



Granskning av funktionsstödsnämnden

Rapport Karlskrona kommun

KPMG AB

2025-03-14

Antal sidor 15



Click or tap here to enter text.

Granskning av funktionsstödsnämnden

2025-03-14

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Styrande förutsättningar	5
3.2	Styrning och ledning	7
3.3	Tidigare rekommendationer	12
4	Samlad bedömning och rekommendationer	14



Click or tap here to enter text.

Granskning av funktionsstödsnämnden

2025-03-14

1 Sammanfattning

KPMG har av Karlskrona kommuns revisorer fått i uppdrag att granska funktionsstödsnämndens styrning, ledning och uppföljning av åtgärder för ekonomi i balans samt att behovet av insatser tillgodoses är ändamålsenlig.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att funktionsstödsnämndens styrning, ledning och uppföljning av åtgärder för ekonomi i balans är ändamålsenligt utformad men att vidtagna och genomförda åtgärder för ekonomi i balans 2024 inte varit tillräckliga. Vi konstaterar dock att den långsiktiga planen, med förankring i fullmäktige, ger goda förutsättningar att nå ekonomi i balans 2028.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att nämnden har påbörjat ett långsiktigt arbete med åtgärder för ekonomi i balans, men att effekterna av dessa ännu inte fått tillräckligt ekonomiskt genomslag. Vi konstaterar i granskningen att nämnden under mer än fem år redovisat ett negativt resultat i förhållande till budget och att nämnden mot bakgrund av detta påbörjat ett större förändringsarbete som syftar till en ekonomi i balans 2028.

Vi kan konstatera att nämnden får regelbunden och väl underbyggd rapportering om ekonomi och verksamhet, och härigenom förutsättningar för ändamålsenlig styrning och kontroll av verksamheten. Vi bedömer att det finns dels analys av orsaker till avvikelser dels åtgärdsplan för att minska underskottet. Vi kan dock konstatera att nämnden inte når ekonomi i balans för 2024 vilket innebär att tidigare beslutade åtgärder inte haft den effekt som avsetts.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

Revisionsfråga	Bedömning
Är rapportering och återrapportering av ekonomiskt utfall till nämnden ändamålsenlig?	Ja
Har nämnden genomfört en analys av orsaker till avvikelser från budget och utifrån detta beslutat om en åtgärdsplan?	Ja
Vidtas kontinuerligt åtgärder i förhållande till avvikelser i förhållande till budget och prognos?	I allt väsentligt
Genomförs beslutade åtgärder, och ger de avsedd ekonomisk effekt?	Delvis
Finns en ändamålsenlig styrning och kontroll av nämnden i förhållande till de åtgärder som är beslutade får att uppnå balans i nämndens ekonomi?	I allt väsentligt



Click or tap here to enter text.

Granskning av funktionsstödsnämnden

2025-03-14

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

2 Bakgrund

KPMG har av Karlskrona kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens arbete med verksamheter inom LSS, Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Funktionsstödsnämnden har under flera år redovisat ett budgetunderskott. Nämnden har upprättat en åtgärdsplan för budget i balans, men genomförande av åtgärder och de ekonomiska effekterna är osäkra och ligger framåt i tiden. Revisorerna bedömer risken som stor att nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa verksamheten vilket i sin tur leder till att verksamheten fortsätter generera budgetunderskott.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämndens styrning, ledning och uppföljning av åtgärder för ekonomi i balans samt att behovet av insatser tillgodoses är ändamålsenlig.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Är rapportering och återrapportering av ekonomiskt utfall till nämnden ändamålsenlig?
- Har nämnden genomfört en analys av orsaker till avvikelser från budget och utifrån detta beslutat om en åtgärdsplan?
- Vidtas kontinuerligt åtgärder i förhållande till avvikelser i förhållande till budget och prognos?
- Genomförs beslutade åtgärder, och ger de avsedd ekonomisk effekt?
- Finns en ändamålsenlig styrning och kontroll av nämnden i förhållande till de åtgärder som är beslutade får att uppnå balans i nämndens ekonomi?

Därutöver görs en uppföljning av granskningen som genomfördes avseende år 2022 och i vilken utsträckning de rekommendationer som revisorerna lämnade har anammats.

