

A decorative graphic on the left side of the page, consisting of a large blue triangle pointing right, and a cluster of smaller triangles in the center. The cluster includes one green triangle pointing right, one blue triangle pointing right, and several light gray triangles pointing in various directions.

# Grundläggande granskning 2025 socialnämnden

**Rapport**

Härnösands kommun

2026-04-09

Antal sidor: 18

# 1 INNEHÅLLSFÖRTECKNING

---

<b>1</b>	<b>Sammanfattning</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Bakgrund</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Syfte, revisionsfrågor och avgränsning</b>	<b>6</b>
3.1	<i>Avgränsning och ansvarig nämnd</i>	7
<b>4</b>	<b>Revisionskriterier</b>	<b>7</b>
<b>5</b>	<b>Metod</b>	<b>8</b>
<b>6</b>	<b>Resultat av granskningen</b>	<b>9</b>
6.1	<i>Styrande förutsättningar</i>	9
6.2	<i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>	10
6.2.1	Uppföljning	11
6.2.2	Bedömning	13
6.3	<i>Ekonomistyrning och uppföljning</i>	13
6.3.1	Uppföljning	14
6.3.2	Bedömning	15
6.4	<i>Intern kontroll</i>	15
6.4.1	Uppföljning	16
6.4.2	Bedömning	17
<b>7</b>	<b>Samlad bedömning och rekommendationer</b>	<b>18</b>

# 1 SAMMANFATTNING

---

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.


**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att socialnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.**

Bedömningen utgår från att nämnden under året arbetat i enlighet med kommunfullmäktiges mål och styrning. Det finns fastställda indikatorer och nyckelaktiviteter, men flera av indikatorerna har inte kunnat mätas. Därtill grundar sig bedömningen i att nämnden inte vidtagit särskilda åtgärder för att stärka måluppfyllelsen.

Vidare har nämnden följt upp det ekonomiska resultatet löpande och redovisat positiva budgetavvikelser samt prognostiserat överskott. Vid tecken på ökade kostnader för placeringar av barn och unga har åtgärder vidtagits i samband med delårsrapporten.

Slutligen konstateras att nämnden hanterat identifierade risker inför kontrollplanen och följt upp både kontroller och efterföljande förbättringsåtgärder.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <span>Nej</span> <span>Endast delvis</span> <span>I allt väsentligt</span> <span>Ja</span> </div> 	
Revisionsfråga	Bedömning
Har nämnden fastställt mål i enlighet med fullmäktiges mål?	Ja
Har nämnden fastställt inriktning, strategi eller aktiviteter för att uppnå målen?	Ja
Finns fastställda nyckeltal, indikatorer eller kvantitativa mått för att följa upp måluppfyllelse?	Ja
Följer nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse under året?	Ja
Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?	Nej
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	Ja
Följer nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?	Ja
Bedriver nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?	Ja
Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?	Ja
Har nämnden genomfört en risk- och väsentlighetsanalys?	Ja
Har styrelsen/nämnden fastställt en plan för intern kontroll i enlighet med risk- och väsentlighetsanalys?	Ja
Följer styrelsen/nämnden upp internkontrollplanen under året?	Ja
Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende kontrollerna i internkontrollplanen under året? Har handlingsplan avseende åtgärder upprättats och följs handlingsplanen upp?	Ja/I allt väsentligt

*För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.*

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi socialnämnden att:

- Säkerställa att verksamhetsmål uppnås.
- Tillse att det vidtas åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppfyllelse under året.
- Vidareutveckla uppföljningen av målen för att möjliggöra en objektiv bedömning om målen har uppnåtts eller inte.

Vi vill även särskilt uppmärksamma att från och med 1 juli 2025 ska nämnden se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förbygga fel och oegentligheter i verksamheten, se 6 kap 6 § KL.

## 2 BAKGRUND

---

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av God revisionsred.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionsred ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

## 3 SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING

---

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

### **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

- Har nämnden fastställt mål i enlighet med fullmäktiges mål?
- Har nämnden fastställt inriktning, strategi eller aktiviteter för att uppnå målen?
- Finns fastställda nyckeltal, indikatorer eller kvantitativa mått för att följa upp måluppfyllelse?
- Följer nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse under året?
- Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

### **Ekonomistyrning och uppföljning**

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

### **Intern kontroll**

- Har nämnden genomfört en risk- och väsentlighetsanalys?
- Har nämnden fastställt en plan för intern kontroll i enlighet med risk- och väsentlighetsanalys?
- Följer nämnden upp internkontrollplanen under året?
- Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende kontrollerna i internkontrollplanen under året? Har handlingsplan avseende åtgärder upprättats och följs handlingsplanen upp?

