

Kommunrevisorerna granskar

UMEÅ KOMMUN
INDIVID- OCH FAMILJENÄMNDEN

Grundläggande granskning 2023



1. Inledning och bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed. Enligt kommunallagen (12. kap 1 §) är revisionens uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av såväl en grundläggande granskning som av ett antal fördjupade granskningar. Den grundläggande granskningen är den löpande granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder, och består av tre delar:

- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av intern styrning och kontroll

Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en fortlöpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Den grundläggande granskningen kommer att fortgå fram till revisionens slutliga bedömningar i revisionsberättelsen rörande 2023.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Den grundläggande granskningen syftar därmed till att ge en översiktlig bild av styrelse och granskade nämnder och en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
 - Vidtar nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- Är nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

1.2 Avgränsningar

Granskningen avser individ- och familjenämnden och är avgränsad till verksamhetsåret 2023. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2023.

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen (2017:725)
- Strategisk plan 2016–2028
- Riktlinjer för aktiverade styrning (2021-03-09)
- Planeringsförutsättningar, budget och investeringar 2021–2024
- Riktlinjer för intern styrning och kontroll (2011-09-26)
- Nämndernas reglementen

1.3.1 Reglemente för individ- och familjenämnden

Enligt individ- och familjenämndens reglemente består nämndens grunduppdrag av att tillgodose behov av stöd och omsorg inom socialtjänstens lagstadgade krav. Nämnden ska därtill:

- Ge stöd och omsorg och skydd till barn, unga och vuxna
- Ge stöd och service till barn, unga och vuxna med funktionsnedsättning
- Ge stöd till självförsörjning och tillgodose behov av försörjningsstöd
- Tillgodose behov av råd, stöd samt handläggning av familjerättsliga frågor och tillhandahålla familjerådgivning
- Erbjuder hälso- och sjukvård till personer i bostad med särskild service och under vistelsetid på daglig verksamhet
- Erbjuder hälso- och sjukvård till personer i ordinärt boende (hemsjukvård under 65 år)

1.3.2 Kommunspecifik styrmodell

Umeå kommun specificerar sin styrmodell i Riktlinjer för aktiverande styrning i Umeå kommun, antaget av kommunfullmäktige 2021-03-09. Riktlinjen ska tillämpas av Umeå kommuns nämnder och helägda bolag.

Riktlinjerna fastslår att verksamheten i nämnder/styrelser ska utgå från tilldelat grunduppdrag. Inom ramen för tilldelat grunduppdrag har nämnder/styrelser möjlighet att utifrån sina specifika förutsättningar och behov fastställa hur verksamhetsstyrning och uppföljning ska utformas. Detta innebär att varje nämnd och styrelse inom grunduppdragets ramar, lagstiftning, övriga direktiv och riktlinjer från kommunfullmäktige har mandat att besluta om mål, uppdrag och aktiviteter för sina egna verksamheter.

Uppföljning av grunduppdraget sker årligen genom att nämnd och styrelse bedömer i vilken omfattning nämnden eller styrelsen verkställt grunduppdraget och rapporterar sagda bedömning till kommunstyrelsen som sammanställer inför hantering i kommunfullmäktige.

Utöver grunduppdraget har nämnder och styrelser att förhålla sig till kommunfullmäktiges inriktningsmål. Inriktningsmål kan destinerats till namngivna nämnder och bolag som:

- särskilt ska prioritera arbete med just detta inriktningsmål
- bedöms ha de reella förutsättningar som krävs för att inriktningsmålet ska uppnås

Nämnder och styrelser har även att förhålla sig till specifika tilläggsuppdrag som kan tilldelas av kommunfullmäktige i samband med fastställande av planeringsdirektiv och budget.

1.3.3 Planeringsprocess och uppföljning

Efter kommunfullmäktiges beslut om samtliga nämnders och inriktning under juni månad ska nämnder/styrelser anta verksamhetsplaner och en internbudget inför kommande verksamhetsår. Verksamhetsplaner och nämndbudget ska beskriva hur nämnder avser verkställa:

- Nämndens grunduppdrag och övriga åtaganden enligt kommunfullmäktiges reglemente
- Mål och tilläggsuppdrag ställda till nämnd i beslutade planeringsdirektiv och budget

Nämnden genomför därefter verksamheten i enlighet med upprättad och fastställd verksamhetsplan och nämndbudget.

