

Grundläggande granskning

Tranås kommun

Sandih Wong & Linnéa Johansson, EY

På uppdrag av den förtroendevalda revisionen

Januari 2026



The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future
with confidence

1. ● Inledning

Grundläggande granskning

Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl.a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen innehålla:

- Granskning av måluppfyllelse.
- Granskning av styrning och intern kontroll.

Granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys och vid nämnddialoger.

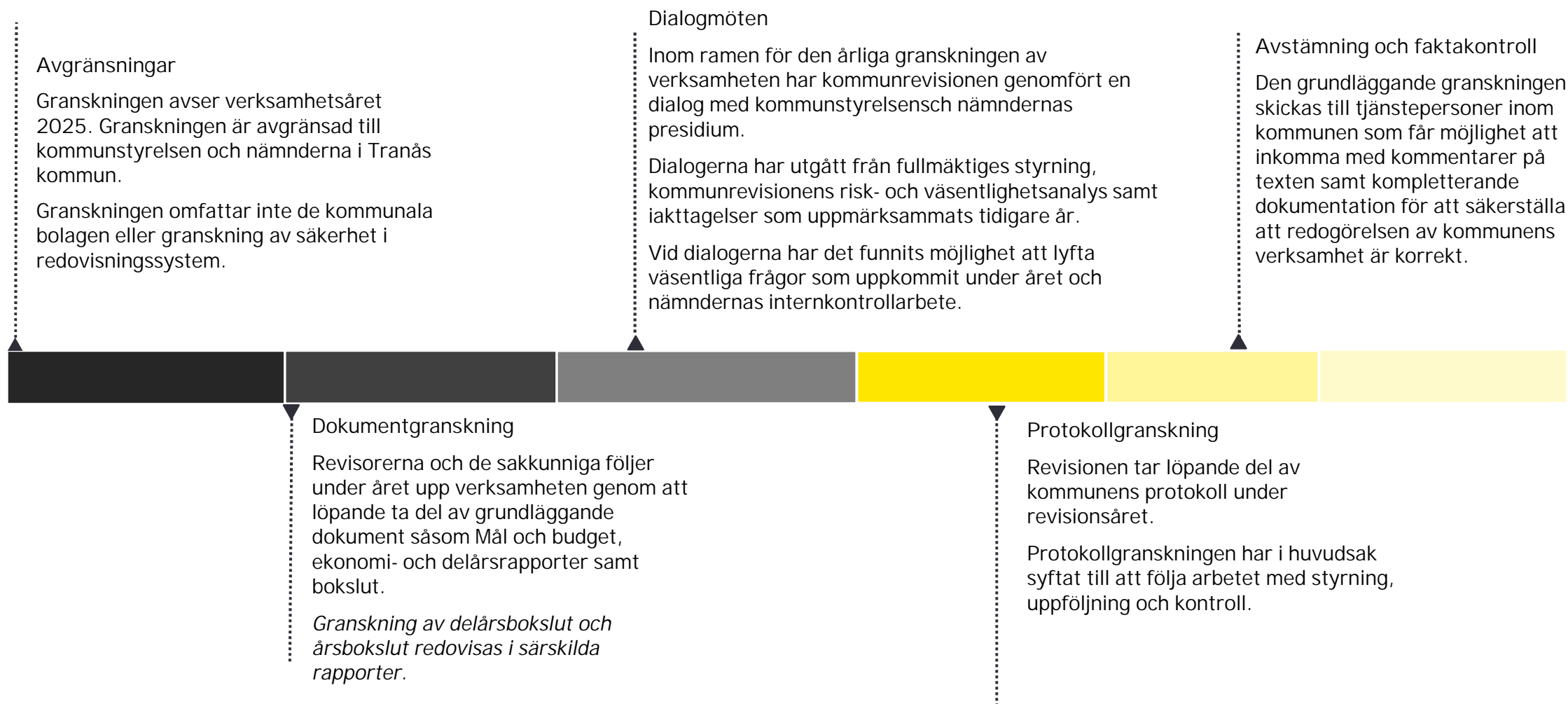
Syfte & revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnderna en tillräcklig styrning av verksamheten?
- Säkerställs en ekonomi i balans?
- Förekommer en ändamålsenlig internkontrollprocess?