## **3.1 AVGRÄNSNING OCH ANSVARIG NÄMND**

Granskningen avser socialnämnden.

## **4 REVISIONSKRITERIER**

---

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Kommunfullmäktiges givna beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
- Styrelse och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll

## 5 METOD

---

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier. Revisorerna har även under året haft dialog med presidiet.

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Rapporten har skickats för faktakontroll till förvaltningschef samt nämndens ordförande.

## 6 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

### 6.1 STYRANDE FÖRUTSÄTTNINGAR

Enligt gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och nämnder<sup>1</sup> ska nämnden inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att internkontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Det framgår av kommunens årsplan 2025<sup>2</sup> att kommunen har sex lokala inriktningar som utgår från de globala målen i Agenda 2030:

1. Plats för alla
2. Plats för tillväxt
3. Modig miljökommun
4. Likvärdig utbildning
5. Jämställd och jämlik välfärd
6. Attraktiv arbetsgivare

Inriktningarna ska leda kommunen i planering och beslutsfattande. Utifrån innehållet i inriktningarna ska kommunens nämnder och bolag utarbeta mål för den egna verksamheten. Utöver inriktningarna och nämndernas utarbetade mål kan de även tilldelas specifika prioriterade uppdrag/mål från kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige har i årsplan 2025<sup>3</sup> fastställt mål utifrån de lokala inriktningarna. Socialnämnden har blivit tilldelad följande mål:

**Plats för alla:** *Våra invånare, kvinnor och män, flickor och pojkar, ska känna sig trygga och inkluderade i samhället.*

**Plats för tillväxt:** *Vi är väl kända för god och tillgänglig verksamhet och service för såväl kvinnor som män, flickor och pojkar.*

**Likvärdig utbildning:** *Vi bidrar till att fler personer, kvinnor och män, flickor och pojkar, kan ta del av mer anpassade utbildningar.*

**Jämställd och jämlik välfärd:** *I Härnösand har kvinnor och män, flickor och pojkar, samma makt att forma samhället och sina egna liv.*

**Attraktiv arbetsgivare:** *Medarbetare, såväl kvinnor som män, har ett hållbart och utvecklande arbetsliv med en välfungerande fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö, och god kompetens för sitt uppdrag.*

---

<sup>1</sup> Kommunfullmäktige 2025-05-26 § 76

<sup>2</sup> Kommunfullmäktige 2024-11-25 § 144

<sup>3</sup> Kommunfullmäktige 2024-11-25 § 144

Till respektive mål finns det utsedda indikatorer för måluppfyllelse.

Vidare framgår att kommunfullmäktige även har tilldelat särskilda uppdrag och prioriteringar. Fullmäktige har tilldelat kommunstyrelsen och nämnderna följande gemensamma uppdrag:

- Gemensamt verka för målsättningen att bli Sveriges bästa offentliga arbetsgivare.
- Tillsammans stärka arbetet med att erbjuda företagen högklassig företagservice och ytterligare förbättra företagsklimatet i Härnösands kommun.
- Tillsammans säkerställa de statsbidrag och övriga intäkter kommunen har rätt till.
- Genom strategisk samverkan förbättra förutsättningarna för att nå de antagna målen i kommunens tillväxtstrategi, samt för att bemöta behoven utifrån de etableringar som sker och väntas ske i närområdet
- Tillsammans med andra aktörer stärka arbetet med suicidprevention och tillhandahålla samordnade insatser för individer som befinner sig i suicidal kris.
- I samverkan med andra aktörer skapa förutsättningar för ett strukturerat samarbete med andra aktörer i syfte att identifiera och stödja barn och unga i riskzonen för att hamna i kriminalitet

Vidare har socialnämnden fått ett särskilt uppdrag:

- Införa anställningsgaranti för de som slutför undersköterskeutbildning i kommunens vård- och omsorgsutbildningar

## 6.2 VERKSAMHETSSTYRNING OCH UPPFÖLJNING

Socialnämnden har genom verksamhetsplan 2025<sup>4</sup> fastställt mål för den egna verksamheten samt nyckelaktiviteter som ska genomföras för att nå målen. Nämnden har även fastställt indikatorer för arbetet, vilka nämnden blivit tilldelade av fullmäktige i årsplan 2025.