Granskningen har avgränsats till funktionsstödsnämnden så som gällande till och med 31 december 2024.

2.2 Revisionskriterier

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (1993:387)



Click or tap here to enter text.

Granskning av funktionsstödsnämnden

2025-03-14

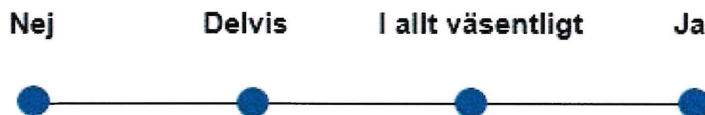
- Reglemente för funktionsstödsnämnden, Karlskrona kommun, 2024-04-25
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av protokoll och verksamhetsuppföljningar mm
- Intervjuer har genomförts med tjänstepersoner inom social- och funktionsstödsförvaltningen samt funktionsstödsnämndens ordförande samt vice ordförande.

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



Rapporten är faktakontrollerad av tjänstepersoner vid social- och funktionsstödsförvaltningen.



Click or tap here to enter text.

Granskning av funktionsstödsnämnden

2025-03-14

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrande förutsättningar

3.1.1 Reglemente

Enligt reglementet ska nämnden tillse att verksamheten bedrivs i enlighet med de föreskrifter som finns i lag och förordning, i enlighet med reglementet samt i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige beslutat om. Av reglementet framgår vidare att det åligger nämnden att följa verksamheten samt redovisa uppföljning till fullmäktige i april respektive oktober. Av uppföljning ska framgå hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret samt framföra förslag på eventuella förändringar som kan behöva genomföras.

Funktionsstödsnämnden är ansvarig nämnd för insatser som ankommer på kommunen enligt socialtjänstlagen avseende särskilda bestämmelser för människor med funktionsnedsättning för personer som ännu inte fyllt 65 år. Nämnden ansvarar därtill för kommunens insatser enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).

3.1.2 Fullmäktige budget

Av fullmäktiges budget framgår att nämndens uppdrag och ansvar avser de kommunala åtaganden enligt socialtjänstlagen avseende människor med funktionsnedsättning som ännu inte fyllt 65 år. Nämnden ansvarar därtill för kommunens insatser enligt lagen om stöd och service (LSS) till vissa funktionshindrade. Inför 2024 har fullmäktige ålagt nämnden fem målområden (Trygghet, Vårld, Miljö- och hållbarhet, Personal samt Ekonomi och strategisk styrning) samt 1 övergripande koncernmål (Soliditet). Den totala budgeten för 2024 har varit 593 mnkr (resultat-, balans och investeringsbudget).

3.1.3 Organisation

Funktionsstödsförvaltningen har varit den tjänstepersonsorganisation som nämnden ansvarat för. Under 2023 beslutade dock fullmäktige om en sammanslagning av funktionsstödsförvaltningen och socialförvaltningen i syfte att skapa en viktig strategisk förändring, med ökad effektivitet och bättre samordning. Den nya förvaltningen, social- och funktionsstödsförvaltningen, trädde i kraft 1 januari 2024.

Under 2024 hade fortsatt funktionsstödsnämnden respektive socialnämnden ansvar för sina respektive ansvarsområden och respektive nämnd hanterade de ärenden och uppdrag som föreskrevs i respektive reglemente. Sedan den 1 januari 2025 finns den nya nämnden social- och funktionsstödsnämnden vilken ersatt de två tidigare nämnderna (2024-10-24, KF §158). Funktionsstödsnämnden samt socialnämnden beslutade var för sig den 17 juni 2024 om ny organisering och att ställa om för en gemensam social- och funktionsstödsförvaltning och organiseringen startade fullt ut den 1 oktober. Se avsnitt 3.2.3 Plan för handling.



Click or tap here to enter text.

Granskning av funktionsstödsnämnden

2025-03-14

Arbetet inom området har under 2024 varit organiserat i (tidigare) funktionsstödsförvaltningen och bestått av sex avdelningar.

Denna granskning är avgränsad till att omfatta funktionsstödsnämnden så som gällande till och med den 31 december 2024.

