



Revisionsrapport grundläggande granskning 2024

Social- och omsorgsnämnden

2025-02-28

Innehåll

| | |
|---|-----------|
| Inledning | 4 |
| Syftet..... | 4 |
| Metod..... | 5 |
| Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig? | 6 |
| Granskning av internbudget och verksamhetsplan..... | 6 |
| Granskning löpande uppföljning och rapportering..... | 7 |
| Systematisk intern kontroll och riskhantering..... | 10 |
| Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt? | 14 |
| Måluppfyllelse för verksamhetsmål..... | 14 |
| Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt? | 16 |
| Måluppfyllelse för ekonomi..... | 16 |
| Underlag för sammanfattande bedömning | 17 |
| Intern styrningen, uppföljningen och kontroll..... | 17 |
| Bedömning verksamhet..... | 17 |
| Bedömning ekonomi..... | 18 |
| Sammanfattande bedömning | 19 |
| Rekommendationer..... | 20 |
| Bilaga Måluppfyllelse | 21 |

Inledning

Av kommunallagen 12 kap och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Nämnderna och styrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Sakkunniga från revisionskontoret och PwC genomför den grundläggande granskningen enligt projektplanen. PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat social- och omsorgsnämnden.

PwC har som sakkunniga biträden till Linköpings kommun, enligt ramavtal för revisionstjänster KS26 2021-116, genomfört den grundläggande granskningen för delar av nämnderna. Syftet med rapporten är att ge underlag till de förtroendevalda revisorerna inför framtagandet av den årliga revisionsberättelsen.

Arbetet har utförts av Karin Jäderbrink och Elin Rylander i enlighet med av kommunrevisionens beslutade projektplan.

Avsnittet *Granskning av internbudget och verksamhetsplan* har granskats av revisionskontoret Linköpings kommun och ingår som en del av den slutliga rapporteringen.

Syftet

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse. Granskningen ska besvara om nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamhet och ekonomi varit tillräcklig?
2. Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
3. Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?

Metod

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll.

Granskningen omfattar

1. Styrning, kontroll och åtgärder
2. Måluppfyllelse för verksamheten
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Under året uppmärksammas särskilda iakttagelser utifrån 2023 års grundläggande granskning.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt granskas utifrån om det finns en systematik i uppföljningen för bolag och nämnder samt om kommunstyrelsen agerar vid avvikelser i nämnder och bolags rapportering.

Granskningen bedrivs under hela året genom att ta del av dokument och flödet av information. Avstämning i granskningsarbetet har redovisats till revisorerna utifrån verksamhetens delrapportering per den 31 augusti.

Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av internbudget och verksamhetsplan

| Revisionsfråga | Bedömning | Iakttagelser |
|---|-----------|--|
| Är beslutad internbudget förenlig med reglementet och kommunens budget? | Ja. | Verksamhetsbeskrivningen i internbudgeten stämmer överens med reglementet. Det övergripande budgetbeslutet för kommunen hade en ram motsvarande 1781 för nämnden. KF beslutade om tilläggsbudget 2023-11-21 § 379 med 20 mnkr. I nämndens internbudget framgår därmed ram motsvarande 1 801 mnkr. Beslut har därefter tagits av KS 2024 04 16 § 103 efter nämndinitiativ om justerad budget för nämnden + 5 mnkr. I delårsrapporten framgår att nämnden har en slutlig ram motsvarande 1 806 mnkr. |
| Har nämnden tagit fram nämndmål och tydligt angivit det förväntade resultatet och vad som ska uppnås? | Ja. | Nämnden följer upp nämndmålen genom indikatorer. Målvärden för nämndindikatorerna består av "minska" eller "öka" från 2023 års siffror. 10 nämndmål 12 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag. 12 kommungemensamma strategiska utvecklingsuppdrag. 3 uppdrag från nämnden |
| Innehåller internbudgeten en redovisning av hur tilldelade ekonomiska ramar ska användas? | Ja. | I internbudgeten finns en tabell över driftsammandrag med redovisning av hur ekonomiska medel ska fördelas mellan nämndens verksamheter. Investeringstabell finns också. |

