

Socialnämnden

För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport: Grundläggande granskning

Revisorerna har uppdragit till KPMG att genomföra en grundläggande granskning.

Revisionen önskar att socialnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 31 maj 2018.

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 - socialnämnd

Revisionsrapport

Ånge kommun

KPMG AB

2018-02-20

Antal sidor 7

Grundläggande granskning rapport Ånge socialnämnd 2017.docx



Ånge kommun
Grundläggande granskning - socialnämnd

2018-02-20

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsningar	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	3
2.6	Metod	3
3	Enkät – resultat	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	5
4	Risker och utmaningar identifierade av nämnden	6

1 Sammanfattning

Kommunallagen 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 är att det finns områden där nämnden behöver se över och formalisera styrning och uppföljning.

Vi rekommenderar nämnden:

- att utvecklar metoderna att bedöma måluppfyllelsen även löpande under året för att vid behov kunna vidta måluppfyllande åtgärder, se avsnitt 3.1.
- att budget på verksamhetsnivå fastställs och följs upp, se avsnitt 3.2.
- att processen för uppföljning av intern kontroll ses över, se avsnitt 3.3.

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen 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 och revisionsfråga

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.

I årets grundläggande granskning har ledamöterna i styrelse och nämnder fått frågor skickat till sig via en enkät. Revisorerna har vid träff med respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Informationen från träffar med nämnden beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2018.

2.2 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.



Ånge kommun

Grundläggande granskning - socialnämnd

2018-02-20

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen

2.4 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser socialnämnd.

Rapporten är faktakontrollerad av Birgitta Sjögren, ordförande.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Lena Medin kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i träffar med nämnden.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät till samtliga ledamöter
- Intervjuer med presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av styrelsen/nämnden.

3 Enkät – resultat

Tio av nämndens ledamöter och ersättare har svarat på enkäten.

3.1 Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen	10			
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	10			
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året? ¹	10		1	
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	9		1	

En ledamot har kommenterat att åtgärder/analys diskuteras och informeras.

Såsom vi uppfattar arbetar nämnden utifrån de mål som anges för nämnden i Mål och prioriteringar².

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande mål

- Levande näringsliv
- Utbildning och kompetensförsörjning
- Det goda livet

Nämndens fem mål hör till det övergripande målet "Det goda livet". Målen följs upp vid tertiärrapporterna, inklusive delårsbokslutet per 31 augusti.

Vi har tagit del av delårsbokslutet. Där konstateras att till flera av målen saknas mätvärden och att någon bedömning därför inte kan lämnas till dessa.

Kommentarer

Vi konstaterar att målen är mätbara, vilket är bra. Vi anser däremot att nämnden behöver utveckla metoderna att bedöma måluppfyllelsen även löpande under året för att vid behov kunna vidta måluppfyllande åtgärder.

¹ En ledamot har lämnat två svar

² Fastställd av kommunfullmäktige 2016-06-13, § 50 och 2016-11-28, § 96

Grundläggande granskning rapport Ånge socialnämnd 2017.docx

3.2 Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har styrelsen/nämnden fastställt budget för verksamheten?	10			
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser under året?	10			
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser ³	7		2	

En ledamot har till fråga 2.3 kommenterat "om åtgärder är möjliga". En ledamot har kommenterat att åtgärder informeras om vid mötet.

Vi har inte tagit del av någon budget på verksamhetsnivå.

Vi konstaterar att ekonomichefen vid nämndens sammanträden kommenterar ekonomi. Varken av underlag eller av protokoll som vi tagit del av framgår mer än att information lämnats. Vi har inte heller tagit del av några beslut där nämnden har fattat beslut om eventuella åtgärder.

Kommentar

Vi rekommenderar att nämnden fastställer budget på verksamhetsnivå samt följer upp denna vid sammanträden.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

3	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	9		1	
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?	9		1	
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	10			
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	8		2	

Vi har inte tagit del av någon plan eller riskanalys för uppföljning av intern kontroll

Vi har tagit del av rapporten över den uppföljning som genomförts för det andra tertialet. På av de fyra punkterna som rapporteras visar på mindre avvikelser. Några beslut om åtgärder framgår inte av rapporten.

³ En ledamot har inte besvarat denna fråga



Ånge kommun

Grundläggande granskning - socialnämnd

2018-02-20

Kommentarer

Vi anser att risk- och väsentlighetsanalys som omfattar all verksamhet bör upprättas för att säkerställa att väsentliga processer följs upp i den interna kontrollen. Vi är också tveksamma till om det som nämnden valt att följa upp är faktiska kontroller utan anser att flera av punkterna har mer karaktären av rapportplan än uppföljning av intern kontroll. Vid avvikelser bör nämnden fatta beslut om förändringar i processen för att säkerställa att bristerna inte upprepas.

Vi rekommenderar nämnden att se över processen för uppföljning av intern kontroll.

4 Risker och utmaningar identifierade av nämnden

Vi har vid träff med nämnden inte noterat att nämnden uppmärksammat några särskilda risker.

2018-02-20

KPMG AB

Lena Medin

Certifierad 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.