3.1.4 Verksamhetsplan och budget

Funktionsstödsnämnden beslutar om verksamhetsplan för 2024 den 31 januari samma år. I verksamhetsplan framgår nämndens ansvarsområden i enlighet med fullmäktiges reglemente, samt de lagstadgade verksamheter som bedrivs inom nämndens ansvarsområde och de lagar som styr dessa verksamheter. Planen har, utöver övergripande beskrivning av funktionsstödsförvaltningens organisation och verksamhet, fokus på de målområden som nämnden brutit ned från fullmäktiges övergripande mål vilka beskrivits i avsnitt 3.1.2.

Funktionsstödsnämnden har beslutat om tre nämndmål för 2024: nöjda brukare, mer välmående medarbetare samt rätt stöd och service, i rätt tid. Ett antal aktiviteter kopplar till målen, samt därtill tillhörande indikatorer.

Med bäring på granskningens syfte koncentreras avsnittet härvid på målområde ekonomi.

I verksamhetsplanen framgår att nämndens målsättning är ekonomi i balans, genom att prioritera nämndens kärnverksamhet och sänka kostnader genom restriktivt användande av skattemedel. Nämnden har dragits med underskott under ett antal år, trots tillskjutande av medel och utökning av ekonomisk ram för 2024 samt 2025. Därtill beskrivs de åtgärder för budget i balans som tidigare beslutats ska gälla, men som vid tiden för januari 2024 ännu inte fått tillräckliga effekter.

3.1.5 Intern kontroll

Nämnden beslutade om plan för intern kontroll den 28 februari 2024. De huvudsakliga områden som den interna kontrollen syftar till är ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter och riktlinjer.

Nämndens kontrollområden inkluderar de kommungemensamma kontrollområdena vilka följs upp centralt. Därtill finns tre förvaltningsspecifika kontrollområden (brukarsäkerhet, brandsäkerhet samt verkställighet av beslut.) Respektive område följs upp vid två tillfällen 2024.

Helårsuppföljning av internkontrollen sker i huvudsak i början av nästkommande verksamhetsår.

Bedömning

Vi bedömer att det finns goda förutsättningar för nämndens verksamhet, genom reglemente, fullmäktiges budget samt nämndens egen verksamhetsplan, nämndens budget samt rutiner för intern kontroll. Vi kan konstatera att nämndens ansvarsområde har en tydlig avgränsning.

3.2 Styrning och ledning

3.2.1 Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Av tidigare års- och delårsredovisningar framgår att nämnden under ett antal år redovisat negativ avvikelse mot budget. Kostnader relaterade till personal (sjukfrånvaro, övertid mm) samt kostnader för externa placeringar uppges som huvudsakliga orsaker till de negativa avvikelserna. Budgetavvikelsen 2023, som varit den högsta under 4 år, är framförallt hänförlig till personalkostnader: svårigheter för enheterna att bemanna sin verksamhet efter tilldelade resurser i kombination med höga kostnader för övertid samt korttidsfrånvaro.

Utfall avvikelse mot budget (mnr)			
2021	2022	2023	2024
-31,3	-23,4	-53,7	-27,2

Funktionsstödsnämnden beslutade den 27 september 2023 om Åtgärdsplan budget i balans nyläge 2026, en långsiktig åtgärdsplan med mål om budget i balans 2026. Nämnden, som under ett antal år dragits med underskott, har tidigare beslutat om ett antal åtgärdsplaner. Åtgärdsplan nyläge 2026 kompletterar de tidigare planerna, bland annat åtgärdsplanen Budget i balans 4.0 från 2022.

Åtgärdsplanen utgår från sex övergripande strategier: resursfördelning, personal och bemanningsplanering, sjukfrånvaro, externa placeringar, ekonomistyrning samt från beslut till uppföljning av beslut. För respektive strategi finns ett antal aktiviteter som sammantaget syftar till att nå budget i balans. Av de underlag som vi erhållit och som utgör bilagor till Åtgärdsplan nyläge 2026, finns uppskattade effektmål under perioden fram till och med 2026.

För 2024 är prognosen en negativ avvikelse om 30 mnr, vid årets slut konstateras ett utfall om -27,2 mnr. I nämndens skrivelser uppges att underskottet i huvudsak beror på personalkostnader, däribland hänfört till kostnad för övertid, högre kostnadsutveckling samt volymökningar. I intervju nämns att personalkostnaderna i jämförelse med föregående år dock är lägre, men att kommunen i ett jämförande perspektiv med liknande kommuner alltjämt ligger högt. I intervjuer framhålls att kostnaderna följs regelbundet, bland annat kostnader för kortare och längre sjukfrånvaro samt aktivt arbeta för att minska dessa.