| | | |
|--|-----|---|
| Finns åtgärdsplan inarbetat i budgeten utifrån föregående års resultat? | Ja. | <p>Beslutad åtgärdsplan finns för 2024-2027. Tabell över vilka områden som berörs av kostnadsreduceringar samt förväntad effekt framgår av internbudgeten.</p> <p>En utökad åtgärdsplan har beslutats i samband med reviderad internbudget vid nämndens sammanträde 2024-03-28 § 32. Den utökade åtgärdsplanen består av tre huvudområden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Omställning av socialtjänstens uppdrag 2. Hemmaplanslösningar för barn och unga 3. Effektivare verksamhet |
| Beskriver verksamhetsplanen de aktiviteter och handlingsplaner som krävs för att uppfylla inriktningen i nämndens budget med tydligt fokus på mål och uppdrag? | Ja. | I verksamhetsplanen finns tydliga aktiviteter som är kopplade till nämndmålen och de strategiska uppdragen. |

Granskning löpande uppföljning och rapportering

| Revisionsfråga | Bedömning | Iakttagelser |
|--|-----------|---|
| Har nämnden upprättat årsprognoser för verksamhetens mål- och uppdragsuppfyllelse? | Ja. | <p>Nämnden följer upp samtliga nämndmål i delårsrapport per augusti. Av redovisningen framgår att två mål bedöms uppnås och sju mål bedöms delvis uppnås. Målet <i>En organisation med hög produktivitet och effektivitet</i> bedöms inte uppnås för helåret. I delårsrapporten framgår det inte någon tydlig motivering för vilka grunder bedömningen av måluppfyllelse har gjorts på.</p> <p>Rapporteringen per augusti innehåller uppföljning av majoriteten av nämndens indikatorer. Vi noterar att några av indikatorerna saknar mätvärden per delåret. Uppföljning saknas för följande indikatorer:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Minskat antal dygn i dygnsplaceringar för barn- och unga - Jämställshetsindex - Attraktiv arbetsgivarindex - Antal arbetsmarknadsplatser |

| | | |
|--|------|--|
| | | <p>Vi noterar även att nämnden i delårsrapporten följer upp indikatorerna <i>Andel nyanställda kvar i organisationen</i> samt <i>Antal medarbetare per 1:a linjens chef</i>, vilka inte finns angivna i nämndens internbudget.</p> <p>För målet <i>Ett Linköping med nära socialtjänst</i> sker uppföljning av indikatorn <i>Antalet geografiska områden med nära socialtjänst</i>, istället för indikatorn <i>Etablering av verksamhet med tydlig riktning mot respektive geografiskt område</i>, som står angiven i internbudgeten.</p> <p>Uppföljning av de strategiska utvecklingsuppdragen sker i delårsrapport per augusti samt i bilagan <i>Uppföljning av Socialförvaltningens verksamhetsplan 2024</i>. Majoriteten av uppdragen beskrivs vara pågående, klara eller ej påbörjade. Nämnden redovisar även uppföljning för uppdrag kvarstående från tidigare år. Vi noterar att flera av de nämndspecifika uppdragen som framgår av internbudgeten varken följs upp i delårsrapporten eller i uppföljningen av verksamhetsplanen. Exempel på uppdrag som inte följs upp är:</p> <ul style="list-style-type: none"> - “Social- och omsorgsnämnden ska genomföra en översyn av daglig verksamhet för att säkerställa att insatser och utbud motsvarar behovet.” - “Social- och omsorgsnämnden ska gemensamt med överförmyndarnämnden utvärdera befintliga metoder för rekrytering av frivilliga resurser samt utveckla och effektivisera rekryteringen.” <p>Vi noterar även att bedömningen för ett enskilt uppdrag i vissa fall har olika bedömning i delårsrapporten och uppföljningen av verksamhetsplanen. Till exempel beskrivs uppdraget <i>Social- och omsorgsnämnden och äldreomsorgen ska på sikt införa undersköterska som lägsta utbildningsnivå inom vård- och omsorgsnära arbete</i> som pågående i delårsrapporten, medan bedömningen för samma uppdrag är “ej påbörjat” i uppföljningen av verksamhetsplanen.</p> |
| Vidtas tydliga korrigerande åtgärder vid bristande mål- och uppdragsuppfyllelse? | Nej. | Vi kan av delårsrapporten inte utläsa att nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen på ett tydligt vis. I samband med sakavstämning redovisas att åtgärder vidtagits utöver åtgärdsplan avseende LSS. |