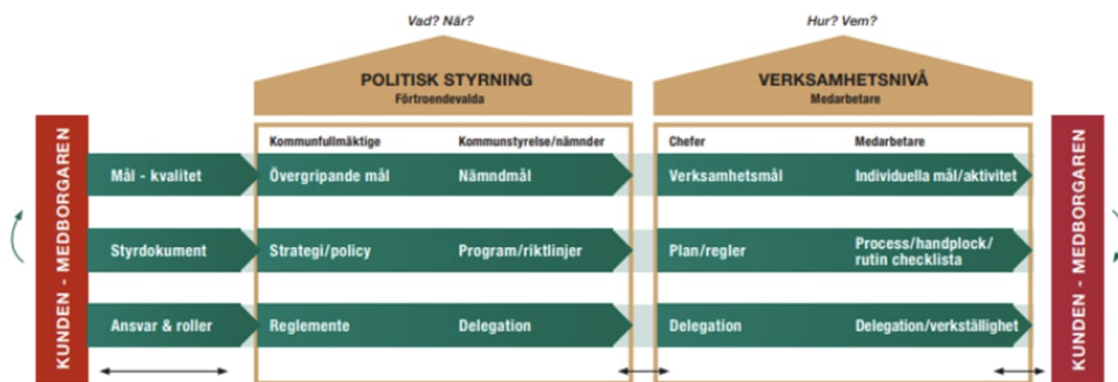
Granskningen avser samtliga nämnder och kommunstyrelsen. I tid avgränsas granskningen huvudsakligen till verksamhetsår 2024.

Metod vid genomförande av grundläggande granskning



Mål- och ekonomistyrning samt intern kontroll

I Mål och budget framgår fullmäktiges mål, omfattning och kvalitet för kommunens verksamheter med utgångspunkt i Kommunvision 2040 – Tranås tar initiativet. Kommunens ledningsmodell är ett kommunövergripande ramverk för ledning och styrning. Syftet med modellen är att säkerställa att verksamhet styrs utifrån lagar och krav, politisk inriktning, att fastställda mål uppfylls samt att skattemedel används på bästa tänkbara sätt. Modell är neutral och fungerar över tid, oavsett den politiska majoriteten.



Figur: Tranås kommuns ledningsmodell

Kommunvision 2040 – Tranås tar initiativet har tio inriktningsmål utifrån tre hållbarhetsstrategiska områden: tillväxt, social hållbarhet och ekologisk hållbarhet:

1. En handlingskraftig kommun med minst 25 000 invånare.
2. Handlingarnas centrum – en tät och levande stadskärna.
3. En trygg livsmiljö som skapar framtidstro.
4. Nära stora städer. Bra kommunikationer kortar restiderna ytterligare till våra storstäder.
5. En förebild i medmänsklighet, mångfald och öppenhet.

6. En gynnsam bostadsmarknad med rum för alla smakriktningar.
7. Autentiska upplevelser nära sjö, skog och öppna landskap lockar besökare.
8. Skådeplats för en aktiv livsstil.
9. Ett smart och innovativt näringsliv.
10. Ett hållbart samhälle som växer i balans med sina naturtillgångar.

Kommunfullmäktige beslutade i november 2023 om fem prioriterade mål som är särskilt viktiga för kommunens utveckling under åren 2024–2027. Dessa mål kopplar till de tre hållbarhetsstrategierna. Alla kommunens verksamheter ska medverka till att de fem prioriterade målen nås. De fem prioriterade målen är:

1. Fler kommuninvånare i arbetsför ålder som också är i arbete.
2. Förbättrad psykisk och fysisk hälsa hos barn och unga.
3. Minskade koldioxidutsläpp.
4. Ökad tillgång till rätt kompetens.
5. Ökad upplevd och faktisk trygghet.

