



# Grundläggande granskning 2023

Äldrenämnden

Diarienummer:  
Datum:  
Handläggare:  
Organisation:

## Innehåll

<b>Bakgrund</b>	<b>4</b>
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Metod och avgränsning	5
<b>Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?</b>	<b>6</b>
Internbudget	6
Måluppfyllelse 2023	7
Bedömning	8
<b>Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?</b>	<b>10</b>
Internbudget	10
Måluppfyllelse för ekonomi	10
Iakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023	11
<b>Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?</b>	<b>12</b>
Nämndens arbete	12
System för internkontroll och riskhantering	12
<b>Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna</b>	<b>14</b>
<b>Bilaga 1 Nämndens mål</b>	<b>15</b>
<b>Bilaga 2 Avstämning hösten 2023</b>	<b>16</b>
<b>Iakttagelser Delårsrapport 31/8</b>	<b>16</b>
Ekonomi	16
Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål	17
Iakttagelser intern kontroll	19

# Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna 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.

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna grundläggande granskat äldrenämnden.

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

Arbetet har utförts av Karin Jäderbrink, Elin Rylander och Linn Bergman i enlighet med kommunrevisionens beslutade projektplan 2023-05-23.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge revisorerna ett underlag till uttalande i en årlig revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
2. Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
3. Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

## Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallagen (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställt av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2023 med plan för 2024-2028.

## Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och har skett löpande över året. Den behandlar främst styrning mot mål och målfyllelse vid årets slut samt nämndernas systematiska arbete med intern styrning och kontroll. Vi har också granskat om verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten, om målen uppnås och om verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt om adekvata och tillräckliga åtgärder för att uppnå fastställda mål vidtagits vid avvikelser.

Under året uppmärksammas kommunens och nämndernas styrande dokument och särskilda iakttagelser utifrån 2022 års granskning.

Granskningen har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2023, delårsrapport per augusti 2023 och verksamhetsberättelse för 2023. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll.

En avstämning av om resultaten i delårsrapporten den 31 augusti är förenliga med fastställd budget och mål för verksamheten lämnades till revisorerna hösten 2023. Avstämningen bifogas i bilaga 2.

Granskningens avrapportering sker utifrån fokus på avvikelser.

Vård- och omsorgsdirektören har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

# Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Granskning av om nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt enligt kommunens budget för 2023 och tilldelade ansvarsområden enligt Reglemente för Linköpings kommun (2022-05-31 §199).

## Reglemente

I reglementet framgår nämndens uppdrag och ansvarsområden. Nämnden ska, för personer som är 65 år och äldre, inom kommunen svara för myndighetsutövning och verkställande. För personer som är 65 år och äldre svarar nämnden även för utprovning och förskrivning av personliga hjälpmedel, kommunal hälso- och sjukvård samt ledning av kommunal hälso- och sjukvård inom nämndens ansvarsområde. Nämnden svarar även för hemsjukvård och hemtjänst oavsett ålder.

## Internbudget

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av om nämndens mål utgår från de kommunövergripande målen*
- *Granskning av om det för målen anges förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden*
- *Granskning av om nämndindikatorer finns, om de utgör ett underlag för värdering och analys av måloppfyllelse och har ett värde som visar vilket resultat som ska uppnås under perioden*

## lakttagelser

Nämnden beslutade 2022-10-20 om internbudget för 2023. Beslut om internbudget fattades även 2023-03-23 med anledning av att ny nämnd tillträdde efter valet 2022.

I bilaga 1 redovisas nämndens mål.

I internbudgeten för 2023 har nämnden tio mål och 19 strategiska utvecklingsuppdrag. I internbudget har samtliga mål mätbara indikatorer och majoriteten har målvärde för 2023. Vi noterar även att de två indikatorerna för nämndmålet *Innovativ organisation som klarar dagens och framtidens utmaningar* inte längre är aktuella, vilket gör att detta mål saknar mätbara indikatorer.

## Nämndens verksamhetsplan

Enligt kommunens styr- och ledningssystem är förvaltningarnas verksamhetsplaner en del av kommunstyrelsens och nämndernas internbudgetar. Aktiviteterna i verksamhetsplanen ska ha fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten och ska ha en

tydlig koppling till prioriterade styrdokument, nämndmål, strategiska utvecklingsuppdrag och/eller nämnduppdrag.