Merparten av nämndens protokoll för året 2024 omfattar den återkommande sammanträdespunkten verksamhetsuppföljning (inkluderat uppföljning av ekonomi). Av protokoll framgår att nämndens verksamheter från verksamhetsuppföljning per februari och framåt prognostiserat underskott. Av protokoll framgår vidare att budgetavvikelsen prognostiserades till -30 mnr i februari och alltjämt samma prognos vid delåret. Flertalet avdelningar inom förvaltningen har löpande prognostiserat underskott, men störst underskott återfinns i avdelningarna för bostad med särskild service samt barn och unga, daglig verksamhet och sysselsättning.

2025-03-14

Det framhålls i intervjuer att ett ökat fokus på rapportering från enhetschefsnivå till övergripande ledningsnivå har förbättrat uppföljning av ekonomi och verksamhet. De intervjuade menar bland annat att Plan för handling har bidragit till ett omtag i förankring av uppdrag, mer uttalat fokus på ägarskap och ansvar samt förbättrad samordning av resurser.

3.2.2 Utfall 2024

För 2024 var, som tidigare nämnts, prognosen en negativ avvikelse om 30 mnkr. Utfallet per 31 december -27,2 mnkr.

Av protokollsgranskning framgår att funktionsstödsnämnden i samband med sitt sammanträde i september 2023 (2023-09-27) föreslagit till fullmäktige om en utökning av den ekonomiska ramen för 2024 och 2025 mot bakgrund av ett ansträngt ekonomiskt läge. Kommunstyrelsen föreslår till fullmäktige att utöka nämndens ekonomiska ram för 2024. Fullmäktige beslutar om en utökning av ram, dock inte i nivå med det nämnden hemställt. Nämnden föreslog 40 mnkr för 2024 respektive 14 mnkr för 2025. Fullmäktige beslutade om att tilldela 20 respektive 7 mnkr. Fullmäktige betonar att nämnden behöver arbeta aktivt med åtgärder för budget i balans.

Vid nämndens sammanträde i april (2024-04-24 § 42) och den verksamhetsuppföljning som då presenterades för nämnden framgår att det prognostiserade underskottet för 2024 var -30 mnkr. Personalkostnader uppges vara den främsta orsaken till underskottet. Vid nämndens sammanträde i maj (2024-05-29 §51) beslutar funktionsstödsnämnden föreslå till kommunstyrelsen besluta föreslå kommunfullmäktige besluta att medge att funktionsstödsnämnden får överskrida 2024 års tilldelade ekonomiska ram med maximalt med 30 mnkr. Fullmäktige har vid sitt sammanträde i oktober (2024-10-24) godkänt hemställan.

I nämndens protokoll nämns att en förutsättning för att underskottet ska stanna vid 30 mnkr är att organisationsförändringen medför kostnadsminskande åtgärder. Av verksamhetsuppföljningen i juni (2024-06-26 §62) framgår att prognosen för underskottet, i det fall hemställan ej godkänns och förvaltningen fortsätter att arbeta på samma sätt och utan kraftfulla åtgärder, är -45 mnkr.

Hemställan om 30 mnkr har sin grund i de beräkningar och den analys som utgör strategin Plan för handling och funktionsstödsnämndens och socialnämndens gemensamma organisationsförändring där fokus är ekonomi i balans 2028. Se avsnitt 3.2.3.

3.2.3 Plan för handling

Fullmäktige antog den 26 september 2024 "Plan för handling- att ställa om för en gemensam social- och funktionsstödsförvaltning i ljuset av ny organisering samt ny socialtjänstlag 2025". Planen tar vid och ersätter Nyläge 2026.

Planen omfattar tiden 1 oktober 2024 till och med 30 september 2028 och syftar till att under en fyra år lång period skapa förutsättningar för ett långsiktigt förändringsarbete med det slutliga målet om ekonomi i balans för (numer) social- och funktionsstödsnämnden. I Plan för handling finns prognostiserat underskott perioden

2025-03-14

2024 till och med 2027, och att nämnden mot bakgrund av detta sedermera hemställde hos kommunfullmäktige att nämnden önskar överskrida 2024 års tilldelade ekonomiska ram med maximalt 30 mnkr.