Nämnder och styrelsernas verksamhet ska kontinuerligt följas upp. Detta i syfte för att följa måluppfyllelse av verksamheternas kvalitet och utveckling. Uppföljningen ska bland annat ske genom:

- Verksamhetsuppföljning genom månads, tertial och årsbokslut
- Uppföljning av internkontroll

1.3.4 Riktlinjer för internkontroll

Kommunens dokument för riktlinjer för intern kontroll som antogs i september 2011, specificerar att kommunens samtliga verksamhetsområden ska tillämpa dessa riktlinjer. I dokumentet framgår att följande moment ska tillämpas av verksamheterna:

Risakanalys

En riskanalys ska göras i syfte att identifiera omständigheter som utgör risk att verksamheterna inte bedrivs enligt lagar och regler samt verksamhetens krav.

Kontrollåtgärder

Vid behov ska åtgärder tas utifrån resultatet av riskanalysen som förhindrar att verksamhetens krav inte uppfylls.

Uppföljning

Verksamheterna ska systematiskt och regelbundet följa upp, bedöma och avrapportera den interna kontrollen.

Dokumentation

Risakanalysen, kontrollåtgärder samt uppföljningen och bedömningen ska dokumenteras.

Rapportering

I samband med inrapportering av bokslut ska nämnderna/styrelserna rapportera till kommunfullmäktige huruvida deras internkontroll har varit tillräcklig.

1.3.5 Kommunfullmäktiges tilläggsuppdrag

Fullmäktige tilldelade individ- och familjenämnden fyra tilläggsuppdrag för år 2023:

- Tilläggsuppdrag 2022:4: Kommunfullmäktige ger individ- och familjenämnden i uppdrag att i samverkan med gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden arbeta för att minska andelen personer med försörjningsstöd genom att arbeta med rätt stöd och insatser, samt via digitalisering ge mer tid till stöd till personer med försörjningsstöd att nå självförsörjning.
- Tilläggsuppdrag 2022:10: Kommunfullmäktige ger tekniska nämnden tillsammans med individ- och familjenämnden i uppdrag att utreda olika alternativ gällande individ- och familjenämndens behov av långsiktiga lokaler för daglig verksamhet, funktionshinderomsorgen. Alternativen ska belysa ekonomiska konsekvenser ur både fastighets- och verksamhetsperspektiv, samt eventuella andra verksamhetsmässiga konsekvenser. Dialog med andra nämnder och förvaltningar ska också ske för att studera eventuella möjligheter till samlokalisering med kommunens andra verksamheter.
- Tilläggsuppdrag 2022:32: De anställda måste få mer tid till sina huvudsakliga uppgifter som vård och omsorg samt undervisning. Det bör utredas hur den tid som idag ägnas åt exempelvis dokumentation och andra sidouppgifter ska kunna minskas. Uppdraget bör i första hand ges till FGN, GVN, ÄN samt IFN. Utredningen bör ske i samverkan med personalrepresentanter.
- Tilläggsuppdrag 2022:33: Utred möjligheterna till en samordnad utbildningsinsats för vårdbiträden och undersköterskor som innefattar personal inom äldreomsorgen och individ- och familjeomsorgen. I utredningen ingår möjligheten att samordna den nödvändiga utbildningen i vårdsvenska med SFI-undervisningen.

1.4 Genomförande

Den grundläggande granskningen har genomförts av de förtroendevalda revisorerna tillsammans med sakkunnigt stöd från EY. Granskningen har genomförts genom dialogmöten, bedömning av styr- och uppföljande dokument samt protokollsgranskning.

Dialogmöten

Revisorerna genomför dialogmöten med styrelse och nämnders presidier under våren 2023. Dialogmöte genomförs med hela styrelsen och nämnder (förutom PN, BRN och VN) under höst/vinter 2023. Frågeställningarna vid dialogen utgår från de områden som identifierats i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys.

Dokumentstudier

För att få en helhetsbild av styrelsens/nämndens arbete, kompletteras dialogen med insamling, genomgång och analys av relevanta styr- och uppföljningsdokument (budget, reglemente, uppdragsplan, verksamhetsuppföljning per T1, T2 och årsbokslut, riskanalys, internkontrollplan etc.).

Protokollsgranskning

De förtroendevalda revisorerna följer styrelse och nämnder löpande, utifrån sina bevakningsansvar för nämnder, genom bland annat protokollsgranskning. Bevakningen rapporteras löpande på revisorernas sammanträden.

Protokollsgranskningen syftar bland annat till att revisorerna ska få en god uppfattning om vad som tas upp och beslutas i styrelse och nämnder, dess följsamhet till mål och uppdrag samt att notera viktiga iakttagelser utifrån såväl genomförd riskanalys som hur nämnden agerar vid eventuella avvikelser eller i övrigt utför sin styrning, uppföljning och kontroll.