För målet *Våra invånare, kvinnor och män, flickor och pojkar, ska känna sig trygga och inkluderade i samhället* är det fyra fastställda indikatorer och en nyckelaktivitet kopplat till målet:

- Fler ges rätt stöd i rätt tid

För målet *Vi är väl kända för god och tillgänglig verksamhet och service för såväl kvinnor som män, flickor och pojkar* har nämnden fastställt fyra indikatorer och följande nyckelaktiviteter:

- Verksamheterna tillhandahåller rätt förebyggande stöd
- Våra framgångar kommuniceras mer proaktivt
- Härnösand ska vara en plats där vi vill leva livet ut, en mer trygg kommun

---

<sup>4</sup> Socialnämnden 2024-12-18 § 135

För målet *Vi bidrar till att fler personer, kvinnor och män, flickor och pojkar, kan ta del av mer anpassade utbildningar* har nämnden fastställt tre indikatorer och två nyckelaktiviteter är kopplade till målet:

- Vi bidrar aktivt när utbildningarna tas fram och utvecklas
- Vi bidrar till att fler barn, såväl flickor som pojkar, klarar sin skolgång

För målet *I Härnösand har kvinnor och män, flickor och pojkar, samma makt att forma samhället och sina egna liv* har nämnden tre fastställda indikatorer och nämndens nyckelaktiviteter kopplat till målet är:

- Alla insatser ges på jämställda och jämlika villkor utifrån individuella förutsättningar och skillnader
- Ökad kunskap om jämställdhet, jämlikhet och diskriminering

För målet *Medarbetare, såväl kvinnor som män, har ett hållbart och utvecklande arbetsliv med en välfungerande fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö, och god kompetens för sitt uppdrag* har nämnden fastställt fyra indikatorer och följande nyckeltal:

- Ett mer tillitsbaserat och närvarande ledarskap
- Förbättrad struktur i verksamheten
- Rätt kompetens för uppdraget
- En mer sund och utvecklande arbetsmiljö

För målet *Vi bidrar till minskad miljöpåverkan och arbetar med hållbart i allt vi gör* har nämnden fastställt tre indikatorer och två nyckelaktiviteter:

- Ökad kunskap om miljöfrågor
- Införande av åtgärder i verksamheten för minskad miljöpåverkan

### 6.2.1 Uppföljning

Verksamhetsplan och budget ska följas upp vid tre tillfällen per år. Redovisning till nämnden ska ske vid närmast efterföljande sammanträde genom fyramånadersrapport, delårsrapport och helårsrapport.

Av nämndens fyramånadersrapport vid tertial 1<sup>5</sup> framgår beskrivningar och genomförandestatus för samtliga nyckelaktiviteter.

Nämnden beskriver hur samtliga mål bedöms enbart vara delvis uppfyllda men att samtliga mål och nyckelaktiviteter beräknas bidra till en positiv måluppfyllning, förutom ett mål som beräknas gå i eftersträvd riktning men i en icke tillfredsställande omfattning.

Enligt nämndens delårsrapport<sup>6</sup> har samtliga förutom två mål gjort en förflyttning till att vara uppfyllda till stor del. Nämnden redogör för hur deras arbete med att komma till rätta med den ekonomiska situationen inneburit att arbetet med de två mål som endast anses delvis uppfyllda fått stå tillbaka.

---

<sup>5</sup> Socialnämnden 2025-06-05 § 56

<sup>6</sup> Socialnämnden 2025-10-02 § 81

Därtill framgår av delårsrapporten uppföljning av de två mål som socialnämnden övertagit med anledning av arbetslivsnämndens upphörande 1 juli 2025:

- Vi bidrar till att alla, såväl kvinnor som män, för förutsättningar för självförsörjning och/eller meningsfull tillvaro
- Vi har innovativa arbetsmarknadsåtgärder och studiemetoder som bidrar till kompetensförsörjning för såväl kvinnor som män

Båda dessa mål bedöms ske i eftersträvad riktning och bedöms vara uppfyllda till stor del.

