



Grundläggande granskning 2023

Kommunstyrelsen - Leanlink

Diarienummer: KS9 2024-4
Datum: 2024-03-06
Handläggare: Peter Alexandersson
Organisation: Revisionskontoret Linköpings kommun

Innehåll

Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Metod och avgränsning	4
Har styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?	6
Internbudget.	6
Måluppfyllelse 2023	7
Bedömning	8
Har styrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	9
Internbudget	9
Måluppfyllelse för ekonomi	9
Iakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023	10
Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	11
Nämndens arbete	11
System för internkontroll och riskhantering	11
Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna	13
Övriga iakttagelser och risker	14
Bilaga 1 Leanlinks mål	15
Bilaga 2 Avstämning hösten 2023	16

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 Kommunstyrelsen, Leanlink.

Granskningen har utförts av Peter Alexandersson, Revisionskontoret Linköpings kommun.

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/styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
2. Har nämnden/styrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
3. Har nämnden/styrelsen sett till 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, fastställd 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 måluppfyllelse vid årets slut samt nämnderna systematiska arbete med intern styrning och kontroll. 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.

Sakgranskning: Avstämning av innehåll och iakttagelser har gjorts med förvaltningschef.

Har styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

GranskningsInriktning: 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).

Internbudget.

I reglementet framgår nämndens uppdrag och ansvarsområden. Nämndens svarar för:

I enlighet med Linköpings kommuns reglemente och instruktion ska den verksamhet som kommunen bedriver internt och som kan konkurrensutsättas vara i huvudsak samlad i en förvaltning, Leanlink, som organiseras under kommunstyrelsen. Förvaltningen får direkta uppdrag (verksamhetsuppdrag) utan upphandling från kommunens nämnder eller genom upphandling enligt lagen om offentlig upphandling (LOU). Förvaltningen kan också få uppdrag genom deltagande i ett valfrihetssystem enligt lagen om valfrihetssystem (LOV).

Uppdraget kan sammanfattas med att Leanlink ska

- Bedriva verksamhet som ändamålsenlig och kostnadseffektiv
- Ha hög kundnöjdhet och leveranssäkerhet
- Bedriva utvecklings- och testverksamhet
- Aktivt bidra till kommunens utveckling inom sina verksamhetsområden
- Upprätthålla kommunens lagstadgade ansvar
- Utgöra referens för kvalitet och ekonomi

Verksamhet bedrivs inom följande områden:

- Stöd, vård och omsorg

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 måluppfyllelse och har ett värde som visar vilket resultat som ska uppnås under perioden*

Iakttagelser

I bilaga 1 redovisas Leanlinks mål.

Leanlink har angivit 12 mål. I kommunens budget för 2023 har Leanlink fått 12 kommungemensamma uppdrag och 2 nämndspecifika uppdrag. De nämndspecifika uppdrag

finns inarbetade i målen i internbudgeten. Vi noterar att Leanlink i internbudgeten tagit hand om kommunstyrelsens samtliga uppdrag.

Granskningen visar att nämnden i internbudgeten för 2023 redogör för mål och uppdrag i enlighet med reglementet och kommunens budget för 2023.

För var och ett av målen framgår de förväntade resultat utifrån fastställda indikatorer.

Nämndens verksamhetsplan

Enligt kommunens styr- och ledningssystem är förvaltningarnas verksamhetsplaner en del av kommunstyrelsens och nämndernas internbudgetar.

Granskningsinriktning;

- *Granskning av om verksamhetsplanens aktiviteter har tydlig koppling till utvecklingsuppdrag, nämndmål och prioriterade styrdokument.*

Iakttagelser

Nämnden har i november 2022 fastställt verksamhetsplan för 2023.

Granskning av verksamhetsplan visar följande:

- I planen finns aktiviteter och handlingsplaner för respektive mål och uppdrag enligt internbudgeten. Följande avvikelser noteras: I verksamhetsplanen finns ett förvaltningsmål "kvalitet" som inte finns med i 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.*

Iakttagelser

Nämnden har följt målen i delårsrapporten den 31 augusti. Se bilaga 1 och 2.

Åtgärder har vidtagits för att förbättra måluppfyllelsen för ekonomin men de har inte fått effekt.

