

Timrå kommun  
Socialnämnden

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium  
Kommunstyrelsen

2022-01-11

### **Revisionsrapport ”Grundläggande granskning – socialnämnden”**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en 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 senast den 25 april 2022. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress [lana.medin@kpmg.se](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström  
*Ordförande*

Kenneth Norberg  
*Vice ordförande*



# Grundläggande granskning – socialnämnden

Rapport

Timrå kommun

KPMG AB

2022-01-11

Antal sidor 8



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – socialnämnden

2022-01-11

## 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	6
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 att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att säkerställa att arbetet är ändamålsenligt kommunfullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnden bör arbeta aktivt med det ekonomiska underskottet 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 säkerställa att det vid underskott upprättas en handlingsplan där ekonomiska effekter av åtgärderna framgår för att effektivisera arbetet mot 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

— Intervjuer med nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av ordförande för nämnden och förvaltningschef för socialförvaltningen.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Timrå kommun har för år 2021 antagit en ny styrmodell som utgår från vision 2025 *Timrå – en stark kommun i en växande region*. Med visionen som utgångspunkt har kommunfullmäktige formulerat övergripande målbilder med tillhörande inriktningsmål. Kopplat till den övergripande målbilden har tre fokusområden som inkluderar uppdrag till nämnderna och styrelse i syfte att främja kommunens styrning tagits fram. Av styrmodellen framgår även principer för styrning som genomsyrar hela organisationen:

- Värde som resultat
- Helhetssyn och koncernnytta
- Handlingsutrymme
- Analys, dialog och lärande

Med utgångspunkt i kommunfullmäktiges styrmodell har nämnderna och kommunstyrelsen antagit verksamhetsplaner där deras bidrag till visionen, de övergripande målbilderna och fokusområdena formuleras. I verksamhetsplanerna ska nämnderna och kommunstyrelse ange hur de bidrar till de övergripande inriktningsmålen och hur uppdragen ska hanteras samt ange hur verksamheterna ska följas upp i enlighet med önskade effekter. Slutligen har förvaltningarna ansvaret att planera och utföra verksamhet i enlighet med nämndernas och kommunstyrelsens beslut.

Socialnämnden antog den 20 oktober 2020<sup>1</sup> verksamhetsplan för år 2021. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till de sex kommunövergripande inriktningsmålen som grundas i kommunens tre målbilder. Till fyra av målen framgår mått för uppföljning.

Av verksamhetsplanen framgår tre fokusområden med tillhörande kommunövergripande uppdrag samt hur nämnden avser bidra till uppdragen.

Vi har tagit del av fyramånadersrapport per 2021-04-30 samt delårsrapport per 2021-08-31<sup>2</sup>.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämnden bidrar till fyra av de sex inriktningsmålen samt att de delvis bidrar till de övriga två målen. Vi noterar att covid-19 utgör en anledning till att nämnden endast delvis bidrar till två mål.

Vi noterar att nämndens bidrag till uppdragen pågår enligt plan.

Det framgår inte, varken av fullmäktiges eller nämndens verksamhetsplan, vilka målnivåer som ska uppnås. Däremot framgår i planen vilka aktiviteter nämnden ska arbeta med för att nå målet. Det är också genomförandet av dessa aktiviteter som ligger till grund för bedömningen av målet i delårsrapporten.

---

<sup>1</sup> SN 2020-10-20 § 134

<sup>2</sup> SN 2021-09-20 § 135

### 3.1.1 Bedömning

Vi anser att det på ett objektivt sätt är svårt att bedöma huruvida nämnden bidrar till kommunfullmäktiges mål. Nämnden har inte närmare beskrivit hur inriktningsmålen ska följas upp och bedömas. Vi menar att nämnden behöver formulera mål som är möjliga att utvärdera, t ex genom att det är mätbart, för att säkerställa att de aktiviteter som genomförs också leder till att målet uppnås. Såsom vi bedömer är det inte tydligt om och hur i verksamhetsplanen redovisade aktiviteter har en påverkan eller bidrag till måluppfyllelsen. Vi anser att detta begränsar möjligheten att bedöma huruvida nämndens styrning är ändamålsenlig.

## 3.2 Ekonomistyrning

Socialnämnden antog i samband med verksamhetsplanen budget för 2021 motsvarande 452,3 mnkr.

Vi har tagit del av ekonomiska rapporten från januari t.o.m. maj samt fyramånadersrapport per april och delårsrapport per 2021-08-31.

Av delårsrapporten per augusti framgår att nämnden har en negativ budgetavvikelse på 16,4 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett underskott på 31 mnkr. Underskottet förklaras av kostnader för covid-19 samt avvikelser i samtliga verksamheter.

Med anledning av underskottet redogör nämnden i delårsrapporten för analys samt aktiva åtgärder samt förväntad effekt i syfte att bidra till en budget i balans. Vi noterar dock att det inte framgår vilka ekonomiska åtgärder som avses vidtas eller dess effekter.

Till följd av underskottet har nämnden i samband med delårsrapporten beslutat att föreslå kommunfullmäktige att fördela medel motsvarande 27,7 mnkr från kommunstyrelsens finansförvaltning. Kommunfullmäktige beslutade att uppdra till nämnden att vidta åtgärder för att nå en budget i balans samt att redovisa effekterna av åtgärderna till fullmäktige i mars 2022<sup>3</sup>.

### 3.2.1 Bedömning

Vi konstaterar att nämndens analys av underskottet med åtgärder och förväntade effekter inte redovisar om åtgärderna är tillräckliga för att täcka underskottet. Vi anser att nämnden bör upprätta en handlingsplan där den ekonomiska effekten av åtgärderna framgår för att effektivisera arbetet med att nå en budget i balans.

---

<sup>3</sup> KF 2021-10-25 § 169

### 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Socialnämnden antog den 15 december 2020<sup>4</sup> internkontrollplan för år 2021. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fyra punkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår metod och ansvarig för genomförande samt tillfällen för granskning och rapportering.

Vi noterar att risk- och väsentlighetsanalysen inkluderar flera punkter som inte antagits som kontrollpunkter trots högre riskbedömning än några av de valda punkterna. Enligt uppgift beror detta på att rutiner existerar och nämnden har bedömt att uppföljning inte är nödvändigt.

Vi har tagit del av uppföljning per juni och noterar att arbetet inte är färdigställt avseende kontrollpunkten kompetensförsörjning. Vad gäller kontrollpunkten avseende hot och våld noterar vi att handlingsplanen som ligger till grund för punkten behöver uppdateras inom samtliga verksamhetsområden samt att de befintliga inte kommunicerats enligt internkontrollplanen.

#### 3.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden upprättat en risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen. Däremot anser vi att nämnden bör se över bedömningen av riskerna för att säkerställa korrekt värde rapporteras. Vi anser att risker som har befintliga rutiner och som nämnden inte anser behöver följas upp bör bedömas som lägre risker.

Vidare anser vi att nämnden bör säkerställa att åtgärder vidtas och följs upp avseende de punkter där avvikelser rapporteras.

---

<sup>4</sup> SN 2020-12-15 § 175



## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att säkerställa att arbetet är ändamålsenligt kommunfullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnden bör arbeta aktivt med det ekonomiska underskottet 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 säkerställa att det vid underskott upprättas en handlingsplan där ekonomiska effekter av åtgärderna framgår för att effektivisera arbetet mot 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.