De förtroendevalda revisorernas iakttagelser och bedömningar som görs utifrån protokollgranskningen dokumenteras i avsnitt 2.4.

Analys, bedömning och rapportering

När verksamhetsåret är slut, sammanställs resultatet och en sammanfattande analys och bedömning görs. Detta sammanställs i en rapport per nämnd. Den slutliga rapporten sammanställs först efter att respektive styrelse/nämnd behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2023. Detta för att säkerställa att granskningen omfattar hela granskningsåret.

2. Resultat av granskningen

2.1 Styrning och uppföljning av verksamhet

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning och uppföljning under 2023.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
<p>Beslutat om verksamhetsplan där det framgår hur nämnden planerar att verkställa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grunduppdrag - Inriktningsmål - Ev. tilläggsuppdrag 	✓	<p>2022-11-16 § 215</p> <p>Verksamhetsplanen anger</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hur nämnden ska uppfylla sitt grunduppdrag • Nämndens inriktningsmål • Nämndens tilläggsuppdrag från fullmäktige. <p>Nämnden har delat upp grunduppdraget i 7 delområden.</p>
<p>Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i tertialrapporter</p>	✓	<p>2023-05-24 § 109, tertial 1</p> <p>2023-09-20 § 166, tertial 2</p> <p>Enligt den andra tertialrapporten prognostiserar nämnden ha:</p> <ul style="list-style-type: none"> • I hög grad uppfyllt sex grunduppdrag • I viss grad uppfyllt tre grunduppdrag <p>Tre tilläggsuppdrag är delvis genomförda och ett uppdrag är inte genomfört.</p> <p>Inriktningsmålen har inte följts upp i tertialrapporterna.</p>
<p>Följt upp verksamhet och måluppfyllelse i en årsrapport</p>	✓	<p>2024-02-21</p>
<p>Har nämnden</p> <ul style="list-style-type: none"> - Uppfyllt sitt grunduppdrag - Genomfört aktiviteter inom inriktningsmålen - Genomfört tilldelade tilläggsuppdrag 	—	<p>Nämnden bedömer att:</p> <ul style="list-style-type: none"> • I hög grad uppfyllt 4 grunduppdrag • I viss grad uppfyllt 4 grunduppdrag <p>Inriktningsmålen följs inte upp.</p> <p>Nämnden har genomfört tre av fyra tilläggsuppdrag. Det ej genomförda tilläggsuppdraget ska enligt årsrapporten genomföras 2024.</p>
<p>Bedömning av grunduppdrag, inriktningsmål och ev. tilläggsuppdrag kan styrkas med relevanta underlag</p>	—	<p>Bedömningen av grunduppdragens uppfyllelse redogörs för i årsrapporten. Inriktningsmålen följs inte upp. Se mer i avsnitt 2.1.1.</p>

Vidtagit åtgärder vid indikationer på avvikelse från grunduppdrag, inriktningsmål och ev. tilläggsuppdrag	✓	Enligt årsrapporten har åtgärder vidtagits för att uppfylla sitt grunduppdrag.
---	---	--

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2.1.1 Övriga iakttagelser

Av nämndens verksamhetsplan framgår att grunduppdraget är uppdelat i 7 delar. För respektive delområde framgår nämndens planerade arbete och de nyckeltal nämnden avser att följa. I nämndens årsrapportering redogör nämnden för arbetet under året inom grunduppdragets delområden. Det framgår dock inte tydligt vilka underlag nämndens bedömning grundar sig i. Uppföljning av inriktningsmål sker, i enlighet med kommunens styrmodell, inte till nämnd utan av respektive programstyrgrupp. För att nämnden ska ha förutsättningar att vidta åtgärder vid eventuella avvikelser bedömer vi dock att nämnden bör säkerställa att den får del av genomförd uppföljning efter att den hanterats i kommunstyrelsen.

Under hösten 2023 genomförde revisionen dialoger med kommunens nämnder, däribland individ- och familjenämnden. Under dialogträffen med nämnden framkom att nämnden har ett utmanande ekonomiskt läge under 2023 som väntas fortsätta under 2024. Enligt nämnden kan det utmanade ekonomiska läget i förlängningen leda till att nämnden behöver utmana gällande lagstiftning (nämndens verksamhet är till stora delar lagstyrd). Revisionen noterar ovanstående som en väsentlig risk och har för avsikt att särskilt följa upp detta under år 2024.