| | | |
|---|----------------|--|
| <p>Är resultatet för mål- och uppdragsuppfyllelse 2024 i överensstämmande med det prognostiserade utfallet i delårsrapporterna?</p> | <p>Ja.</p> | <p>I delårsrapport per augusti prognostiserade nämnden att två mål skulle uppnås, sju mål delvis uppnås och ett mål inte uppnås. Målet som bedömdes inte uppnås var <i>En organisation med hög produktivitet och effektivitet</i>.</p> <p>Bedömningen i verksamhetsberättelsen är att tre mål är uppfyllda, sex mål delvis uppfyllda och ett mål inte uppfyllt. Målet som bedöms som inte uppfyllt är nämndmålet <i>Hållbar ekonomi</i>.</p> |
| <p>Har nämnden upprättat årsprognoser för ekonomin?</p> | <p>Ja.</p> | <p>Prognostiserat resultat för ekonomi i delårsrapport: Per 31 mars: budget i balans. Nämnden beslutade om reviderad internbudget 2024-03-28. Per 31 augusti: - 75 mnkr</p> |
| <p>Vidtar nämnden tydliga korrigerande åtgärder för att nå mål för ekonomin?</p> | <p>Ja.</p> | <p>Åtgärdsplan har inkluderats i internbudget som beslutades av nämnden i oktober 2023. Effekterna av åtgärdsplanen beräknades till 30,9 mnkr för 2024. I samband med att nämnden beslutade om reviderad internbudget 2024-03-28 § 32 fick även effekten av åtgärdsplanen justeras ned till 19,3 mnkr för året. Detta beror på att effekthemtagningen inte kunnat genomföras i den takt som planerats. Nämnden arbetar även med en utökad åtgärdsplan som fastställts i samband med den reviderade internbudgeten. Framgår ej i övrigt något förslag till beslut om ytterligare åtgärder eller extra tilläggsanslag från KS eller KF.</p> |
| <p>Har nämnden följt upp genomförandet av åtgärdsplaner?</p> | <p>Delvis.</p> | <p>I delårsrapport per augusti kommenteras arbetet med åtgärdsplaner. Det framgår att några av de ekonomiska åtgärderna som beslutades i åtgärdsplan i augusti 2023 har börjat visa effekt. För merparten av de åtgärder som fastställdes i den utökade åtgärdsplanen i mars 2024 kommer dock effekten av åtgärderna att dröja. Prognosen för helåret har därför behövt justeras ned till - 75 mnkr. Det framgår dock inte en avstämning mot internbudgetens åtgärdsplaner på ett tydligt vis.</p> <p>I verksamhetsberättelsen summeras genomförandet av åtgärdsplanen. Det framgår kort redogörelse av genomförda effektiviseringar och effekt för åtgärden. Det kvarstår dock arbete inom flera områden, bland annat inom hemmaplanslösningar för barn och unga.</p> |

| | | |
|--|--------|---|
| | | Av protokoll framgår att nämnden muntligen fått rapportering av månadsrapporter med helårsprognos 2024 och utvalda nyckeltal för ekonomi och verksamhet. Vi kan dock inte verifiera vad informationen och rapporteringen har omfattat. |
| Har nämnden en styrning och uppföljning som säkerställer att verksamheten bedrivs effektivt? | Delvis | <p>I delårsrapport per augusti redovisar nämnden även uppföljning av volymtal och personalstatistik. Exempel på volymtal som följs upp är Antal aktualiseringar 0-20 år ackumulerat, Antal barn och unga med öppenvårdsinsatser (bistånd) ackumulerat samt Antal vuxna som har beslut om daglig verksamhet ackumulerat. Jämförelse sker mellan år 2023 och 2024. Uppföljningen innefattar även prognos för helåret. Gällande personalstatistik sker uppföljning avseende Antal tillsvidareanställda, Total sjukfrånvaro samt Personalavgångar externt.</p> <p>Inom nämndmålet <i>Hållbar ekonomi</i> finns tre indikatorer/nyckeltal kopplat till kostnader för missbruksvård, familje- och HVB barn och unga samt öppna insatser barn och unga. Dessa nyckeltal kommer från Kolada. Jämförelse sker mellan Linköpings kommun och R9-kommunerna (kommuner ungefär lika stora som Linköping).</p> <p>I uppföljningen av socialförvaltningens verksamhetsplan framgår att uppföljningen inte fullt ut är möjlig utifrån tidigare avdelningar. En större omorganisation har genomförts. Uppföljningen har haft fokus på om aktiviteterna är genomförda eller ej.</p> |