3.2.3.1 **Genomförande**

Planen beskriver de tillvägagångssätt och den organisering som krävs för att skapa förutsättningar för sammanslagningen av de tidigare två separata förvaltningarna som från den 1 januari 2025 återfinns under den nya nämnden: social- och funktionsstödsnämnden. Planen beskriver att respektive nämnd har utmaningar med budget i balans men att sammanslagningen förväntas innebära positiva effekter på ekonomin i sin helhet.

Handlingsplanen omfattar 24 uppdrag med bäring på bland annat ändamålsenlig organisation, stöd till brukare, ändamålsenliga lokaler, bemanning, systematiskt kvalitetsarbete samt resursfördelningssystemet Kuben. Resursfördelningssystemet, eller modellen, ska underlätta bedömning av behov till vad resurser ska tilldelas på bästa sätt. I handlingsplanen konstateras att det finns förbättringspotential i arbetet med Kuben. Det föreslås att det bör finnas en utsedd funktion som leder och kvalitetssäkrar arbetet med Kuben för att tydliggöra dess funktion och förankra nyttan i förvaltningen. I de intervjuer som genomförts framhålls att arbetet med resursfördelning har förbättrats från hösten 2023 och framåt. Tidigare fanns en överallokering av resurser, vilken nu balanserats bättre. Analysdialoger tillsammans med enhetschefer har bidragit till ökad förståelse och bättre förankring. I intervjuer framhålls att initierad process med tjänstedesign, förutsättningar för ledarskap, dialog inom förvaltningen och dialog mellan politik och förvaltning är viktigt byggstenar för genomförandet.

Gällande ändamålsenliga lokaler planeras ett lokalstrategiskt arbete i syfte att utreda förvaltningens behov, och att lokaler kan nyttjas gemensamt eller mer effektivt. De intervjuade uppger att detta arbete ännu inte kommit igång. De åtgärder som hittills arbetats mest med och som också gett goda resultat är arbetet med bemanning och schemaläggning i enlighet med aktiviteter i handlingsplanen. Av handlingsplanen framgår vidare att bemanningsfrågan ses över utifrån flera perspektiv, bland annat den övertalighet och arbetsbrist som uppstått i samband med omställningen. I intervjuer nämns att det finns utmaningar i att sammanföra två tidigare förvaltningar, och att det krävs gott stöd från stödfunktioner så som HR för att få en sådan omorganisation att ske så smidigt som möjligt. Vidare nämns att det fortsatt finns utmaningar med att skapa stabilitet i framförallt enhetschefsledet, men att den övergripande ledningsgruppen kan anses ha god kontinuitet och stabilitet.

I handlingsplanen framgår vidare att det krävs bred delaktighet och representation från de tidigare två enskilda förvaltningarna, för att gemensamt bidra till att verksamhet kan genomföras inom befintlig budgetram. Handlingsplanen lyfter i ett antal uppdrag vikten av samordning och goda arbetssätt för att exempelvis komma tillrätta med rätt stöd till brukare och verkställighet av beslut.

Plan för handling och uppföljning av denna finns dokumenterad. Dokumentet anger vilket uppdrag (av de 24) som avses, vilken beräknad ekonomisk effekt i mnkr som åtgärden förväntas ha under år 2024–2027 samt kommentar om aktuell status.



Click or tap here to enter text.

Granskning av funktionsstödsnämnden

2025-03-14

Uppföljningen har bland annat presenterats för nämnden vid sammanträdet i december (§109 2024-12-18).

Vi har i granskningen fått till oss att Plan för handling och Nyläge 2026 gemensamt bildat en enhetlig strategi framåt. I intervjuer framhålls att det upplevs finnas en större förankring i arbetet med ekonomi i balans mot bakgrund av den process som föregått framtagandet av strategierna, att det finns en mer långsiktighet i arbetet och större fokus på regelbunden rapportering och uppföljning för att följa ekonomi och verksamhet.