2.1.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden *delvis* säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Bedömningen baseras på att nämnden bedöms *i hög grad* ha uppfyllt fyra grunduppdrag och *i viss grad* ha uppfyllt fyra grunduppdrag. Nämnden har genomfört tre av fyra tilläggsuppdrag från fullmäktige. Enligt vår bedömning är det i verksamhetsplanen inte fullt tydligt vilka aktiviteter och vilka nivåer på nyckeltal som krävs för god uppfyllnad av grunduppdraget. Detta blir också tydligt i nämndens årliga uppföljning där det inte är fullt tydligt vilka underlag nämnden använder för sin bedömning av grunduppdragets uppfyllnad. Bedömningen baseras även på att nämnden inte har följt upp inriktningsmålen.

2.2 Styrning och uppföljning av ekonomi

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens ekonomistyrning och uppföljning under 2023.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Upprättat en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	2022-11-16 § 215

Följt upp ekonomin i tertialrapporter	✓	2023-05-24 § 109, tertial 1 2023-09-20 § 166, tertial 2 Nämnden prognostiserar enligt den andra tertialrapporten ett underskott med -65 mnkr för helåret.
Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	2024-01-24 § 3
Följt upp ekonomin i månadsrapport	✓	2023-02-22 § 26, januari 2023-03-22 § 48, februari 2023-06-21 § 124, maj 2023-08-21 § 153, juli 2023-10-18 § 184, september 2023-11-15 § 209, oktober 2023-12-20 § 244, november
När måluppfyllelse avseende ekonomi (inkl. budget)	✗	Nämnden redovisar ett underskott med -90,2 mnkr för 2023 (6 % mot budget).
Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	Beslut om åtgärder och för att nå en ekonomi i balans: 2023-12-20 § 239 2023-12-20 § 240 2023-12-20 § 241 2023-12-20 § 242 2023-12-20 § 243 Nämnden har vid behandling av den första tertialrapporten uppdragit förvaltningen att presentera förslag för att nå en ekonomi i balans.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2.2.1 Övriga iakttagelser

Individ- och familjenämndens underskott förklaras enligt årsredovisningen genom:

Funktionshinderomsorg (-13,2 mnkr)

- Hemtjänst (+28,2 mnkr)
- Övriga insatser LSS (+8,8 mnkr)
- LSS-boende (-37,1 mnkr)
 - LSS-boende anges vara kostsamma för kommunen med svårigheter att få en kostnadsbild för boendena som motsvarar budgeten. Den negativa avvikelsen uppges även bero på externa placeringar av brukare då kommunen inte har tillräckligt med lämpliga lokaler för att möta brukares behov.
- Personlig assistans LSS (-17,1 mnkr)
 - Underskottet uppges bero på flertalet ärenden med höga kostnader där Försäkringskassans ersättning inte har täckt kostnaderna.

Ensamkommande barn (-5,0 mnkr)

Underskottet uppges bero på högre lokalkostnader än budgeterat.

Individ- och familjeomsorg (-85,4 mnkr)

- Barn- och ungdomsvård (-68 mnkr)
 - Underskottet uppges bero på barn- och ungdomsvårdens ökade behov av konsultstödda familjehem och extern institutionsvård. Underskottet anges även bero på ökade kostnader för HVB-placeringar. Enligt beslutsprotokollet har verksamheten påbörjat ett arbete med att undersöka möjligheten att minska kostnaderna för HVB-placeringar.
- Vuxna missbruksvården (-29,3 mnkr)
 - Ingen kommentar av orsaken till underskottet lämnas.

Övriga verksamheter

- Försörjningsstöd (5,5 mnkr)
- Gemensamma kostnader (8,0 mnkr)

I maj 2023 uppdrogs förvaltningen att presentera åtgärder för nämnden att nå en ekonomi i balans. Förslagen presenterades för nämnden i december 2023 och godkändes.