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.*

Iakttagelser

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. Av 15 kommundemensamma uppdrag som erhållits i kommunens budget för 2023 har 13 uppdrag genomförts och 2 uppdrag är pågående. Leanlink redovisar också att 3 uppdrag från 2022 är genomförda. Alla nämnds-specifika uppdrag redovisas som genomförda.

En beskrivning av grunden för nämndens bedömning lämnas för alla mål. Nämnden redovisar att 10 mål uppnås, 1 mål uppnås delvis och att 1 mål uppnås ej.

- För målet Tidigt samordnande insatser kan vi inte bedöma måluppfyllelsen. Indikatorn visar att indikatormålet är uppfyllt men i den verbala beskrivningen framgår att den är delvis uppfylld.
- För målet Vård, stöd och omsorgstjänster med hög kvalitet gör vi än en annan bedömning än Leanlink. Vi bedömer målet som delvis uppnått. Motiveringar är framåtsyftande och anges inte som genomförda och indikatorerna uppnås inte.
- Liksom ovan angivna mål är motiveringarna framåtsyftande och anges inte som genomförda. Detta gör målen svårbedömda.

Förvaltningen har följt upp verksamhetsplanen och lämnat den till nämnden. Aktiviteterna ska bidra till måluppfyllelsen. Leanlink redovisar att 11 aktiviteter av 44 har genomförts under verksamhetsåret. 31 aktiviteter är pågående och 2 aktiviteter har skjutits till 2024.

Se bilaga 1 nämndens måluppfyllelse.

Bedömning

Har nämnden/styrelsen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

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

Bedömningen grundar sig på följande:

- Internbudgeten är upprättad enligt kommunens reglemente och styr- och ledningssystem. Verksamhetsplanen innehåller aktiviteter och handlingsplaner för samtliga mål och uppdrag i enlighet med den inriktning som anges i nämndens internbudget.

- Nämnden har löpande följt upp mål och uppdrag. Åtgärder med anledning av måluppfyllelsen för ekonomi har vidtagits.
- Vi delar Leanlinks bedömning av de flesta målen, men bedömer målet för Vård, stöd och omsorgstjänster med hög kvalitet som delvis uppnådd. Vi kan inte bedöma måluppfyllelsen för målet Tidigt samordnande insatser. Sammantaget bedömer vi att 8 mål är uppnådda, 2 mål som delvis uppnådda, 1 mål som ej uppnåtts samt att 1 mål inte kan bedömas. Nämndens måluppfyllelse bedöms som delvis tillräcklig.

Rekommendationer

Vi rekommenderar att Leanlink i målredovisningen tydliggör för de resultat som uppnåtts och att resultaten avser den period målredovisningen avser.

Har styrelsen 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.

Iakttagelser

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

Vår granskning visar att nämnden i november 2022 fastställt internbudget i enlighet med kommunens styrande dokument och kommunledningsförvaltningens instruktioner.

Nämndens budgetram uppgick till 0 kr.

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 den 31/8 som redovisats till kommunfullmäktige samt i delårsrapporterna 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 inte uppnås. Nämnden prognostiserar den 31 augusti ett underskott på 83,1 mnkr jämfört med budget. (Se bilaga 2 avstämning)

Enligt kommunens regler för ekonomistyrning ska en nämnd som prognostiserar ett underskott som överstiger 1 procent och uppgår till mer än 1 mnkr vidta åtgärder för att inom tre år eliminera underskottet. Utfallet överstiger gränsen för åtgärder. Åtgärdsplaner för att öka den inre effektivitet togs fram under året. Den ekonomiska effekten av föreslagna åtgärder beräknades uppgå till en sammanlagd besparing om 41 miljoner kronor 2023-2024 varav 15 mkr 2023 och resterande 2024. Åtgärder finns inarbetade i budgeten för 2023.

lakttagelser nämndens ekonomiska utfall 2023

Nämnden redovisar ett underskott på 86 mnkr jämfört med budget. 46 mnkr avser Social- och omsorgsnämndens verksamhet och 40 mnkr avser äldrenämndens verksamhet.

År 2024-01-01 ingår Leanlinks verksamhet i vård- och äldreomsorgsnämnden och social- och omsorgsnämnden.