Av nämndens verksamhetsberättelse 2025<sup>7</sup> framgår uppföljningar och bedömningar av samtliga mål och nyckelaktiviteter. Målen *Plats för alla* samt *Plats för tillväxt* bedömer nämnden att måluppfyllelsen har skett i eftersträvad riktning och i en tillfredsställande omfattning vid årets slut. För målet *Modig miljökommun* konstateras att förflyttning mot målet inte har skett i eftersträvad riktning vid årets slut. Avseende målet *Likvärdig utbildning* anses förflyttning mot målet ha skett i eftersträvad riktning och i en tillfredsställande omfattning, men att indikatorerna inte fullt ut styrker att målet är uppnått. Bedömningen påverkas även av att flera indikatorer återstår att redovisa vilket innebär att underlaget ännu inte är helt komplett. Därför bedömer nämnden att måluppfyllelsen vid årets slut för målet är delvis uppnådd. För *Jämställd och jämlik välfärd* framgår att indikatorernas resultat medför att målet kan anses uppnått vid årets slut, därmed bedömer nämnden att förflyttning mot målet har skett i eftersträvad riktning, men inte i tillfredsställande omfattning. Slutligen bedömer nämnden att avseende målet *Attraktiv arbetsgivare* har förflyttning mot målet skett i eftersträvad riktning och i en tillfredsställande omfattning.

Därtill redovisas uppföljning och bedömning av de mål som blivit överflyttade från arbetslivsnämnden vid dess upphörande. Socialnämnden bedömer att för målen *Plats för alla* och *Plats för tillväxt* har förflyttning mot målet skett i eftersträvad riktning, men att måluppfyllelsen ännu inte är tillfredsställande vid årets slut.

Socialnämnden följer i verksamhetsberättelsen upp de uppdrag som tilldelats dem från kommunfullmäktige. Det beskrivs att nämnden under 2025 har arbetat systematiskt med att genomföra de uppdrag som tilldelats av fullmäktige. Flera uppdrag är av långsiktig karaktär och har därför fokuserat på att skapa struktur, stärka samverkan och skapa hållbara förutsättningar för fortsatt utveckling. Nämnden bedömer att de i huvudsak nått sina mål inom områden som är avgörande för kvalitet, rättssäkerhet och långsiktig hållbarhet, samtidigt som vissa mål medvetet fått stå tillbaka. Analysen utifrån jämställdhets- och socialt hållbarhetsperspektiv visar att socialnämndens arbete under 2025 i huvudsak har bidragit till att stärka social hållbarhet genom ökad trygghet, förebyggande insatser och tillgång till stöd. Samtidigt kvarstår strukturella skillnader mellan kvinnor och män samt mellan olika grupper av invånare. Sammantaget bedöms nämnden ha fullgjort sitt ansvar enligt årsplanen och lagt en stabil grund för fortsatt arbete kommande år.

Vi noterar att nämnden inte har vidtagit några särskilda åtgärder för att främja måluppfyllelsen under året.

### 6.2.2 Bedömning

Vår bedömning är att nämnden **har** fastställt mål i enlighet med fullmäktiges mål. Därtill bedömer vi att nämnden **fastställt** inriktning, strategi eller aktiviteter för att uppnå målen.

Vår bedömning är att det **finns** fastställda nyckeltal, indikatorer eller kvantitativa mått för att följa upp måluppfyllelsen.

Vår bedömning är att nämnden **följt upp** verksamhetens måluppfyllelse under året.

Vår bedömning är att nämnden **inte** vidtagit åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende måluppföljning under året.

Vår bedömning baseras på att nämnden under året arbetat i linje med kommunfullmäktiges styrning genom fastställda mål. Det finns fastställda indikatorer och nyckelaktiviteter som ger en grund för att bedöma måluppfyllelsen.

Vid årets slut bedömer nämnden att samtliga mål inte är uppfyllda. Vi konstaterar dock att det för ett flertal av nämndens indikatorer inte kan sägas något om hur indikatorn utvecklats under året, då indikatorn ej gått att mäta på ett tillförlitligt sätt. Detta begränsar möjligheten att genomföra en tillförlitlig bedömning av måluppfyllelsen. Vidare baseras bedömningen på att nämnden inte har vidtagit några särskilda åtgärder för att främja måluppfyllelsen under året.