Samtliga mål har indikatorer och vid behov kan dessa komma att bytas ut.

Intern kontroll








Varje nämnd och bolag ansvarar för att regelbundet följa upp sin verksamhet utifrån mål, resultat, kvalitet, personal, ekonomi samt intern kontroll inom sitt område. Risker som har identifierats i verksamheten ska lyftas fram och bedömas enligt en särskild rutin.

Genom uppsiktsplikt har kommunstyrelsen ett övergripande ansvar och en samordnande roll för intern kontroll inom hela kommunen. Kommunstyrelsen fastställer varje år gemensamma obligatoriska kontrollmoment som gäller för samtliga nämnder.

Rapportering av intern kontroll ska ske till kommunstyrelsen senast den 1 mars varje år.





2. • Kommunstyrelsen

2. Kommunstyrelsen




Revisionsfrågor		Kommentar	Bedömning
Styrning	Har kommunstyrelsen beslutat om resultatmål och resultatindikatorer i verksamhetsplanen för 2025?	Kommunstyrelsen har tagit fram en verksamhetsplan för 2025. Verksamhetsplanen innehåller femkommunövergripande prioriterade resultatmål, nedbrutna från kommunens vision. Inom varje mål har indikatorer satts upp, varav samtliga är mätbara. För vissa indikatorer anges målvärden och vissa är utformade av karaktären att indikatorvärdet ska minska eller öka.	
	Har kommunstyrelsen följt upp måluppfyllelsen under året?	I kommunens delårsrapport per augusti 2025 sker endast viss uppföljning av målen. De flesta utfallen av målen är från tidigare period, där det framkommer att nästa publicering av utfall görs senare. Det ges en beskrivning av kommunens arbete med målen. Det framgår ingen prognos av måluppfyllelsen för helåret.	
	Vidtas åtgärder i samband med identifierade avvikelser från måluppfyllelse?	Av delårsrapport framgår pågående aktiviteter som syftar till ökad måluppfyllelse för vissa mål.	
Ekonomi i balans	Har kommunstyrelsen följt upp ekonomin genom månadsuppföljningar som både innehåller helårsprognos och avvikelse för perioden?	Kommunstyrelsen har en stående punkt avseende ekonomi vid samtliga av sina sammanträden. Det framgår endast kort information om vad som föredras där helårsprognos och avvikelser inte framkommit. Därtill har ekonomin följts upp i delårsrapport per augusti. I delårsrapporten per augusti framgår att både delårsresultat och resultatprognos för helåret är positiva, 73,5 mnkr respektive 122,2 mnkr. Vid årsbokslut uppgår kommunens resultat till 22,6 mnkr. Resultatet är en positiv avvikelse om 5,6 mnkr.	
	Har kommunstyrelsen fattat beslut om åtgärder i de fall det har funnits indikatorer om ett underskott?	Ingen information om avvikelser har framkommit. Helårsprognosen är positiv, även om utfallet visar ett negativt resultat i jämförelse med budget.	
Internkontroll och riskanalys	Har styrelsen antagit en plan för den interna kontrollen som baseras på en riskanalys? Sker en regelbunden rapportering till kommunstyrelsen under året?	Kommunstyrelsen beslutade om internkontrollplan för 2025 vid sitt sammanträde 2024-12-17. Internkontrollplanen innehåller tre kommunövergripande risker samt elva risker för kommunledningsförvaltningen samt dess avdelningar. Internkontrollplanen följer en kommungemensam mall. För varje kontrollmoment framgår vem som är kontrollutförare, moment och metod. Vidare framgår när redovisning av internkontrollplanen sker. Det framgår ingen bedömning av sannolikhet och konsekvens för respektive identifierad punkt i internkontrollplanen. Av kommunstyrelsens protokoll 2025 går det inte att utläsa att styrelsen tagit del av information rörande intern kontroll vid sammanträdena.	
	Har kommunstyrelsen tagit del av en årlig interkontrollrapport som bygger på nämndsspecifik redovisning?	Kommunstyrelsen tog del av uppföljning av nämndernas internkontroll 2024 vid sammanträdet i juni 2025. Kontrollmomenten redovisas genomförda. För samtliga nämnder redovisas eventuella identifierade avvikelser av väsentlig betydelse och åtgärder till dessa.	