Bedömning

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

Leanlink bedöms inte ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Bedömningen grundar sig på följande:

Budgetramen är i överensstämmande med kommunens budget.

Styrelsen har löpande följt upp det ekonomiska utfallet. Avvikelse har hanterats.

Leanlink har inte följt beslutat budgetram. Leanlink redovisar ett negativt resultat på 86 mnkr jämfört med budget och åtgärdsplan har upprättats men inte uppnåtts. Utfallet 2023 är sämre jämfört med prognosen den 31/8.

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

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

Nämndens arbete

Granskningsinriktning

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

lakttagelser

Strukturen för uppföljning och rapportering framgår av Linköpings kommuns reglemente.

Granskningen visar att styrelsen 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.*

lakttagelser

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.

Styrelsen har i november 2022 godkänt plan för internkontroll 2023. En dokumenterad riskanalys saknas i styrelsen.

lakttagelser riskhantering:

- Statusrapport avseende internkontroll har lämnats kontinuerligt till nämnden under året, bland annat i delårsrapporten per den 31 augusti. I delårsrapportens

redogörelse för internkontrollarbetet saknas kopplingen till beslutad internkontrollplan.

- En internkontrollrapport är upprättad för 2023 men har inte behandlats av styrelsen. Leanlink beskriver i sin rapportering att utgångspunkten för den förvaltningsgemensamma internkontrollplanen är det omfattande förändrings- och utvecklingsarbete som Leanlink står inför under kommande planeringsperiod.
- Avvikelse följs upp och åtgärdas. För flertalet moment är det svårt att utläsa resultatet av utförda kontroller utifrån kontrollmoment och kontrollmetod. T ex för kontrollmomenten "Digitalisering i brukar- och kundperspektiv", "Attraktiv arbetsgivare" och "Ekonomiprocessen". Detta kan delvis bero på otydliga kontrollmetoder.

Bedömning

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

Vi bedömer att Leanlink sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen i huvudsak är tillräcklig, men vi bedömer att det finns brister i rapporteringen.

Bedömningen grundar sig på följande:

Styrelsen kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över Leanlinks verksamhet och ekonomi. 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 delvis är tillfredsställande. Vi bedömer att det finns brister i rapporteringen.

Sammanfattande analys och bedömning av de tre revisionsfrågorna

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden i huvudsak 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?

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

Bedömningen grundar sig på följande:

- Internbudgeten är upprättad enligt kommunens reglemente och styr- och ledningssystem. Verksamhetsplanen innehåller aktiviteter och handlingsplaner för samtliga mål och uppdrag i enlighet med den inriktning som anges i nämndens internbudget.
- Nämnden har löpande följt upp mål och uppdrag. Åtgärder med anledning av måluppfyllelsen för ekonomi har vidtagits.
- Vi delar Leanlinks bedömning av de flesta målen, men bedömer målet för Vård, stöd och omsorgstjänster med hög kvalitet som delvis uppnått. Vi kan inte bedöma måluppfyllelsen för målet Tidigt samordnande insatser. Sammantaget bedömer vi att 8 mål är uppnådda, 2 mål som delvis uppnådda, 1 mål som ej uppnåtts samt att 1 mål inte kan bedömas. Nämndens måluppfyllelse bedöms som delvis tillräcklig.

Vi **rekommenderar** att Leanlink i målredovisningen tydliggör för de resultat som uppnåtts och att resultaten avser den period målredovisningen avser.

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

Vår bedömning utifrån genomförd granskning är att Leanlink inte har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin utifrån kommunens budget och nämndens internbudget och uppdrag i reglementet. Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Leanlink redovisar ett underskott på 83,1 mnkr jämfört med budget. Förra årets underskott var 42 mnkr. Vi noterar att de åtgärder som var inarbetade i budget 2023 för att uppnå budgetbalans inte haft någon effekt.

3. Bedriver nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi? Vår bedömning utifrån genomförd granskning är

Leanlink i huvudsak sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig, men vi bedömer att det finns brister i rapporteringen.