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter har tydlig koppling till utvecklingsuppdrag, nämndmål och prioriterade styrdokument.*
- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter och handlingsplaner har fokus på vad förvaltningen ska förändra och utveckla i verksamheten.*

## **lakttagelser**

Verksamhetsplan för 2023 finns som bilaga till av nämnden beslutad internbudget. I planen finns aktiviteter för respektive mål enligt internbudgeten.

## **Måluppfyllelse 2023**

Nämndens måluppfyllelse - om nämnden redovisat resultat som är förenligt med kommunens mål och nämndens förväntade resultat.

## **Löpande uppföljning**

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av mål och uppdrag.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall målen inte uppnås.*

## **lakttagelser**

Nämnden har följt upp målen i delårsrapporten per den 31 augusti. Nämnden prognostiserade att av 10 mål kommer två mål att uppnås och åtta mål att delvis uppnås. Den prognostiserade måluppfyllelsen indikerade att åtgärder behövde vidtas för att stärka graden av måluppfyllelse för helåret. Vi kan av protokoll inte se att nämnden har vidtagit några åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen i samband med att delårsrapporten godkändes.

## **Nämndens måluppfyllelse 2023**

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av om måluppfyllelsen utgår från kommunens instruktioner för redovisningen av målen.*
- *Granskning av om redovisningen av det som uppnåtts är i överensstämmelse med de förväntade eller önskade resultaten som fastställts i förväg.*
- *Granskning av om det i redovisningen av måluppfyllelsen redogörs för prestationer och effekter som stödjer nämndens bedömning.*

## Lakttagelser

Nämnden redogör för årets måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen. Se bilaga 1. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen.

Nämnden har följt upp och redovisat utfallet av internbudgetens nämndindikatorer. Utfall saknas dock på flera indikatorer och några av indikatorerna redovisas på ett sätt som gör att de inte går att bedöma dem. Exempelvis har indikatorn "Chefer och medarbetare har genomfört e-utbildningen "Jämställdhet - vad är det och hur uppnår vi det?" under 2023" målvärde 90% och utfallet för 2023 redovisas som "Antal: 15".

Äldrenämnden redovisar uppföljning av samtliga 19 strategiska utvecklingsuppdrag som framgår av nämndens internbudget 2023. Vi noterar att nämnden följer upp ytterligare sju uppdrag utöver de som angivits i internbudgeten. Äldrenämnden redovisar 15 uppdrag som genomförda och 11 uppdrag som pågående.

Nämnden har följt upp och bedömt samtliga av nämndmålen 2023. I redovisningen av måluppfyllelsen framgår det dock inte på ett tydligt sätt vad som ligger till grund för nämndens bedömning av flera mål. Vi bedömer att det för flera mål saknas stöd för bedömningen i indikatorerna och beskrivningen av bedömningen är inte tydligt underbyggd. Redovisningen av målen gör att vi i några fall har svårt att verifiera vad som ligger till grund för den samlade bedömningen av målet.

Nämnden har beslutat om uppföljning av social- och omsorgsförvaltningens verksamhetsplan. Av 28 aktiviteter bedöms 20 som genomförda och 7 som pågående. Vi noterar att aktiviteten kopplat till social- och omsorgsnämndens (SON) mål *stöd och service ges tidigt, samordnat, jämlikt och anpassat efter behov* inte följs upp i uppföljningen av verksamhetsplanen. Trots att denna är kopplad till SONs mål står även äldrenämnden som ansvarig nämnd.

## Bedömning

Vår bedömning är att nämnden delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på följande:

### *Internbudget*

- Internbudgeten är upprättad enligt kommunens reglemente och styr- och ledningssystem. Målen innehåller nämndens förväntade resultat och vad verksamheten vill uppnå under budgetperioden. Verksamhetsplanen innehåller aktiviteter för samtliga mål i enlighet med den inriktning som anges i nämndens internbudget.

### *Löpande uppföljning av måluppfyllelse och vidtagna åtgärder*



- Nämnden har löpande följt upp mål och uppdrag. Åtgärder med anledning av måluppfyllelsen har inte noterats i uppföljningen per den 31 augusti.

#### *Måluppfyllelse 2023*

- Vi delar till stor del nämndens bedömning av måluppfyllelsen men bedömer, utifrån nämndens redovisning, att målen “planera verksamhet med hänsyn till klimat och miljö” och “goda arbetsplatser” saknar redovisade resultat för att kunna bedömas som uppfyllda. Vi bedömer vidare att målet “hållbar verksamhetsutveckling” saknar tillräcklig redovisning för att det tydligt ska framgå att målet är delvis uppnått.

# Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av om nämnden redovisat att de uppnår beslutad budget.*
- *Granskning av nämndens löpande uppföljning av det ekonomiska utfallet.*
- *Granskning av om åtgärder vidtagits i de fall budgeten inte uppnås.*

## Internbudget

Granskning av om internbudgeten är upprättad i enlighet med kommunens budget och kommunens reglemente.

## lakttagelser

Av Reglemente för Linköpings kommun framgår nämndens uppdrag. Av kommunens budget framgår budgetramen för nämnden. Nämnden ska arbeta fram en budget med flerårsplan.

Nämnden beslutade 2022-10-20 om internbudget för 2023. Beslut om internbudget fattades även 2023-03-23 med anledning av att ny nämnd tillträdde efter valet 2022. Nämndens internbudget överensstämmer med kommunfullmäktiges beslutade budgetram för 2023. Däremot överensstämmer inte nämndens budget (1 634 068 tkr) som anges i delårsrapporten per augusti, med fullmäktiges beslutade budgetram (1 682 468 tkr). Det framgår av delårsrapporten att den minskade budgetramen beror på en teknisk justering med anledning av att statsbidraget "Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer" har gått från att hanteras som ett generellt statsbidrag till att hanteras som ett riktat statsbidrag. Därmed sänktes nämndens budgetram med 55 mnkr vid delår per 31 mars. Av delårsrapporten framgår även att kommunstyrelsen (2023-05-09, § 148) beslutat om en hyreskompensation på 2,8 mnkr, vilken bokförts på vårdboende. Vidare har kommunstyrelsen fattat beslut om lönekompensation om 3,8 mnkr, vilken ska vidareförmedlas till Leanlink.

## Måluppfyllelse för ekonomi

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges budget.*
- *Granskning om åtgärder vidtagits i de fall inte budgeten uppnås.*

## lakttagelser löpande verksamhet

Nämnden har följt verksamhetens ekonomi i tre delårsrapporter, en per augusti som redovisats till kommunfullmäktige, samt i delårsrapporter för mars och oktober som

redovisats till kommunstyrelsen. Dessutom har ekonomin följts upp i månadsrapporter som också överlämnats till kommunstyrelsen.

Nämnden har i den ekonomiska rapporteringen löpande prognostiserat utfallet på årsbasis. Prognoserna har visat att budgeten uppnås. Nämnden prognostiserar den 31 augusti ett positivt resultat på 30 mnkr jämfört med budget.

## **lakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023**

Nämnden redovisar ett positivt resultat på 20,1 mnkr jämfört med budget.

### **Bedömning**

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Budgetramen är överensstämmande med kommunens budget.
- Nämnden har löpande följt upp det ekonomiska utfallet.
- Nämnden har följt beslutad budgetram. Nämnden redovisar ett positivt resultat jämfört med budget.

# Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskning av intern kontroll är en översiktlig granskning av den struktur som nämnden har för den interna kontrollen och hur den är integrerad i organisation, system och nämndens löpande arbete.

## Nämndens arbete

Granskning om nämndens arbete bedrivits i enlighet med reglemente, internbudget och verksamhetsplan.

## lakttagelser

Nämnden har haft 11 sammanträden under 2023. Möten har genomförts i enlighet med sammanträdesplanen.

Strukturen för uppföljning och rapportering framgår av Linköpings kommuns reglemente.

Granskningen visar att nämnden fått återkommande rapportering från verksamheten och ekonomi i enlighet med kommunens reglemente och kommunens årsplanering.

Delårsrapporten per den 31 augusti innehåller bland annat årsprognos mot fastställd budget och prognos för måluppfyllelse av både verksamhets- och ekonomiska mål.

## System för internkontroll och riskhantering

*Granskningsinriktning:*

- *Granskning av om nämnden genomfört en riskanalys.*
- *Granskning av om nämnden upprättat en internkontrollplan.*
- *Granskning av redovisat resultat av utförd intern kontroll.*

I reglementet för Linköpings kommun framgår det att nämnderna och styrelsen ska vara uppmärksamma på risker. Av reglementet framgår också att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och styrdokument som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna och kommunstyrelsen ska årligen ta fram internkontrollplan och följa upp planen i en rapport.