### 6.3 EKONOMISTYRNING OCH UPPFÖLJNING

Av årsplan 2025 framgår att kommunfullmäktige har tilldelat socialnämnden en driftsbudget för 2025 som uppgår till 804,5 mnkr. Av socialnämndens verksamhetsplan framgår att verksamhetens nettokostnad förväntas överstiga skattemedelsutrymmet som nämnden blivit tilldelad av kommunfullmäktige

### 6.3.1 Uppföljning

Av ekonomisk månadsuppföljning framgår att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse för månaderna: januari<sup>8</sup> +3,2 mnkr, februari<sup>9</sup> +4,7 mnkr och mars<sup>10</sup> +8,5 mnkr.

Genom fyramånadersrapporten<sup>11</sup> redovisar nämnden ett överskott om +10,2 mnkr med en prognos på ett överskott på 11,5 mnkr per helår.

I samband med budgetuppföljning i juli<sup>12</sup> redovisar nämnden en positiv budgetavvikelse på +14,3 mnkr efter sju månader. Vidare i budgetuppföljningen framgår det hur arbetslivsnämndens (ALN) verksamheter flytt till socialnämnden har fört med sig ett underskott på -4,6 mnkr. Detta underskott läggs med från delårsuppföljningen per augusti och medräknat underskottet är resultatet +9,7 mnkr.

Av delårsrapporten<sup>13</sup> 2025 framgår att nämnden redovisar ett positivt budgetöverskott om +11,4 mnkr, inklusive de delar som flyttats över från ALN. Det prognostiserade resultatet på helår uppgår till +13,2 mnkr.

I samband med godkännande av delårsrapporten beslutade nämnden att:

- Med anledning av att socialnämnden ser med oro på den ökade kostnadsutvecklingen gällande placeringar inom barn och familj ge förvaltningschefen i uppdrag att ta fram och genomföra åtgärder i syfte att bryta den negativa kostnadsutvecklingen,
- Uppdra till förvaltningschefen att noggrant följa arbetet med kostnadsutvecklingen och att åiterrapportera till nämnden löpande.

Av verksamhetsberättelsen framgår att socialnämnden, inklusive de verksamheter som 1 juli övertogs från tidigare arbetslivsnämnden (ALN), redovisar ett överskott om 15,0 mnkr för år 2025.

---

<sup>8</sup> Socialnämnden 2025-02-11 § 4

<sup>9</sup> Socialnämnden 2025-03-06 § 15

<sup>10</sup> Socialnämnden 2025-05-08 § 46

<sup>11</sup> Socialnämnden 2025-06-05 § 56

<sup>12</sup> Socialnämnden 2025-09-04 § 71

<sup>13</sup> Socialnämnden 2025-10-02 § 81

### 6.3.2 Bedömning

Vår bedömning är att nämnden **bedrivit** verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Vår bedömning är att nämnden **följt upp** verksamhetens ekonomiska resultat under året samt **bedrivit** verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Vår bedömning är att nämnden **vidtagit** åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året.

Vår bedömning baseras på att nämnden under året följt upp verksamhetens ekonomiska resultat under året, och löpande redovisat positiva budgetavvikelser och prognostiserat ett överskott jämfört med budget. Därtill har nämnden vidtagit åtgärder, i samband med godkännande av delårsrapport, vid indikationer på ökad kostnadsutveckling avseende placeringar av barn och unga.

### 6.4 INTERN KONTROLL

Socialnämnden har i verksamhetsplanen för 2025 behandlat en bruttolista för internkontroll. Från bruttolistan har samtliga risker tagits vidare till internkontrollplanen, där de framgår med tillhörande kontrollmoment:

- *Risk för att nämndens beslut inte verkställs i enlighet med intentionerna, vilket kan påverka trovärdigheten och genomslaget för besluten:* Stickprov av nämndbeslut avseende verkställighet i förvaltningen
- *Risk för att personal saknar rätt kompetens för vårdtagarnas behov, vilket kan leda till bristande omsorg och patientsäkerhet:* Uppföljning av avvikelser i patientsäkerhet i verksamhetssystem.
- *Risk för att personalens schema inte är anpassat efter verksamhetens behov, vilket kan påverka kvaliteten och arbetsbelastning negativt:* Uppföljning av bistånds, planering av beviljad tid, utförd tid och bomtider.
- *Risk för ekonomiska mål prioriteras över kvalitet, vilket kan leda till försämrad service och minskat förtroende från brukarna:* Brukarundersökning, hemtjänst index och uppföljning av avvikelser.