Bedömning

Vi bedömer att arbetet med Plan för handling inkluderat ekonomisk åtgärdsplan på ett bra sätt konkretiserar vad nämnden (framgent social- och funktionsstödsnämnden) behöver arbeta med för att dels organisera sig på bästa sätt dels arbeta mer resurseffektivt. Vi bedömer att det är av vikt att arbetet präglas av delaktighet och förankring för att nå bästa resultat.

Vi konstaterar att det ekonomiska utfallet varit negativt under ett antal år, och att nämndens beslutade åtgärder till och med 2024 inte varit tillräckliga för att nå ekonomi balans. Vi bedömer att det är bekymmersamt att fullmäktiges tilldelade budgetram inte heller för 2024 kunnat hållas, och att nämnden redan innan ingången av 2024 har aviserat om en utökning av budgetram. Vi bedömer att nämnden genomfört ett antal åtgärder under 2024, men att man trots detta inte kunnat bedriva sin verksamhet kostnadseffektivt och att arbetet med åtgärder inte varit tillräckligt effektiva för att ge resultat 2024.

Vi bedömer dock att det strategiska arbetet med Plan för handling och aviserade ekonomiska åtgärder, mer frekvent rapportering och uppföljning på sikt kommer att ge goda förutsättningar för ekonomi i balans med slutgiltigt mål 2028.

3.2.4 Ej verkställda beslut

I revisorernas tidigare granskning (2022) konstaterades att nämnden under en längre tid haft många ej verkställda beslut. Vid tidpunkten för granskningen (2022) fanns ett framåtsyftande arbete med en handlingsplan och plan om tätare uppföljning i syfte att öka andelen verkställda beslut. I granskningen konstaterades dock att antalet ej verkställda beslut var högt och nämnden rekommenderades att säkerställa att det framåtsyftande arbetet med ej verkställda beslut ger avsedda effekter.

Arbetet med att minska icke verkställda beslut finns inskriven som aktivitet i verksamhetsplanen för 2024. Aktiviteterna följer den tidigare inslagna process som innebär att matcha brukare och verkställighet för att korta ledtiderna.

I verksamhetsplan 2024 framgår att det emellertid kvarstår utmaningar med att minska antalet icke verkställda beslut samt tillse att verkställda beslut omfattas av god kvalitet. Nämnden framhåller att intern samverkan, översyn av arbetssätt och metoder är viktigt för att minska antalet ej verkställda. I intervju framhålls att förvaltningen under senaste året har beslutat att anställa två insatssamordnare med uppdraget att se över processen och hitta vägar till bättre insatssamordning. Detta i syfte att öka antalet



Click or tap here to enter text.

Granskning av funktionsstödsnämnden

2025-03-14

placeringar och minska antalet ej verkställda beslut. De intervjuade menar att det är viktigt med tydlighet och tillit till processen, då även denna process kräver långsiktighet.

Förvaltningen följer varje månad upp det totala antalet ej verkställda beslut och rapporterar till nämnd. Nämndens egen statistik vid delåret 2024 visar att det totala antalet ej verkställda beslut för första halvåret (kvartal 1 och 2) ökat sedan motsvarande period 2022.

Vid sammanträdet i september (2024-09-04 §74) beslutar nämnden att hemställa till kommunstyrelsen om ersättning för omställningskostnader om 10 miljoner på årsbasis från 2024-09-01 till 2026-12-31 för att möjliggöra att verkställa fler icke verkställda beslut. Fullmäktige beslutade vid sitt sammanträde i oktober att utöka ramen för att verkställa fler ej verkställda beslut (§154 2024-10-24). Budgetramen har justerats med 3,3 mnkr för året.

Bedömning

Vi bedömer mot bakgrund av den data vi erhållit att arbetet med att minska antalet ej verkställda beslut inte fått önskad effekt då antalet ej verkställda beslut är i nivå med föregående års kvartalsvisa utfall. Vi bedömer dock att förutsättningarna för att tillse verkställighet har förbättrats genom Plan för handling, och de uppdrag som särskilt omfattar intern samordning och att tillse rätt stöd till brukare samt ny samordnarfunktion på förvaltningen.