Bedömningen grundar sig på följande:

- Styrelsen kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över Leanlinks verksamhet och ekonomi.
- Arbete med intern kontroll är förenligt med vad som anges i reglementet för Linköpings kommun.
- Vi bedömer att nämndens resultat av utförd intern kontroll delvis är tillfredsställande. Vi bedömer att det finns brister i rapporteringen.

Styrelsen **rekommenderas** att vara aktiv i riskanalysarbetet

Styrelsen **rekommenderas** att vara tydlig med vilka kontrollmoment eller aktiviteter som ska rapporteras.

Övriga iakttagelser och risker

Här lägger ni också in om det iakttogs något i avstämningen i oktobet samt fyller på om behov finns

Styrning och kontroll av kostnaderna och kostnadsutvecklingen

Digitaliseringsarbetet för att kompensera för rekryteringsbehovet

Leanlinks arbete med intern styrning och kontroll

Bilaga 1 Leanlinks mål

Kommunfullmäktige har inom varje målområde beslutat om kommungemensamma och nämnds specifika uppdrag. Leanlink prognostiserar i delårsrapporten följande måloppfyllelse.

Nämndens måloppfyllelse	Vår bedömning 2023.08	Nämndens måloppfyllelse 2023	Vår bedömning
En jämlik, lätt tillgänglig och god Äldreomsorg och socialtjänst med ett helhetsperspektiv	Delvis uppnått	Uppnått	Uppnått
Tidigt samordnade insatser	Delvis uppnått	Uppnått	Kan ej bedömas
Vård, stöd och omsorgstjänster med hög kvalitet	Delvis uppnått	Uppnått	Delvis uppnått
En kostnadseffektiv verksamhet	Delvis uppnått	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Korreakta och effektiva inköp	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Goda resultat och stabil ekonomi	Ej uppnått	Ej uppnått	Ej uppnått
En utvecklingsinriktad organisation	Uppnått	Uppnått	Uppnått
En medskapare som driver utveckling av vård, stöd och omsorg	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Klimat effektiv verksamhet	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Goda arbetsplatser	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Hållbart chef- och	Uppnått	Uppnått	Uppnått
Nya vägar för kompetensförsörjning	Delvis uppnått	Uppnått	Uppnått

Bilaga 2 Avstämning hösten 2023

Bakgrund

Den grundläggande granskningen av kommunstyrelsen, Leanlink, genomförs enligt projektplan löpande över året. Rapportering sker i slutet av februari.

Enligt projektplan ska en avstämning i granskningsarbetet göras av om resultaten i delårsrapporten per den 31 augusti är förenliga med fastställd budget och mål för verksamheten.

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat Leanlinks delårsrapport per den 31 augusti. Granskningen avser

- om budget och mål kan uppnås vid årets slut.
- vad som hittills framkommit avseende nämndens arbete med intern kontroll.

Granskningen är en dokumentstudie. Rapporten är inte sakgranskad av tjänstepersoner på förvaltningen.

Granskningen har genomförts av Peter Alexandersson och Linnéa Milered, Revisionskontoret

Iakttagelser Delårsrapport 31/8

Ekonomi

Revisionsfråga	Iakttagelse
Redovisar nämnden att de har förutsättning att uppnå budget?	Nämnden prognostiserar en negativt budgetavvikelse på 83,1 mnkr (Leanlink har en budgeterad kostnad på 1 688 mnkr och intäkter på lika mycket). Den främsta orsaken till underskottet anges var omställningskostnader för införande av dygnsvård samt omställningskostnader för införande av framtidens vård i hemmet. Leanlink anger också att ökade behov av rehabilitering, ökade tillsynsbehov inom LSS och bemanningssjuksköterskor också påverkar resultatet negativt.
Redovisas avvikelser på verksamhetsnivå?	Avvikelser redovisas inom samtliga verksamhetsområden Råd och Stöd, LSS Funktionsstöd, Äldreomsorg och Ledning
Har nämnden vidtagit åtgärder vid avvikelser av budgetutfallet?	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

	<p>en åtgärdsplan till kommunstyrelsen. Åtgärdsplaner för att öka den inre effektivitet är framtagna och den ekonomiska effekten av föreslagna åtgärder för att öka den inre effektiviteten beräknas uppgå till en sammanlagd besparing om 41 miljoner kronor 2023-2024 varav 15 mkr 2023 och resterande 2024.</p>
--	--

