan förbättras.*

### **Nämndens kommentar:**

Nämnden och förvaltningen tillstår att det finns brister i de områden som revisionen uppmärksammat och ett förbättringsarbete pågår för att säkerställa en mer ändamålsenlig hantering av både upphandlingsplan och konkurrensutsättningsplan. Rutiner för kontroll av ingångna avtal behöver utvecklas och förfinas för att säkerställa inte bara kvalitet utan även

faktureringsprocessen, särskilt gäller det hantering av bla ansökan om sjuklönekostnader inom personlig assistans där förvaltningen identifierat flera utvecklingsområden. I internbudget 2024 har samtliga nämnder flera strategiska uppdrag som innebär att åtgärderna kommer tas om hand inom ramen för nämndens internbudget och förvaltningens verksamhetsplan.

*Revisionens synpunkter:*

*Granskningen av utbetalningar via Treserva visar att den interna kontrollen i nämndens utbetalningsrutiner kan förbättras*

**Nämndens kommentar:**

Social- och omsorgsnämnden avser att utveckla, formalisera och systematisera internkontrollarbetet gällande utbetalningar via Treserva i enlighet med de rekommendationer som lämnas i granskningsrapporten.

*Revisionens synpunkter:*

*Nämnden bedriver ett i allt väsentligt systematiskt arbete med sin interna kontroll. Samtidigt kan konstateras att nämnden redovisar avvikelser i sin rapportering av intern kontroll utöver ovan nämnda ekonomiska avvikelser*

**Nämndens kommentar:**

I det systematiska arbetet med internkontrollplaner lyfts varje år områden och aktiviteter dels utifrån risk och konsekvens men även utifrån att nämnden vill säkra upp aktiviteter där det kan finnas risk för avvikelser. På det sättet kan internkontrollen stärkas kontinuerligt men det innebär också i normalfallet att någon/några form(er) av avvikelse(r) uppstår. Det viktiga är då att utarbeta rutiner för att dessa avvikelser inte uppstår i framtiden. Internkontrolluppföljningen visar avvikelser men också att åtgärder vidtagits.

*Revisionens synpunkter:*

*Vi bedömer sammantaget att social- och omsorgsnämnden delvis inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.*

**Nämndens kommentar:**

Synpunkten från revisionen är svår att bemöta då det inte framgår vad bedömningen i revisionsberättelsen baseras på. Verksamhet som bedrivs på ett ändamålsenligt sätt inbegriper många olika aspekter där måluppfyllelse är en del. Andra aspekter är till exempel rättssäker handläggning, verkställighet av beslut, brukarundersökningar och resultat av insatser.

För social- och omsorgsnämnden

Annika Krutzén  
ordförande