3. Nämnder




3.1 Barn- och utbildningsnämnden

Revisionsfrågor	Kommentar	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamheten?	<p>En ny förskola öppnade i januari och en ny grundskola startade under höstterminen. Från 1 juli gäller ett nytt skolskjutsavtal som ger lägre kostnader. Förskoleverksamheten anpassas på grund av färre barn, vilket innebär att en förskola lades ner till hösten. Lokalvården i förskolan övergick till köpt tjänst istället för egen regi.</p> <p>Prognosen för året visar ett överskott på 13,5 miljoner kronor, fördelat på BU-centralt (+2,0 mkr), förskola och pedagogisk omsorg (+2,5 mkr), grundskola och fritidshem (+7,5 mkr) samt gymnasiet (+1,5 mkr). Överskottet beror främst på färre barn i förskolan (+2,8 mkr), lägre kostnader för skolskjuts (+2,6 mkr), minskade personalkostnader (+3,4 mkr), interkommunal ersättning (+2,6 mkr) och lägre lokalkostnader (+1,1 mkr).</p> <p>Inför 2026 är budgetramen satt till 583,4 miljoner kronor, vilket är lägre än 2025 trots ökade hyreskostnader (bl.a. helårshyra för Granelund +10,1 mkr). Detta innebär en differens på -6,6 mkr mot tidigare prioriteringar, vilket kräver besparingar inom grundskola och gymnasiet.</p> <p>Nämnden har fem mål som följs upp med hjälp av indikatorer. Det är totalt elva indikatorer fördelade på målen. Ett av målen saknar indikatorer med förklaringen att det har varit svårt att identifiera lämplig indikator inom området. Sex av indikatorerna uppges vara nya, därmed saknas trend och bedömning på måloppfyllelse. Två indikatorer bedöms uppfyllda och två indikatorer som ej uppfyllda. För alla mål finns aktiviteter kopplade till målet i syfte att uppnå nämndens mål.</p> <p>Risk- och väsentlighetsanalysen lyfter tre stora utmaningar:</p> <ul style="list-style-type: none">• Demografisk utveckling• Stora reformer och förändringar som driver kostnader• Kompetensförsörjning inom vissa yrkesgrupper <p>En utredning om demografi och framtida behov blev klar i november 2025. Planen för extraordinära händelser har nyligen uppdaterats och övningar har genomförts inom alla verksamhetsgrenar, inklusive nödvattenövning. Frånvaro och åtgärdsprogram är också en prioriterad fråga.</p>	
Säkerställs en ekonomi i balans?	<p>Av delårsrapport per 2025-08-31 framgår att nämnden redovisar en helårsprognos som visar en positiv avvikelse om 8 mnkr mot budget.</p> <p>Många verksamheter inom nämnden redovisar överskott som beror på bl.a. förändringsprocesser till följd av färre barn, nedstängning av förskola, högre interkommunala ersättningar, högre statsbidrag samt lägre personalkostnader.</p> <p>Vid årsbokslutet uppgår budgetavvikelsen till +0,5 mnkr.</p>	
Förekommer en ändamålsenlig internkontrollprocess?	<p>Barn- och utbildningsnämnden antog en internkontrollplan för 2025 vid sammanträdet 2024-11-20, utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Internkontrollplanen innehåller tre kommunövergripande risker samt fyra nämndspecifika risker.</p> <p>Internkontrollplanen följer en kommungemensam mall. För varje kontrollmoment framgår vem som är kontrollutförare, moment och metod. Vidare framgår när redovisning av internkontrollplanen sker. Det framgår ingen bedömning av sannolikhet och konsekvens för respektive identifierad punkt i internkontrollplanen.</p>	 