## lakttagelser

I och med att nya ledamöter tillträdde efter valet 2022 har nämnden inte tagit del av riskanalys som legat till grund för internkontrollplanen 2023. Nämnden har däremot beslutat om internkontrollplan för 2023 vid sammanträde 2023-03-23.

Efter dialog med nämnden framgår att nämnden har två internkontrollrepresentanter, vilka löpande träffar förvaltningen. Med anledning av ny nämnd är det först inför upprättande av internkontrollplan 2024 som nämnden anges ska vara delaktig i hela processen.

Nämnden har vid sammanträde 2022-10-20 samt 2023-03-23 godkänt plan för internkontroll 2023.

Statusrapport avseende internkontroll har lämnats kontinuerligt till nämnden under året, bland annat i delårsrapporten per mars och augusti.

Nämnden har i februari 2024 följt upp internkontrollplanen i en internkontrollrapport. Samtliga risker i nämndens internkontrollplan följs upp och redovisas. Det framgår vilka kontroller som genomförts samt resultatet av dem. Avvikelser har noterats.

## Bedömning

Vi bedömer att nämnden i allt väsentligt sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över nämndens verksamhet. Vi gör bedömningen att nämndsarbetet har bedrivits enligt reglemente, internbudget och verksamhetsplan.
- Vi gör bedömningen att nämndens arbete med intern kontroll är förenligt med vad som anges i reglementet för Linköpings kommun. Vi bedömer att nämndens resultat av utförd intern kontroll är delvis tillfredsställande.

# Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Vår bedömning utgår från följande:

1. **Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?:** Nämnden har delvis genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt utifrån mål, reglemente och budget.

Nämnden **rekommenderas** att tydliggöra vilka åtgärder som vidtas för att nå mål för verksamheten i samband med prognostiserade avvikelser. Vi rekommenderar även nämnden att tydliggöra redovisning av målen så att det tydligt framgår vad som ligger till grund för respektive bedömning.

Säkerställ att redovisning av nämndindikatorerna är konsekvent mellan avsnittet "Målredovisning" och "Nämndindikatorer" för att det tydligt ska framgå vad bedömningen av målen är.

2. **Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en positivt budgetavvikelse.
3. **Har nämnden säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?** Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att nämnden i allt väsentligt bedriver ett systematiskt arbete med sin interna kontroll. Samtidigt kan konstateras att nämnden redovisar avvikelser i sin rapportering av intern kontroll.

## Bilaga 1 Nämndens mål

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen följande måluppfyllelse. I tabellen redogörs också för vår bedömning.

Nämndens mål	Nämndens måluppfyllelse 2023.08	Nämndens måluppfyllelse 2023	Vår Bedömning
Aktiv del i välfärdskedjan	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt	Otydlig redovisning
Planera verksamhet med hänsyn till klimat och miljö	Uppfylls delvis	Uppfyllt	Delvis uppfyllt
Äldreomsorg med god kvalitet	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt	Otydlig redovisning
Nöjda brukare av äldreomsorg	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt	Otydlig redovisning
Högt nyttjande av befintliga tjänster	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Innovativ organisation som klarar dagens och framtidens kompetensutmaning	Uppfylls	Uppfyllt	Otydlig redovisning
Hållbar verksamhetsutveckling	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt	Uppnås ej
Goda arbetsplatser	Uppfylls delvis	Uppfyllt	Delvis uppfyllt
Hållbart chef- och ledarskap	Uppfylls delvis	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Nya vägar för kompetensförsörjning	Uppfylls	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt

# Bilaga 2 Avstämning hösten 2023

## Iakttagelser Delårsrapport 31/8

### Ekonomi

Revisionsfråga	Iakttagelse
Redovisar nämnden att de har förutsättning att uppnå budget?	<p>Nämndens internbudget överensstämmer med kommunfullmäktiges beslutade budgetram för 2023. Däremot överensstämmer inte nämndens budget (1 634 068 tkr) som anges i delårsrapporten per augusti, med fullmäktiges beslutade budgetram (1 682 468 tkr). Det framgår av delårsrapporten att den minskade budgetramen beror på en teknisk justering med anledning av att statsbidraget "Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer" har gått från att hanteras som ett generellt statsbidrag till att hanteras som ett riktat statsbidrag. Därmed sänktes nämndens budgetram med 55 mnkr vid delår per 31 mars.</p> <p>Av delårsrapporten framgår även att kommunstyrelsen (2023-05-09, § 148) beslutat om en hyreskompensation på 2,8 mnkr, vilken bokförts på vårdboende. Vidare har kommunstyrelsen fattat beslut om lönekompensation om 3,8 mnkr, vilken ska vidareförmedlas till Leanlink.</p> <p>Nämnden prognostiserar ett utfall för 2023 på 1 604 100 tkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på + 30 mnkr jämfört med budget. Orsaken till avvikelsen förklaras bland annat av lägre beläggningsgrad på vårdboende under första kvartalet 2023, ej nyttjade kompetensmedel samt färre utförda hemtjänst- och hemsjukvårdstimmar.</p>
Redovisas avvikelser på verksamhetsnivå?	<p>Nämnden redovisar avvikelser på verksamhetsnivå. Följande verksamheter redovisar större budgetavvikelser efter årets första åtta månader:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Hemtjänst, avvikelse +4,5 mnkr.</li><li>- Vård och omsorg om äldre, avvikelse +13,1 mnkr.</li><li>- Vårdboende, avvikelse +12,3 mnkr.</li><li>- Hemsjukvård, avvikelse +16,1 mnkr.</li></ul> <p>I delårsrapporten per augusti beskriver nämnden avvikelserna. Det framgår av rapporteringen att prognosen för hemtjänst respektive hemsjukvård är svår att göra utifrån de ekonomiska effekterna av omställningen till områdesbaserad vård och omsorg i hemmet inte stabiliserats, varken när det gäller utförda hemtjänststimmar eller hemsjukvårdstimmar.</p>



Har nämnden vidtagit åtgärder vid avvikelser av budgetutfallet?	<p>Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska nämnder som prognostiserar eller befarar ett underskott som överstiger en procent av tilldelad budgetram, om underskottet uppgår till mer än 1 mnkr, snarast redovisa en åtgärdsplan till kommunstyrelsen.</p> <p>Äldrenämnden prognostiserar ett budgetöverskott om 30 mnkr. Det finns ej behov av åtgärdsplan.</p>
---	---

## Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål

Revisionsfråga	Iakttagelse
Har nämnden följt upp målen enligt internbudgeten?	<p>Nämnden redovisar att av 10 mål kommer två mål att uppnås och åtta mål att delvis uppnås. Se bilaga nämndens mål.</p> <p>Nämnden redovisar uppföljning av samtliga 19 strategiska utvecklingsuppdrag. Vi noterar att 17 uppdrag redovisas som pågående. För två uppdrag anges ingen tydlig status för uppdraget. Vi noterar även att nämnden följer upp ytterligare nio uppdrag utöver de som angivits i internbudgeten. Av dessa nio är fem uppdrag kvarstående från tidigare år. Av dessa nio uppdrag anges tre vara pågående, ett genomfört och för resterande fem anges ingen tydlig status.</p>
Är målen uppföljningsbara?	<p>Enligt kommunens instruktioner ska målen vara formulerade som ett önskvärt tillstånd. Måluppfyllelsen grundas på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter.</p> <p>Nämnden har följt kommunens instruktioner om grunderna för bedömning av måluppfyllelsen. I delårsrapporten anges att bedömningen har genomförts enligt kommunens instruktion och samtliga mål har en motivering för vilka grunder bedömningen har gjorts på. I internbudget har samtliga mål mätbara indikatorer och majoriteten har målvärde för 2023. Flera indikatorer kan dock ännu inte mätas i delårsrapporten.</p> <p>Vi noterar att indikatorn "antal personer med betalningsansvar ska minska i genomsnitt per vardag" för nämndens mål <i>Aktiv del i välfärdskedjan</i> inte följs upp i delårsrapporten. Rapporteringen av indikatorn "alla vuxna/äldre som utreds för frågor om våldsutsatthet" är otydlig. I text och som måtvärde i tabell anges att indikatorn saknar uppgift per augusti. Trots detta redovisas måluppfyllelsen för indikatorn som "uppnås" i tabellen.</p> <p>Vi noterar även att de två indikatorerna för nämndmålet <i>Innovativ organisation som klarar dagens och framtidens utmaningar</i> inte längre är aktuella, vilket gör att detta mål saknar mätbara indikatorer.</p>