Systematisk intern kontroll och riskhantering

| Revisionsfråga | Bedömning | Iakttagelser |
|---|-----------|---|
| Har nämnden beslutat om en internkontrollplan? | Ja. | Nämnden har beslutat om internkontrollplan för 2024 i samband med att nämnden fastställde sin reviderade internbudget 2024-03-28 § 32. |
| Har nämnden tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller eller riskhantering inom väsentliga områden? | Delvis. | Nämnden har beslutat om en reviderad intern kontrollplan enligt ovan. Vi kan inte utläsa i delårsrapporter eller nämndens handlingar om nämnden tagit del av riskanalys som underlag. Av dialog med nämnden framgår att förvaltningen utarbetar ett förslag till risker och kontrollplan som bereds tillsammans med |

| | | |
|---|-----|--|
| | | internkontrollrepresentanterna. Nämnden har inte tagit del av samtliga risker som bedömts inför förslaget. Inför antagande av kontrollplan har en workshop genomförts. |
| Finns det en beskrivning av organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll? | Ja. | <p>I nämndens internkontrollplan beskrivs kortfattat nämndens delaktighet i internkontrollarbetet. Det framgår att arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för intern kontroll ska redovisas i samtliga delårsrapporter. Nämnden ska även följa upp internkontrollarbetet inklusive internkontrollplanen i samband med verksamhetsberättelsen. Utöver det kommer dialog att föras med nämndens internkontrollrepresentanter.</p> <p>Vidare framgår att det upprättas en förvaltningsintern förteckning med specificerade aktiviteter kopplat till nämndens beslutade internkontrollplan. Denna förteckning ska fungera som ett stöd till förvaltningen i genomförandet av planerade kontrollmoment.</p> |
| Följer nämnden kungörelseanvisningar från kommunstyrelsen och dess förvaltning? | Ja. | <p>Enligt <i>Handbok för internkontroll</i> ska nämndens internkontrollplan innehålla kontrollmoment inom områdena:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Verksamhet och organisation ● Personal ● Ekonomi ● Administration ● Oegentligheter, mutor och jäv <p>Nämnden har för 2024 kontrollmoment inom samtliga områden.</p> <p>Av handboken framgår vidare att det av internkontrollplanen minst ska framgå:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Vilka rutiner/processer/system samt vilka kontrollmoment som ska följas upp ● Kontrollmetod ● Vem som är ansvarig för kontrollen |

| | | |
|---|---------|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • Genomförd riskbedömning <p>I nämndens internkontrollplan framgår vilka rutiner/processer/system som berörs samt tillhörande kontrollmoment. Risk och konsekvens samt motivering till riskvärdering framgår också. Det framgår dock inte vilken kontrollmetod som ska användas samt vem som är ansvarig för att kontrollen genomförs.</p> |
| Återrapporteras den interna kontrollen löpande? | Delvis. | <p>Enligt internkontrollplanen ska uppföljning av internkontrollarbetet redovisas till nämnden i samband med samtliga delårsrapporter, dvs mars, augusti och oktober.</p> <p>I delårsrapport per mars finner vi ingen spårbarhet till att redovisning eller återrapportering av arbetet med intern kontroll har genomförts. Delårsrapport per augusti innehåller en kortfattad redogörelse för intern kontroll. Det framgår att arbetet med internkontrollplanen är något eftersatt men att samtliga internkontrollmoment kommer att vara uppföljda vid bokslutet. Vidare rapporteras en händelse av vikt där det framgår att underlag till Socialstyrelsen blivit felaktigt inrapporterat, vilket hade kunnat medföra stora kostnader. Avvikelsen har hanterats och rutiner har setts över för att undvika att liknande händelser inträffar igen.</p> |

