

Socialnämnden

För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport: Grundläggande granskning

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att socialnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten. Svar önskas senast den 21 mars 2022.

Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

För Ånge kommuns revisorer

Roger Sundin
Ordförande

Alf Hallén
Vice ordförande



Grundläggande granskning - socialnämnden

Rapport

Ånge kommun

KPMG AB

2021-12-14

Antal sidor 7



Ånge kommun
Grundläggande granskning - socialnämnden

2021-12-14

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	5
4	Slutsats och rekommendationer	7

1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisnings-system och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål behöver förbättras. Vidare bedömer vi att nämnden behöver fortsätta arbeta aktivt för att nå en budget i balans samt se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden

- att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1
- att fortsätta arbeta med åtgärderna samt se över möjligheterna att vidta ytterligare åtgärder för att säkerställa en budget i balans, se avsnitt 3.2
- att förstärka arbetet med intern kontroll, se avsnitt 3.3

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisnings-system och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— Kommunallagen (2017:725)

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

— Dokumentstudier av underlag från nämnden och inhämtat från kommunens hemsida, bl.a. protokoll, verksamhetsplan, delårsrapport och internkontrollplan.

— Intervjuer med nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktige i Ånge kommun har i *Budget, Mål och prioriteringar 2021 samt plan för 2022—2023*¹ förlängt de tre övergripande målen (strategiska huvudinriktningar) för perioden 2014—2020 till 2021.

- Ett levande näringsliv
- Utbildning och kompetensförsörjning
- Det goda livet

Socialnämnden antog den 27 augusti 2020², med utgångspunkt från fullmäktiges övergripande mål *Det goda livet*, tre verksamhetsmål för år 2021. Nämnden antog den 17 december 2020³ prioriterade aktiviteter för verksamhetsmålen. Vi har tagit del av de prioriterade aktiviteterna och noterar att det inte framgår mått för aktiviteterna.

Vi noterar att nämnden löpande följer upp de prioriterade aktiviteterna.

Vi har tagit del av tertialrapport per 2021-04-30 och delårsrapport per 2021-08-31⁴.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämnden följt upp samtliga mått samt de prioriterade aktiviteterna, totalt 32 stycken. Endast målet ”utökad samverkan inom kommunen och regionen” bedöms vara delvis uppfyllt. De andra två målen bedömer nämnden som knappt uppfyllda.

För målet som bedöms vara delvis uppfyllt har fem av totalt tolv prioriterade aktiviteter bedömts vara ej uppfyllda. Endast två av de prioriterade aktiviteterna har bedömts som delvis uppfyllda. För målen som bedöms vara knappt uppfyllda har fler prioriterade aktiviteter bedömts vara delvis uppfyllda än ej uppfyllda.

Enligt nämndens utvärdering framgår att måluppfyllelsen påverkats negativt av pandemin.

3.1.1 Bedömning

Likt föregående år vi anser att nämnden bör inkludera de prioriterade aktiviteterna i verksamhetsplanen samt utforma mätbara mått i syfte att konkretisera och effektivisera målstyrning och uppföljning.

Vi bedömer att nämnden bör verka för att de prioriterade aktiviteterna genomförs samt säkerställa att aktiviteterna leder till att målen uppnås.

¹ KF 2020-11-30 § 80

² SN 2020-08-27 § 60

³ SN 2020-12-17 § 131

⁴ KF 2021-10-25 § 70

3.2 Ekonomistyrning

Socialnämnden antog den 17 december 2020⁵ budget för år 2021. Budgeten uppgår till drygt 262 mnkr vilket är en minskning på cirka 8 mnkr i jämförelse med förväntad budget⁶.

Nämnden beslutade den 27 augusti 2020⁷ att ta fram förslag till åtgärder för att minska underskottet och nå de ekonomiska förutsättningarna 2021. Som vi tolkar det framgår dessa åtgärder av ekonomirapporten per mars⁸.

Nämnden redovisar uppföljning av ekonomin månadsvis.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att budgeten för året uppgår till drygt 270 mnkr, vilket förklaras av att den centrala potten för löneöversyn har fördelats.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett utfall motsvarande drygt 5 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett underskott på 3,5 mnkr. Enligt delårsrapporten finns osäkerheter kring prognosen till följd av otydlighet avseende statens kompensation för kostnader relaterade till covid-19.

3.2.1 Bedömning

Likt föregående anser vi det viktigt att nämnden aktivt arbetar för att nå en budget i balans.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen beslutade den 15 december 2020⁹ att "rekrytering" och "personuppgiftshantering" är koncernövergruppande risker som samtliga nämnder ska följa upp och rapportera i internkontrollplanen för 2021.

Socialnämnden beslutade den 25 februari 2021¹⁰ att anta samma kontrollpunkter för 2021 som 2020 då de inte blev genomförda till följd av covid-19. Planen för intern kontroll omfattar fyra punkter.

Vi har tagit del av en risk- och väsentlighetsanalys som genomförts för samtliga förslag till kontrollpunkter. Däremot har vi inte tagit del av en fastställd internkontrollplan. Vi tolkar det som att beslutet om kontrollpunkter utgör internkontrollplanen.

Den 25 mars 2021¹¹ beslutade nämnden om korrigeringar avseende riskbedömning för två kontrollpunkter. Värdet för sannolikhet ändrades till fyra avseende "skyddsronder" och tre avseende "hantering av kontanta medel".

⁵ SN 2020-12-17 § 131

⁶ SN 2020-09-24 § 78

⁷ SN 2020-08-27 § 60

⁸ SB 2020-04-29 § 37

⁹ KS 2020-12-15 § 241

¹⁰ SN 2021-02-25 § 5

¹¹ SN 2021-03-25 § 23



Ånge kommun

Grundläggande granskning - socialnämnden

2021-12-14

Vi har tagit del av tertialrapport per 2021-04-30. Vi noterar att en större avvikelse avseende skyddsronder rapporteras. I samband med uppföljningen beslutade nämnden att infoga processer för uppföljning av GDPR i internkontrollen¹².

Vi har tagit del av delårsrapport per 2021-08-31 och noterar att nämnden följt upp samtliga punkter förutom den avseende rekryteringar som endast följts upp i tertialrapport per sista april där mindre avvikelser rapporterades. Av delårsrapporten framgår större avvikelser avseende punkten "hantering av kontanta medel" och mindre avvikelser avseende "skyddsronder".

3.3.1 Bedömning

Vi konstaterar att nämnden genomfört en risk- och väsentlighetsanalys av förslagen till kontrollpunkter. Dock anser vi att nämnden bör utforma en separat internkontrollplan och inte enbart utgå från beslutet om kontrollpunkter i syfte att konkretisera arbetet.

Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med intern kontroll och säkerställa att åtgärder vidtas när avvikelser rapporteras.

Vi rekommenderar att nämnden förstärker arbetet med intern kontroll.

¹² SN 2021-05-27 § 56

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål behöver förbättras. Vidare bedömer vi att nämnden behöver fortsätta arbeta aktivt för att nå en budget i balans samt se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden

- att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1
- att fortsätta arbeta med åtgärderna samt se över möjligheterna att vidta ytterligare åtgärder för att säkerställa en budget i balans, se avsnitt 3.2
- att förstärka arbetet med intern kontroll, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Kristin Larsson
Kommunal revisor

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.