Dnr:25REK11 Till fullmäktige i Gävle kommun AB

Revisionsberättelse för socialnämnden 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av socialnämnden. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och reglemente för revisorerna i Gävle kommun. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bifogade granskningar och i revisorernas årsredogörelse. Under året har grundläggande granskning genomförts.

Den grundläggande granskningen visar att socialnämndens verksamhetsplan i låg utsträckning beskriver mål och aktiviteter som ska genomföras för att uppnå målen. Detta försvårar möjligheten att tolka och verifiera nämndens målstyrning och måluppfyllelse. Nämnden uppnår 13 mål och fem mål är nära att uppnås men uppfylls inte helt. Vår bedömning, som kvarstår från föregående år, är att nämnden behöver säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för att mål inte uppnås. Årets granskning visar att det delvis framgår av protokoll eller annan handling vilka åtgärder som har vidtagits vid avvikelser i måluppfyllelsen. Av protokollen behöver det tydligt framgå vilka åtgärder nämnden beslutar att vidta med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen, alternativt om inga åtgärder kommer vidtas. Nämnden har i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar reviderat sin verksamhetsplan och kompletterat den med finansiella mål och tillhörande indikatorer. Sammantaget visar även årets granskning att nämnden behöver fortsätta utveckla och tydliggöra sin målstyrning samt redovisningen av måluppfyllelse.

Den grundläggande granskningen visar att nämnden redovisar ett positivt resultat om 32,8 mnkr över budget. Vi noterar att nämnden redovisar väsentligt bättre resultat i år jämfört med föregående år då nämnden redovisade ett negativt resultat på 60,4 mnkr. Under året har det ekonomiska utfallet följts upp löpande. Även om nämnden redovisar ett positivt resultat för 2025 är det viktigt att det systematiska arbetet med åtgärder fortsätter för att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelad budgetram. Vidare visar den grundläggande granskningen av nämndens arbete med intern kontroll att plan för intern styrning och kontroll har bestått av risker och kontrollmoment, vilka sedan regelbundet och systematiskt följts upp under året.

Vi bedömer att nämndens verksamhets har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att nämndens verksamhet från ekonomisk synpunkt har skötts på ett tillfredsställande sätt. Vi bedömer att interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle, datum enligt digital signatur

Eva-Karin Hamilton	**Tord Jansson**	**Yvonne Bäckius**
Ann-Katrin Myles	**Arne Övrelid**	**Rosalie Carlén**
Kenneth Levin	**Lotta Lagnander**	**Fredrik Sollenborn**

Bilagor:

- Bedömningskriterier och bedömningsskala
- Grundläggande granskning

Bilaga – Bedömningskriterier och bedömningsskala

Bedömningskriterier

Revisorernas uppdrag är att pröva verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Nedan redovisas de kriterier[1] som ligger till grund för revisorernas bedömningar i revisionsberättelsen.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns en styrning och systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är effektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Bedömningsskala

En fyrgradig bedömningsskala används för bedömning av ovanstående bedömningskriterier.

Verksamhet	Ekonomi	Intern kontroll	Förklaring
Ändamålsenlig	Tillfredställande	Tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara uppfyllda.
I huvudsak ändamålsenlig	I huvudsak tillfredsställande	I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara i huvudsak uppfyllda. Det förekommer avvikelser som behöver åtgärdas.
Delvis ändamålsenlig	Delvis tillfredställande	Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms vara delvis uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig	Inte tillfredställande	Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas snarast.

[1] SKR:s god revisionssed.

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton
Datum: 2026-05-03 19:46
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Tord Evan Jansson
Datum: 2026-05-03 22:36
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Yvonne Bäckius
Datum: 2026-05-04 20:01
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Ann Katrine Myles
Datum: 2026-05-03 21:17
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: PER ARNE ÖVRELID
Datum: 2026-05-05 13:25
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Rosalie Carlén
Datum: 2026-05-04 16:04
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Kenneth Levin
Datum: 2026-05-03 19:20
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Lotta Lagnander
Datum: 2026-05-04 08:26
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2

Namn: Fredrik Sollenborn
Datum: 2026-05-03 20:30
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
4B3B397200FE5152741526B1B93BF4166D2F3E257EAE3F0BC8F94AF18A5C76D2