Uppföljning av internkontrollplanen

| Revisionsfråga | Bedömning | Iakttagelser |
|---|-----------|---|
| Har nämnden följt upp och rapporterat årets internkontrollplan? | Ja. | Nämnden har i februari 2025 följt upp internkontrollen i en internkontrollrapport. Samtliga risker i nämndens internkontrollplan följs upp och redovisas. Det framgår kort vilka kontroller som genomförts och resultatet av dem. Avvikelser har noterats, vilka i flera fall kan härledas till ny organisation. |
| Åtgärdas brister som framkommit av den interna kontrollen? | Delvis. | <p>Av internkontrollrapporten framgår att det finns behov av åtgärder inom fyra av nämndens sju kontrollområden. Det berör följande områden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Avvikelsehantering och implementering av ny rutin • Information om hantering av personuppgifter • Efterleva Lagen om offentlig upphandling |

| | | |
|--|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none">• Jäv inom avtalsuppföljning <p>Ett kontrollområde för året var <i>Föreningsbidrag och IOP</i> där kontrollmoment var att kontrollera att rutin finns gällande uppföljning av föreningsbidrag och IOP. Av resultatet framgår att skriftlig rutin saknas. Någon vidare åtgärd för området framgår inte på ett tydligt vis. I samband med sakavstämning anges att kontroller och åtgärder genomförts men ej rapporterats i uppföljningen av kontrollplanen.</p> |
|--|--|---|

Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Måluppfyllelse för verksamhetsmål

Granskning av verksamhetsberättelsen

| Revisionsfråga | Bedömning | Iakttagelser |
|---|-----------|--|
| Når nämnden uppsatta mål för verksamheten? | Nej. | Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att tre mål bedöms som uppfyllda, sex mål som delvis uppfyllda och ett mål som ej uppfyllt. Till samtliga mål framgår kort redovisning för bedömning av måluppfyllelsen, men det framgår inte tydligt vad som ligger till grund för bedömningen. |
| Har nämnden genomfört de kommunövergripande och nämndspecifika uppdragen? | Delvis. | I nämndens verksamhetsberättelse redovisas uppföljning av kommunövergripande och nämndspecifika utvecklingsuppdrag. Samtliga uppdrag som framgår av internbudgeten följs upp. Totalt bedöms 12 uppdrag vara genomförda, nio vara pågående, ett ej påbörjat och ett uppdrag är pausat. För ett av de nämndspecifika uppdragen lämnas status "Äldreomsorg (VOF)". |
| Har indikatorerna följts upp? | Delvis. | Verksamhetsberättelsen innehåller uppföljning av internbudgetens indikatorer. Av 22 indikatorer är det sju som saknar utfall i samband med helåret. Indikatorer som saknar utfall hittas inom målen: <ul style="list-style-type: none">• Vård, stöd och omsorgstjänster med hög kvalitet• Hållbar ekonomi• Goda arbetsplatser Vi noterar även att indikatorn <i>Kostnaderna för boende/brukare inom LSS och socialpsykiatri ska vara i samma nivå eller lägre som snittkostnaden för R9</i> inte följs upp i verksamhetsberättelsen. |

| | | |
|---|----------------|---|
| <p>Ger avrapporteringen läsaren (kommunfullmäktige) rimliga förutsättningar att bedöma måluppfyllelsen?</p> | <p>Delvis.</p> | <p>Enligt verksamhetsberättelsen grundas bedömningen av måluppfyllelsen på en sammanvägd bedömning utifrån resultat och effekter samt förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda och planerade aktiviteter. Målredovisningen är i flera fall kortfattad och redogör inte tydligt för vad som ligger till grund för bedömningen. Som noterats ovan saknar flera av indikatorerna utfall för helåret 2024 och flera indikatorer har haft en negativ utveckling i förhållande till målet för året. Vår bedömning är att rapporteringen och beskrivningen av utfall inte alltid är tydligt underbyggd, men vi noterar att rapporteringen utvecklats sedan föregående år. Vi delar nämndens bedömning av måluppfyllelsen, med avvikelse för målet <i>Goda arbetsplatser</i> som saknar redovisade resultat för att kunna bedömas som delvis uppfyllt.</p> |
| <p>Har verksamhetsplanen genomförts?</p> | <p>Delvis.</p> | <p>Nämnden har följt upp förvaltningens verksamhetsplan i bilaga till verksamhetsberättelsen. Redovisningen omfattar de aktiviteter som framgår av förvaltningens verksamhetsplan. Vi noterar dock att det strategiska uppdraget "Social- och omsorgsnämnden ska utveckla och utöka kommunens familjeprogram och föräldrastödskurser med syfte att stärka föräldrarollen. Ett större fokus ska också läggas på att nyanlända, i synnerhet personer som beviljats uppehållstillstånd av asylskäl, går en föräldrautbildning." med tillhörande aktivitet inte följs upp i samband med helåret.</p> <p>Av de aktiviteter som följs upp beskrivs 17 vara genomförda och 14 vara pågående.</p> |

Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?

Måluppfyllelse för ekonomi

Granskning av verksamhetsberättelsen

| Revisionsfråga | Bedömning | Iakttagelser |
|--|-----------|---|
| Har nämnden uppnått budgeten för verksamheterna i internbudgeten? | Nej. | För helåret redovisar nämnden ett underskott mot budget om -71,1 mnkr motsvarande 3,9 %. Av verksamhetsberättelsen framgår att avvikelserna visar att åtgärdsplanerna inte genomförts fullt ut under året. Vid summering konstateras att vissa åtgärder har genomförts men att de åtgärder som förväntas ge störst effekt på ekonomin ännu inte märks i resultatet. Detta avser bland annat insatser på hemmaplan för barn och unga samt effektivisering av scheman inom LSS. |
| Förklaras avvikelser? | Ja. | Av verksamhetsberättelsen framgår att de största avvikelserna finns inom följande verksamheter: <ul style="list-style-type: none">• Insatser LSS, SFB, HSL, -37,4 mnkr• Insatser för personer med funktionsnedsättning, + 2,3 mnkr• Vård för vuxna med missbruksproblem, -2,9 mnkr• Barn och ungdomsvård, - 39,4 mnkr• Övriga verksamhetsområden, + 6,3 mnkr |
| Är resultatet för ekonomin 2024 i överensstämmelse med det prognostiserade resultatet i delårsrapporterna? | Ja. | Jämfört med helårsprognosen som lämnades i delårsrapport per augusti (underskott 75 mnkr) avvek resultatet med + 3,9 mnkr. Av verksamhetsberättelsen framgår att analys visar att insatserna enligt LSS avvek med -5,7 mnkr. Verksamhetsområde barn och unga, insatser för personer med funktionsnedsättning, vuxna med missbruksproblem samt övriga verksamhetsområden visar på ett bättre resultat i förhållande till prognos. |

Underlag för sammanfattande bedömning

Interna styrningen, uppföljningen och kontroll

Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Utifrån frågorna/kriterierna ovan bedöms nämnden sammantaget inte helt ha en tillräcklig intern styrning, uppföljning och kontroll.

- Nämnden har beslutat om en internbudget och verksamhetsplan som uppfyller kraven enligt reglemente och kommunens budget.
- Nämnden bedöms ha en tillräcklig uppföljningsstruktur. Nämnden har under året följt upp ekonomin och verksamheten enligt kommunstyrelsens anvisningar. Avseende intern kontroll finner vi ingen spårbarhet till att nämnden fått uppföljning av genomfört arbete i samband med delårsrapport per mars, vilket framgår av planen att så ska ske. Uppföljning av intern kontroll har skett i samband med delårsrapport per augusti och i samband med verksamhetsberättelsen.
- Nämnden har fastställt en internkontrollplan som beskriver åtgärder och granskningar. Vi finner ingen tydlig spårbarhet till att nämnden tagit del av dokumenterade riskanalyser.
- Nämnden har inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att åtgärda brister i budgetföljsamhet. Framtagna åtgärdsplaner och genomförda åtgärder för att uppnå budgetmålet anges inte ha gett full effekt under året. Nämndens prognoser har löpande visat på ekonomiska underskott.
- Nämnden har inte vidtagit tillräckliga och tydliga åtgärder för att uppnå nämndsmålen.