Vi noterar att inga av riskerna som har bedömts avser risk för oegentligheter.

### 6.4.1 Uppföljning

Nämndens internkontrollrapport för första kvartalet<sup>14</sup> visar att endast ett kontrollmoment har påbörjats och bedömts som delvis uppfyllt, medan övriga ännu inte påbörjats. I delårsrapporten framgår att samtliga kontrollmoment är påbörjade: två delvis uppfyllda, ett inte uppfyllt och ett genomfört men med brister.

Kommentarerna visar bland annat att nämndens beslut i stort verkställs enligt intentionerna. Arbetet med att följa upp vårdskador har försvårats av bristande systemstöd, men ett nytt BI-system är på väg att införas. Avvikelser kring vårdskador har minskat, men hanteringen bedöms fortfarande ha stora förbättringsbehov. För schemaläggning och resursplanering krävs tydligare mätpunkter och ett nytt planeringsverktyg införs för att stärka uppföljningen. Uppföljning av ekonomiska avvikelser är ännu inte möjlig att göra systematiskt, och arbetet fortsätter.

Genom delårsrapporten för år 2025 framgår att ett kontrollmoment *Risk att personalen saknar rätt kompetens för vårdtagarnas behov vilket kan leda till bristande omsorg och patientsäkerhet* har genomförts och bedöms som delvis uppfyllt. De resterande kontrollmomenten är påbörjade. Två av dessa bedöms vara delvis uppfyllda medan ett inte är uppfyllt. Nämnden redogör för följande kommentarer till resultaten:

Vidare i delårsrapporten framgår status för de fem förbättringsåtgärderna som betraktades som ej slutförda vid årsskiftet 2024/2025. Dessa följer, med tillhörande förbättringsåtgärd:

- *Avsaknad av genomförandeplan kan förekomma inom hemtjänsten: **Öka antalet genomförandeplaner.***
- *Delaktighet i upprättandet av genomförandeplan in om funktionsstöd kan saknas: **Ökad delaktighet.***
- *Följer ej regelverk om inte samtycke har inhämtats: **Ökat inhämtande av samtycke och Uppdatera rutin och information till handläggare.***
- *Beslut fattas utifrån ett ej relevant underlag för bedömning av bistånd: **Tydligare information.***

Enligt verksamhetsberättelse 2025 har nämnden följt upp samtliga kontrollmoment samt vidtagna förbättringsåtgärder. Samtliga förbättringsåtgärder bedöms vara genomförda i olika grad. Kontrollmomentet *Uppföljning av avvikelser i patientsäkerhet i verksamhetssystem* bedöms ej vara genomförd fullt ut. Där framgår att arbete med åtgärden fortsätter under 2026.

Vidare framgår uppföljning av kvarstående åtgärder från föregående år. Samtliga förbättringsåtgärder bedöms vara ej fullt genomförda.

---

<sup>14</sup> Socialnämnden 2025-06-05 § 57

## 6.4.2 Bedömning

Vår bedömning är att nämnden **genomfört** en risk- och väsentlighetsanalys.

Vår bedömning är att nämnden **fastställt** en plan för intern kontroll i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen.

Vår bedömning är att nämnden **följt upp** verksamhetens interna kontroll under året.

Vår bedömning är att nämnden **har** vidtagit åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats under året. Vidare bedömer vi att nämnden **i allt väsentligt** upprättat en handlingsplan avseende åtgärder som följts upp.

Vi konstaterar att nämnden behandlat identifierade risker inför fastställande av kontrollplan samt följt upp arbetet med kontrollerna och efterföljande förbättringsåtgärder.

Såsom framgår ovan noterar vi att inga risker avser oegentligheter. Vi vill särskilt uppmärksamma att från och med 1 juli 2025 ska nämnden se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten, se 6 kap 6 § KL.

## 7 SAMLAD BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

---

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att socialnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.**

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi socialnämnden att:

- Säkerställa att verksamhetsmål uppnås.
- Tillse att det vidtas åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppfyllelse under året.

Vi vill även särskilt uppmärksamma att från och med 1 juli 2025 ska nämnden se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förbygga fel och oegentligheter i verksamheten, se 6 kap 6 § KL.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Elina Lundberg  
*Verksamhetsrevisor*