3.2 Bygg- och miljönämnden

Revisionsfrågor	Kommentar	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamheten?	<p>Nämnden har minskat ett befarat underskott från 2,2 miljoner till cirka 230 000 kronor genom höjd taxa, ej tillsatta vakanser och prioriteringar.</p> <p>Ett effektiviseringsarbete har påbörjats och väntas ge ytterligare resultat under 2026, då prognosen visar en budget i balans, likaså för 2027 utifrån dagens information. Personalresurser har minskat genom ej tillsatta vakanser och frånvaro. Grundbemanningen på bygg har minskats och personal har lånats ut till annan kommun. På byggsidan har konjunkturen påverkat antalet bygglovsansökningar som minskat sedan 2023, och förvaltningen arbetar med gamla ärenden och administrativa förbättringar. Ändringar i PBL under året kan påverka ärendeflöde och intäkter framöver.</p> <p>Andra förändringar är ändrad debitering av livsmedelsobjekt, vilket påverkat tillsyn och ekonomi, samt diskussioner om att flytta livsmedelstillsyn till Livsmedelsverket 2027. Klimatfrågor hanteras begränsat då endast en tjänst är avsatt, vilken flyttas till kommunstyrelsen 2026. Digitalisering har påbörjats med införande av e-tjänster och utbildning.</p> <p>Nämnden arbetar mot tre mål: att vara en effektiv och rättssäker myndighet, att främja aktiviteter som minskar koldioxidutsläpp samt att genomföra tillsyn och kontroll enligt beslutade planer. Samtliga mål följs upp genom indikatorer. Det går inte att avläsa om nuvarande måluppfyllelse är godkänd. Framtida (2026-2028) målnivåer framgår.</p> <p>De största riskerna är ekonomi (intäktsberoende), personalresurser (sårbar liten organisation) och arbetsmiljö/lokaler (otillräckliga och splittrade). Personalomsättningen har ökat något under året och återbesättning har begränsats av ekonomin. Krisberedskap och kontinuitetsplanering har inte hunnit påbörjas. Flytten av alkoholhandläggningen har fungerat väl med erfaren personal, löst lokalfråga och bättre ekonomi än förväntat. Framåt är utmaningarna att balansera ekonomi med lagkrav, hantera personalomsättning och arbetsmiljö, lösa lokalfrågan, rekrytera kompetens, samt anpassa organisationen till förändringar i livsmedelstillsyn och PBL. Viktiga miljöfrågor som klimatanpassning och förorenade områden berörs fortsatt inom tillsyn, men nämnden tappar ansvar för miljöstrategiska frågor från 2026.</p>	
Säkerställs en ekonomi i balans?	<p>Per delårsrapport 2025-08-31 prognostiserar bygg- och miljönämnden ett negativt underskott om 0,4 mnkr mot budget. Se ovan för mer aktuella siffror som framkom vid dialogmöte per 15 december.</p> <p>Byggkonjunkturen är fortfarande svag och antalet inkommande ärenden är inte tillräckligt många och storleken på projekten för små för att avgifterna ska nå de budgeterade nivåerna och täcka kostnaderna. Ett arbete med att minska personalstyrkan är påbörjad, men eftersom det är en lång process kommer förändringarna få full effekt först 2026.</p> <p>En dialog med närliggande kommun är påbörjad för att kunna låna ut en halvtidstjänst inom byggenheten, detta arbete pågår och förhoppningen är att det ska påbörjas inom kort. Vidare är en ny taxa antagen för att kunna debitera mer faktisk tid.</p> <p>Vid årsbokslutet uppgår budgetavvikelsen till +0,5 mnkr.</p>	
Förekommer en ändamålsenlig internkontrollprocess?	<p>Bygg- och miljönämnden antog en internkontrollplan för 2025 vid sammanträdet 2024-11-18, utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Internkontrollplanen innehåller tre kommunövergripande risker samt tre nämndspecifika risker.</p> <p>Internkontrollplanen följer en kommungemensam mall. För varje kontrollmoment framgår vem som är kontrollutförare, moment och metod. Vidare framgår när redovisning av internkontrollplanen sker. Det framgår ingen bedömning av sannolikhet och konsekvens för respektive identifierad risk i internkontrollplanen.</p>	