Bedömning verksamhet

Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Nämnden bedöms inte helt genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

- Uppdragen har inte helt genomförts i tillräcklig omfattning.
- Verksamhetsplanen har inte helt genomförts i tillräcklig omfattning. Flera uppdrag och aktiviteter beskrivs vara pågående.

- Vi bedömer att av tio mål är tre uppfyllda, sex delvis uppfyllda och ett ej uppfyllt. I flera fall är bedömningen av måluppfyllelsen inte alltid tydligt underbyggd, vilket gör det svårt att verifiera vad som ligger till grund för bedömningen. Vår bedömning är att målet *Goda arbetsplatser* saknar redovisade resultat för att kunna bedömas som delvis uppfyllt.

Bedömning ekonomi

Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt?

Nämnden bedöms inte ha genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

- Nämnden visar en negativ budgetavvikelse på 71,1 mnkr, 3,9 %. De största avvikelserna finns inom insatser LSS, SFB och HSL (-37,4 mnkr) samt barn och ungdomsvård (- 39,4 mnkr). Åtgärdsbeslut har vidtagits men har inte gett tillräcklig effekt under år 2024.
- Åtgärdsplanen för att uppnå budget i balans har inte helt genomförts.

Sammanfattande bedömning

Vår bedömning är att nämndens förvaltning delvis skett på ett ändamålsenligt sätt. Verksamheten har inte bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig.

| Revisionsfråga | Bedömning | Iakttagelser |
|---|-----------|---|
| Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt? Dvs har målen uppnåtts och uppdragen genomförts? | Delvis. | Målen har delvis uppnåtts och delvis av uppdragen genomförts. Tre mål bedöms av nämnden vara uppfyllda och sex mål bedöms delvis vara uppfyllda och ett ej uppfyllt. |
| Har nämnden genomfört verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt? Dvs har de ekonomiska målen uppnåtts? | Nej. | Nämnden redovisar ett underskott mot budget om -71,1 mnkr. Åtgärdsplaner har inte gett tillräcklig effekt. De ekonomiska målen har inte uppnåtts. |
| Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamhet och ekonomi varit tillräcklig? | Delvis. | Nämnden har delvis säkerställt styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi. Uppföljning och kontroll bedöms dock inte ha varit helt tillräcklig. Av internkontrollrapporten framgår att det finns behov av åtgärder inom fyra av nämndens sju kontrollområden. |

Rekommendationer

- Säkerställ att åtgärder med anledning av bristande måluppfyllelse för verksamheten vidtas och framgår i uppföljning och återsrapportering.
- Tydliggör i rapportering och redovisning av måluppfyllelse att det framgår vad som ligger till grund för respektive bedömning.

Bilaga Måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har inom varje målområde beslutat om kommungemensamma och nämndspecifika uppdrag. Nedan redovisas nämndens prognostiserade måluppfyllelse i delårsrapporten och bedömning enligt verksamhetsberättelsen. Utifrån erhållen verksamhetsberättelse delar vi nämndens bedömning av måluppfyllelsen med avvikelse för målet *Goda arbetsplatser* som inte är tydligt underbyggt till varför det bedöms som delvis uppfyllt.

| Nämndens måluppfyllelse | Nämndens bedömning 2024.08 | Nämndens måluppfyllelse 2024 |
|--|----------------------------|------------------------------|
| En socialtjänst som tidigt upptäcker och förebygger våld | Uppnås | Uppfyllt |
| Ett Linköping med minskad segregation | Delvis uppnås | Uppfyllt |
| Ett Linköping med en nära socialtjänst | Uppnås | Delvis uppfyllt |
| Vård, stöd och omsorgstjänster med hög kvalitet | Delvis uppnås | Delvis uppfyllt |
| Hållbar ekonomi | Delvis uppnås | Ej uppfyllt |
| En organisation med hög produktivitet och effektivitet | Uppnås ej | Delvis uppfyllt |
| En organisation som upptäcker och förhindrar välfärdsbrott | Delvis uppnås | Uppfyllt |
| Goda arbetsplatser | Delvis uppnås | Delvis uppfyllt |
| Hållbart chef- och ledarskap | Delvis uppnås | Delvis uppfyllt |
| Nya vägar för kompetensförsörjning | Delvis uppnås | Delvis uppfyllt |