För att nå en ekonomi i balans beslutade nämnden att:

- *2023-12-20 § 239 – Beslut av minskningar av externa placeringar:*
 - Målet anges vara att minska kostnaderna för externa placeringar inom LSS, vuxna och barn. Nämnden beslutade att kartlägga externa placeringar som visar på att behov och insats är relevanta med utgångspunkt från kvalitet och kostnadseffektivitet.
- *2023-12-20 § 240 – Beslut av att säkerställa antalet placeringar av barn och unga ska minskas.*
 - Upphöra med vårdboendet Pangea för målgruppen ensamkommande barn, fr.om hösten 2024.
 - Utöka platserna för ensamkommande barn och fler unga på ungdomsboendena
 - Förändra arbetssätt för att minska placeringar inom jourhem, familjehem, HVB och stödboende.
 - Inventera behov av befintliga och nya förebyggande insatser tillsammans med för- och grundskolan
- *2023-12-20 § 241 – Beslut av att förebygga placeringar och undvika långa placeringar*
- *2023-12-20 § 242 – Beslut om samplanering inom funktionshinderomsorgen*
 - Beslut av att genomföra pilotprojekt som syftar till att pröva nya arbetssätt för att öka samplanering mellan personalen inom de olika boendena
- *2023-12-20 § 243 – Beslut av effektiviseringar inom servicenivåer LSS*
 - Beslut om att upphöra med nuvarande matsubventioner inom bostad med särskild service
 - Beslut om effektiviseringar av inköp av mat inom bostad med särskild service

2.2.2 Bedömning

Vi bedömer att nämnden säkerställt har *delvis* säkerställt en tillräcklig styrning avseende verksamhetens ekonomi och resultat. Vi bedömer dock att nämnden har säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den men redovisar ett underskott. Nämnden har varit aktiv och beslutat om flertalet åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

2.3 Intern kontroll

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens internkontroll under 2023.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Beslutat om internkontrollplan	✓	2022-11-16 § 216
Värderat identifierade risker	✓	Internkontrollplanen innehåller en riskanalys avseende nämndens verksamhet och ekonomi.
Internkontrollplanen tydliggör - vilka risker som ska kontrolleras - kontrollmetod - vem som är ansvarig för kontroll - när i tid kontroll sker	✓	Internkontrollplanen innehåller de delar som riktlinjerna fastställer.
Följt upp internkontrollplanen	✓	2023-05-24 § 109, tertial 1 2023-09-20 § 166, tertial 2 2024-02-21
Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Uppföljning av internkontrollplanen visar att åtgärder har vidtagits vid behov.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2.3.1 Bedömning

Vi bedömer att nämndens arbete med intern kontroll har bedrivits på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan med riskanalys och följt upp den. Bedömningen baseras även på att åtgärder har vidtagits vid identifierade brister.

2.4 Beslutsunderlag och protokoll

Nedan redogörs för de förtroendevalda revisorernas iakttagelser och bedömningar avseende nämndens beslutsunderlag och protokoll under 2023.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar/hänvisning till protokoll
Nämndens beslutsunderlag och protokoll är tydliga	✓	Nämndens beslutsunderlag och protokoll är tydliga

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattade bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning av individ- och familjenämnden är att nämnden *delvis* har säkerställt en tillräcklig styrning av sin verksamhet och ekonomi. Nämndens uppföljning och interna kontroll bedömer vi som tillräcklig. Vi grundar vår bedömning på följande:

Revisionsfråga	Bedömning	Motivering
Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?	Delvis	Vi bedömer att nämnden <i>delvis</i> säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Bedömningen baseras på att nämnden bedömer att den <i>i hög grad</i> har uppfyllt fyra grunduppdrag och <i>i viss grad</i> ha uppfyllt fyra grunduppdrag. Enligt vår bedömning är det i verksamhetsplanen inte fullt tydligt vilka aktiviteter och vilka nivåer på nyckeltal som krävs för god uppfyllnad av grunduppdraget. Det är inte heller tydligt vilka grunder nämnden bedömning i årsrapporten är baserad på.
Har nämnden säkerställt att en tillräcklig styrning, uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?	Delvis	Vi bedömer att nämnden <i>delvis</i> säkerställt en tillräcklig styrning avseende verksamhetens ekonomi och resultat. Vi bedömer dock att nämnden har säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den men redovisar ett underskott. Nämnden har beslutat om flertalet åtgärder för att nå en ekonomi i balans.
Har nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?	Ja	Vi bedömer att nämndens arbete med intern kontroll har bedrivits på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt. Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en internkontrollplan med riskanalys och följt upp den. Bedömningen baseras även på att åtgärder har vidtagits vid identifierade brister.
Är nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga och ändamålsenliga?	Ja	Nämndens beslutsunderlag och protokoll är tydliga

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi individ- och familjenämnden att:

- Tydliggöra på vilka grunder nämnden bedömer om grunduppdraget uppfylls eller inte
- Säkerställa att den får del av den programuppföljning som återrapporteras till kommunstyrelsen (för de inriktningsmål som är destinerade till nämnden)

Verksamhetsrevisor, EY

Verksamhetsrevisor, EY