3.3 Tidigare rekommendationer

I den granskning som genomfördes 2022 fick funktionsstödsnämnden följande rekommendationer. I syfte att tydliggöra status för rekommendationerna sammanfattas dem i nedanstående tabell. Respektive rekommendation bedöms som uppfylld, ej uppfylld, delvis uppfylld

Rekommendation	Åtgärd	Bedömning
Genomföra en analys av orsaker till nettokostnadsavvikelse samt kostnadsnivåer inom vissa verksamheter samt tydliggöra eventuella behov av åtgärder, främst med fokus mot boende med särskild service och dagligverksamhet	Nämnden får vid varje sammanträde insyn i ekonomi och verksamhet för funktionsstödsförvaltningen i såväl detalj som helhet.	Uppfylld
Vidta åtgärder för att uppnå stabilitet och kontinuitet i ledningsfunktioner och övrig bemanning i förvaltningen	Omorganiseringen under 2024 har medfört mer utpekade ansvarsområden, och tydligare struktur. Däremot kvarstår utmaningar med att hitta stabilitet i organisationen som helhet.	Delvis uppfylld
Tydliggöra uppdrag och gemensamma arbetssätt inom verksamheterna, som också ökar kunskap och delaktighet hos baspersonal	Omorganisationen och sammanslagningen av två förvaltningar och bildandet av ny nämnd, samt framtagna Plan för handling, har tydliggjort uppdrag och prioriteringar.	Uppfylld
Se över och ta ett omtag avseende resursfördelningsmodell så att modellen är förankrad i verksamheten och kan fungera som det styrinstrument som den är avsedd som	Vi kan i granskningen konstatera att Kuben har en tydligare roll och används ändamålsenligt. Dock kvarstår utmaning med att fullt ut förankra nyttan och öka användandet av den.	Uppfylld
Säkerställa att arbetet med ej verkställda beslut ger avsedda effekter	Vi kan per granskningen inte se att arbetet med att minska ej verkställda beslut har uppnåtts. Dock finns goda förutsättningar givet att uppdragen i Plan för handling genomförs som förväntat.	Ej uppfylld



Click or tap here to enter text.

Granskning av funktionsstödsnämnden

2025-03-14

Bedömning

Vår bedömning är att rekommendationerna i allt väsentligt kan anses uppfyllda eller delvis uppfyllda. Vi grundar vår bedömning på de iakttagelser vi gjort i föreliggande granskning och hänvisar till respektive avsnitt för en mer utförligare beskrivning av dessa.



Click or tap here to enter text.

Granskning av funktionsstödsnämnden

2025-03-14

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om funktionsstödsnämndens styrning, ledning och uppföljning av åtgärder för ekonomi i balans samt att behovet av insatser tillgodoses är ändamålsenlig.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att funktionsstödsnämndens styrning, ledning och uppföljning av åtgärder för ekonomi i balans är ändamålsenligt utformad men att vidtagna och genomförda åtgärder för ekonomi i balans 2024 inte varit tillräckliga. Vi konstaterar dock att den långsiktiga planen, med förankring i fullmäktige, ger goda förutsättningar att nå ekonomi i balans 2028.

Vi kan konstatera att nämnden får regelbunden och väl underbyggd rapportering om ekonomi och verksamhet, och härigenom förutsättningar för ändamålsenlig styrning och kontroll av verksamheten. Vi bedömer att det finns dels analys av orsaker till avvikelser dels åtgärdsplan för att minska underskottet. Vi kan dock konstatera att nämnden inte når ekonomi i balans för 2024 vilket innebär att beslutade åtgärder inte haft den effekt som avsetts. Vi bedömer ändå sammantaget att nämndens styrning under 2024 varit aktiv och reaktiv, men att detta skulle kunnat vara på plats i ett tidigare skede efter revisorernas granskning 2022.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi social- och funktionsstödsnämnden att:

- Vidta åtgärder för att minska antalet ej verkställda beslut
- Säkerställa att den positiva utvecklingen av användandet av Kuben fortsätter och förankras bland användare
- Säkerställa att framtagna strategier är vägledande och förankrade i verksamheten

Datum som ovan



Click or tap here to enter text.

Granskning av funktionsstödsnämnden

2025-03-14

KPMG AB

Lars Jönsson

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Liv Ahlgren

Verksamhetsrevisor

Mikael Lind

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Mikael Lindberg

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.