3.3 Individ- och arbetsmarknadsnämnden

Revisionsfrågor	Kommentar	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamheten?	<p>Nämnden uppger att under sin första mandatperiod ha byggt upp ett mer enhetligt och strukturerat arbetssätt. Nämnden arbetar aktivt med att säkerställa kvaliteten i beslutsunderlag och har vid behov återremitterat ärenden för ytterligare analys. Förvaltningen uppger att beslutsunderlagen blivit mer tydliga över tid och att strukturen för ärendehantering har förbättrats.</p> <p>Ekonomi utgör en av de största utmaningarna. Nämnden hanterar stora volymer ekonomiskt bistånd och placeringar, och ett ökat inflöde av klienter innebär fortsatt ekonomisk belastning. Förvaltningen har inlett ett omfattande arbete med att stärka myndighetsutövning och intern kontroll, inklusive fördjupade bakgrundskontroller och uppföljning av externa placeringar.</p> <p>Samverkan med andra kommunala enheter samt med arbetsmarknadsaktörer beskrivs som god, och omorganisationer har genomförts för att öka verksamhetens effektivitet och kontroll. Hot och våld i verksamheten är en kvarstående arbetsmiljörisk men hanteras genom stödinsatser och säkerhetsrutiner.</p>	
Säkerställs en ekonomi i balans?	<p>Av delårsrapport per 2025-08-31 framgår att nämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget om -17 mnkr per helårsprognos.</p> <p>Den negativa avvikelsen beror framför allt på ett underskott inom sektionen för myndighetsutövning avseende barn/unga/vuxna och beror på högre kostnader för placeringar och bemanning än budgeterat.</p> <p>Vid årsbokslutet uppgår budgetavvikelsen till -6,5 mnkr.</p>	
Förekommer en ändamålsenlig internkontrollprocess?	Nämnden har inte upprättat någon internkontrollplan för 2025.	



3.4 Kultur- och fritidsnämnden

Revisionsfrågor	Kommentar	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamheten?	<p>Nämnden arbetar utifrån ett brett uppdrag som även omfattar förebyggande och socialt inriktade insatser. Förvaltningen beskriver sig som en sammanhållande aktör i tvärssektoriella samarbeten, bland annat genom gemensamma arbetsutskott och ledningsgrupper samt genom det tvärssektionella arbetet "Tillsammans för folkhälsa".</p> <p>De kommunövergripande målen har brutits ned till egna mål, aktiviteter och indikatorer som följs upp via delårsbokslut. Utöver dessa finns nämndmål med fokus på samhällsnytta och tillgänglighet. En indikator, bibliotekets besöksstatistik, visar minskning vilket enligt förvaltningen kan bero på förändrad inriktning mot mer uppsökande verksamhet. Förvaltningen arbetar vidare med att modernisera rutiner och avtal för föreningsbidrag.</p> <p>Förvaltningen lyfter att den är liten i relation till sitt uppdrag och att både lokalsituationen och kompetensförsörjningen innebär utmaningar. Beläggningen i vissa anläggningar är hög medan andra lokaler är mindre utnyttjade. Som övergripande risker nämns förvaltningens storlek, svårigheter att hantera frågor som spänner över flera nämnders ansvarsområden samt glapp mellan verksamheter, exempelvis kring vissa elevgrupper.</p>	
Säkerställs en ekonomi i balans?	<p>Per delårsrapport 2025-08-31 prognostiserar kultur- och fritidsnämnden ingen avvikelse mot budget och samtliga avdelningar inom förvaltningen har en budget i balans.</p> <p>Ekonomi följs löpande genom återkommande avstämningar och muntliga presentationer vid nämndens möten. För 2026 ser nämnden behov av utökad ram bland annat för hälsocenter och föreningsbidrag. Lokalkostnaderna utgör en stor del av budgeten.</p> <p>Vid årsbokslutet uppgår budgetavvikelsen till +0,5 mnkr.</p>	
Förekommer en ändamålsenlig internkontrollprocess?	<p>Kultur- och fritidsnämnden beslutade internkontrollplan för 2025 vid sitt sammanträde 2024-12-16. Internkontrollplanen innehåller tre kommunövergripande risker samt två nämndspecifika risker.</p> <p>Internkontrollplanen följer en kommungemensam mall. För varje kontrollmoment framgår vem som är kontrollutförare, moment och metod. Vidare framgår när redovisning av internkontrollplanen sker. Det framgår ingen bedömning av sannolikhet och konsekvens för respektive identifierad punkt i internkontrollplanen.</p>	