Följs verksamhetsplanen upp?	<p>Verksamhetsplanen för social- och omsorgsförvaltningen följs upp. Av uppföljningen framgår ingen helårsbedömning för aktiviteterna men de är bedömda utifrån skalan "pågår, ej påbörjad, avslutad". I uppföljningen av verksamhetsplanen anges att 22 aktiviteter pågår, en är ej påbörjad och tre är avslutade. En aktivitet följs upp men saknar bedömning per delåret.</p> <p>Vi noterar att aktiviteten kopplat till social- och omsorgsnämndens (SON) mål <i>stöd och service ges tidigt, samordnat, jämlikt och anpassat efter behov</i> inte följs upp i delårsrapporten. Trots att denna är kopplad till SONs mål står även äldre-nämnden som ansvarig nämnd.</p>
Har nämnden vidtagit åtgärder med anledning av måluppfyllelsen?	Vi kan av delårsrapporten inte utläsa att nämnden har vidtagit några åtgärder med anledning av den prognostiserade måluppfyllelsen.
Nämndens verksamhetsstatistik	I delårsrapporten redovisar nämnden även volymtal och personalstatistik. Exempel på volymtal som följs upp är Hemtjänststimmar (med tidsinsats) per månad personer över 65 år, Totalt antal personer som har hemtjänst, Biståndsbedömda trygghetsboendeplatser. Personal följs upp genom bl.a. antal tillsvidareanställda, sjukfrånvaro och andelen timanställda av samtlig personal inom äldreomsorgen.
Identifierade risker	<p>Kommunstyrelsen har beslutat om en ny nämnds- och förvaltningsorganisation som ska träda i kraft den 1 januari 2024 (KS 2023-06-07, § 197). Beslutet berör sektor välfärd och socialpolitik och innebär att två nya förvaltningar kommer att inrättas, Vård- och omsorgsförvaltningen samt Socialförvaltningen. Nuvarande Social- och omsorgsförvaltningen samt Leanlink kommer att avvecklas.</p> <p>Personalsituationen är fortsatt en stor utmaning för nämndens verksamheter. Utförare av äldreomsorg uppger att det finns rekryteringssvårigheter av utbildad personal.</p>

## lakttagelser intern kontroll

Revisionsfråga	lakttagelse
Nämndens arbete	Nämnden har under våren 2023 beslutat om delegationsordning.
Har styrelsen kontinuerligt följt upp verksamhet och ekonomi?	Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapporten per den 31 mars och 31 augusti samt genom månadsrapporter (april, maj). Händelser av väsentlig betydelse har noterats i delårsrapporten per 31/8.
Har nämnden beslutat om internkontrollplan	Beslut i samband med att internbudget 2023 beslutades 2022-10-20 samt 2023-03-23 i och med att ny nämnd tillträdde efter valet 2022.
Har internkontrollplanen följts upp? <ul style="list-style-type: none"> <li>redovisas avvikelser?</li> </ul>	I internkontrollplanen framgår när arbetet ska följas upp och redovisas. I delårsrapporterna för mars och augusti lämnas en kortfattad beskrivning av utfört internkontrollarbete enligt intern kontrollplanen. Av uppföljning vid delårsrapport per augusti framgår att fyra av nämndens sju kontrollmoment är genomförda. De tre återstående kontrollerna kommenteras och det anges om det finns avvikelser eller ej. För kontrollen avseende rutin kring otillåten påverkan anges att kännedom om vad som avses med otillåten påverkan är låg och att rapporteringsvillighet behöver stärkas.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som grund för kontrollerna i internkontrollplanen?	I och med att ny nämnd tillträdde efter valet 2022 har nämnden inte tagit del av riskanalys som legat till grund för internkontrollplanen 2023. Nämnden har däremot beslutat om internkontrollplan för 2023 vid sammanträde 2023-03-23.  Efter dialog med nämnden framgår att nämnden har två internkontrollrepresentanter, vilka löpande träffar förvaltningen. Med anledning av ny nämnd är det först inför upprättande av internkontrollplan 2024 som nämnden anges ska vara delaktig i hela processen.
Har nämnden kontrollmoment inom alla de områden som framgår av internkontrollhandboken?	Enligt handboken ska planen innehålla kontrollmoment inom följande områden: <ul style="list-style-type: none"> <li>Verksamhet och organisation</li> <li>Personal</li> <li>Ekonomi</li> <li>Administration</li> <li>Oegentligheter, mutor och jäv.</li> </ul> Alla områden finns med.