Ändamålsenlig verksamhet - verksamhetsmål

Revisionsfråga	Iakttagelse
Har nämnden följt upp målen enligt internbudgeten?	<p>Nämnden redovisar att av 12 mål kommer 6 mål att uppnås, 5 uppnås delvis och 1 mål uppnås ej (Goda resultat och stabil ekonomi). 1 mål är nytt och ett mål utgår jämfört med 2023. Leanlink redovisar också resultat på det kommunövergripande målet Stark gemenskap och människor i arbete. Vilket inte fanns med i internbudgeten för 2023. Internbudgeten innehåller kommunstyrelsen nämnduppdrag. I delårsrapporten redovisas 1 nämnduppdrag av 2 som tillkommer Leanlink.</p>
Är målen uppföljningsbara?	<p>Enligt kommunens reglemente ska målen vara formulerade som ett önskvärt tillstånd. Enligt kommunledningsförvaltningens instruktioner grundas måluppfyllelsen på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter. Leanlinks måluppfyllelse består både av prestationer och indikatorutfallet. Leanlink har följt kommunledningsförvaltningens instruktioner om grunderna för bedömning av måluppfyllelsen. Några indikatorer kan ännu inte mätas.</p>
Följs verksamhetsplanen upp?	<p>Verksamhetsplanen följs upp. Av uppföljningen framgår följande. I verksamhetsplan finns 55 aktiviteter varav 14 har genomförts, 37 pågår och 4 kvarstår eller utgår 2023. Enligt uppföljningen kommer nästan alla aktiviteter att genomföras 2023.</p>
Har nämnden vidtagit åtgärder med anledning av måluppfyllelsen?	<p>Åtgärder vidtas och framgår av verksamhetsplanen och delårsrapporten.</p>
Identifierade risker och övrig av betydelse för nämndens framdrift	<ul style="list-style-type: none"> • Sjukfrånvaro 9,3 % (10,6 % aug. 2022) • Rekrytering, sjukfrånvaro, hyrsjuksköterskor, vårdtyngd, kortare tid på somatisk vård (utskrivningsklara), mer kvalificerad vård.

	<ul style="list-style-type: none"> Ny politisk organisation och förvaltning. Socialnämnd och Äldre- och omsorgsnämnd. (KS 2023-06-07 §197)
--	---

lakttagelser intern kontroll

Revisionsfråga	lakttagelse
Har styrelsen kontinuerligt följt upp verksamhet och ekonomi?	Nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapporten den 31 mars och månadsrapporter enligt plan (april, maj, juli). Väsentliga avvikelser som noterats per 31/8 har också redovisats i månadsrapporten per den 31/3.
Har nämnden beslutat om internkontrollplan?	Beslut i samband med att internbudget 2023 beslutades 2022-11-29 för 2023 samt 2023-04-04 i och med att ny styrelse tillträdde efter valet 2022.
Har internkontrollplanen följts upp? ● redovisas avvikelser?	I internkontrollplanen framgår när arbetet ska följas upp och redovisas. I delårsrapporten/rna för maj och augusti lämnas en beskrivning av utfört internkontrollarbete. Utgångspunkten för internkontrollplanen är det omfattande förändrings- och utvecklingsarbete som pågår inom Leanlink. I delårsrapportens redogörelse för internkontrollarbetet saknas kopplingen till internkontrollplanen.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som grund för kontrollerna i internkontrollplanen?	Enligt 2022 års granskning har en riskbeskrivning lämnats för respektive kontrollmoment i förslaget till internkontrollplan 2023. Någon annat underlag för riskanalys har inte redovisats. Risker hanteras i samband med det förändringsarbete som pågår i förvaltningen. FUTM (Från utförare till medskapare). Övergång från affärsdrivande till uppdragstagare.
Har nämnden kontrollmoment inom alla de områden som framgår av internkontrollhandboken?	Enligt handboken ska planen innehålla kontrollmoment inom följande områden: ● Verksamhet och organisation ● Personal ● Ekonomi ● Administration ● Oegentligheter, mutor och jäv. Alla områden finns med i internkontrollplanen 2023.