3.5 Teknik- och griftegårdsnämnden

Revisionsfrågor	Kommentar	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamheten?	<p>De kommunövergripande målen har brutits ned till nämndnivå med mål kopplade bland annat till taxenivåer, hållbarhetsarbete, beläggning av gator och gång- och cykelvägar samt minskade utsläpp. Målföljning sker månadsvis. Flera mål bedöms inte uppnås under perioden, bland annat minskat restavfall trots införda åtgärder samt minskning av fordonsflottan, där avtal och fordonsstyper påverkar möjligheterna.</p> <p>Nämnden beskriver pågående processer med Trafikverket, bland annat tunneln under järnvägen och planerad stadstrafik, samt kommande trafiksäkerhetsåtgärder. Ett omfattande arbete med krisberedskap och kontinuitetsplanering pågår, bland annat kopplat till dricksvatten, klimatanpassning, reservkraft samt två planerade kriskök som vid störningar ska försörja äldreomsorgen respektive skolorna.</p> <p>Förvaltningen har genomfört organisatoriska förändringar, bland annat ersatt säsongsanställningar med tillsvidareanställningar och inrättat en avdelningschef för projekt och gata. Rekrytering av specialister och chefer uppges vara svårt. Ett digitaliseringsarbete har genomförts med standardiserad mappstruktur, behörighetsstyrning och säkerhetsklassning av information. Regelverksförändringar, såsom förpackningsförordningen och EU-direktiv inom dricksvatten och avlopp, påverkar verksamheten, liksom bräddning av spillvatten som hanteras genom ombyggnad av ledningsnät och kommande installation av bräddmätare.</p>	
Säkerställs en ekonomi i balans?	<p>Per delårsrapport 2025-08-31 prognostiserar teknik- och griftegårdsnämnden en positiv budgetavvikelse om 1,2 mnkr.</p> <p>Ett överskott finns inom parkavdelningen som beror på ökade skogsintäkter då priserna för flis och virke är höga i nuläget samt lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster. Ett överskott finns även inom bostadsanpassning. Kostverksamheten beräknas göra ett överskott vilket kommer att återbetalas till kund vid årsskiftet.</p> <p>Deponifonden justeras i samband med årsresultatet. Investeringarna uppgår till cirka 94 mnkr, nära budget, med större projekt såsom utbyggnaden av Skyttegatan som pågår till 2026. Ett ärende kopplat till schaktmassor har polisanmälts av miljö- och byggförvaltningen, men eventuella kostnader ingår inte i prognosen.</p>	
Förekommer en ändamålsenlig internkontrollprocess?	<p>Teknik- och griftegårdsnämnden beslutade om internkontrollplan för 2025 vid sitt sammanträde 2024-12-16. Internkontrollplanen innehåller tre kommunövergripande risker samt en nämndspecifik risk.</p> <p>Nämnden uppger att inga oegentligheter identifierats, men nämner två entreprenadfall där brister upptäckts och hanterats genom avtalsbrott respektive förlikning.</p> <p>Internkontrollplanen följer en kungörelsemall. För varje kontrollmoment framgår vem som är kontrollutförare, moment och metod. Vidare framgår när redovisning av internkontrollplanen sker. Det framgår ingen bedömning av sannolikhet och konsekvens för respektive identifierad punkt i internkontrollplanen.</p>	

3.6 Vård- och omsorgsnämnden

Revisionsfrågor	Kommentar	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamheten?	<p>Under perioden 2025–2027 ska vård- och omsorgsnämnden anpassa verksamheten till den nya socialtjänstlagen med ökat fokus på förebyggande arbete och vetenskapligt baserade metoder. Kommunens hållbarhetsstrategier styr arbetet mot ökad självständighet för individer, förbättrad hälsa, kompetensförsörjning och samverkan. De största utmaningarna är ökade behov av äldreomsorg, kompetensbrist och högre krav från lagstiftningen.</p> <p>Målen i verksamhetsplanen är formulerade både som övergripande mål och som konkreta indikatorer. Kommunövergripande mål är kopplade till hållbarhetsstrategier. För dessa mål finns indikatorer som mäts. Utöver detta har nämnden egna mål som är mer verksamhetsnära, exempelvis att utöka förebyggande folkhälsoarbete, stärka rehabilitering efter sjukhusvistelse, införa mobila trygghetslarm, öka aktiviteter på särskilt boende, erbjuda flexibla anställningar för personer över 65 år samt förbättra arbetsmiljön för chefer. Dessa mål är inte alltid kopplade till kvantitativa indikatorer, men de är tidsatta till att påbörjas eller genomföras under året.</p> <p>Driftbudgeten för 2025 är 464,3 miljoner kronor och bedöms kunna hållas i balans, men med risk för kvalitetsbrister. Investeringsbudgeten är 8,7 miljoner kronor för IT, välfärdsteknik och inventarier. Kompetensförsörjning är en kritisk fråga och åtgärder som mentorskap, lärlingsplatser, nytt bemanningssystem och kompetensutveckling via Äldreomsorgslyftet och Yrkesresan planeras. Målet är att öka andelen heltidsanställningar till 85 procent och hålla sjukfrånvaron under 3 procent.</p>	
Säkerställs en ekonomi i balans?	<p>Per delårsrapport 2025-08-31 prognostiserar nämnden ingen avvikelse mot budget för 2025 men avvikelser finns inom förvaltningen. Förvaltningen har kunnat fördela om statsbidragsmedel för att nå en budget i balans.</p> <p>Den största negativa avvikelsen finns inom hemtjänsten där kostnaden för privata utförare är högre än budgeterat. Kostnader för köpta och hyrda hjälpmedel ökar, dels beroende på att fler hjälpmedel förskrivs och till följd av att det införs läkemedelsautomater, dels att priserna stiger. Införande av läkemedelsautomater leder dock till färre insatser för kommunen. Stöd och omsorg har en positiv avvikelse vilket beror på lägre kostnader för personlig assistans samt externa placeringar.</p> <p>Förändringar i behov ses framförallt inom daglig verksamhet där antalen beslut ökar i högre takt än tidigare prognostiserat och inom servicebostäderna sker överbeläggning för att möta fler boendebeslut och undvika externa placeringar. Detta kommer att påverka personalkostnaderna på lång sikt och till viss del organiseringen av verksamheten.</p>	
Förekommer en ändamålsenlig internkontrollprocess?	<p>Vård- och omsorgsnämndens internkontrollplan innehåller tre kommunövergripande risker samt tre nämndspecifika risker.</p> <p>Internkontrollplanen följer en kommungemensam mall. För varje kontrollmoment framgår vem som är kontrollutförare, moment och metod. Vidare framgår när redovisning av internkontrollplanen sker. Det framgår ingen bedömning av sannolikhet och konsekvens för respektive identifierad punkt i internkontrollplanen.</p>	