

Timrå kommun  
Socialnämnden

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium  
Kommunstyrelsen

2024-05-30

### **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 30 augusti 2024. 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

Keijo Ojala  
*Ordförande*

Inger Nyhman  
*Vice ordförande*



# Grundläggande granskning – socialnämnden

Rapport  
Timrå kommun

KPMG AB

Datum 2024-04-16

Antal sidor 11



Timrå kommun  
Granskning av

2024-04-16

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Målstyrning	5
3.1.1	Bedömning	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	8
3.3	Uppföljning av intern kontroll	8
3.3.1	Bedömning	9
4	Slutsats och rekommendationer	10



Timrå kommun  
Granskning av

2024-04-16

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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 redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Våra bedömningar utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning, ekonomistyrning och intern kontroll för att säkerställa ändamålsenlighet mot kommunfullmäktiges beslut.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

- Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.
- Tillse efterlevnad av tilldelade budgetramar, se avsnitt 3.2.1.
- Stärk uppföljning av internkontrollplanens kontrollmoment, se avsnitt 3.3.1.

## 2 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 redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor 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

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Styrning i Timrå kommun utgår från kommunens styrmodell där visionen, *Timrå 2025 – en stark kommun i en växande region*, är en beståndsdel. Mot bakgrund av visionen har kommunfullmäktige utformat övergripande målbilder med tillhörande inriktningsmål<sup>1</sup>. Kopplat till visionen och övergripande målbilder har fyra fokusområden med tillhörande uppdrag till styrelse och nämnder tagits fram. Inriktningsmål och fokusområden kan förstärkas med uppdrag till styrelser och nämnder i syfte att tydliggöra förväntansbilden under den aktuella perioden för verksamhetsplan och budget. I planen anges vidare nyckeltal kopplat till respektive inriktningsmål. Utifrån denna styrmodell har styrelse och nämnder tagit fram verksamhetsplaner där deras bidrag till visionen, övergripande målbilder med inriktningsmål samt fokusområden med uppdrag ska framgå.

Socialnämnden antog den 21 februari 2023 verksamhetsplan för år 2023<sup>2</sup>. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till fullmäktiges sex inriktningsmål genom att konkretisera arbetet i aktiviteter. Kopplat till målen framgår hur nämnden avser bidra till uppdragen som utgår från fullmäktiges fokusområden. Vidare framgår mått för uppföljning av nämndens arbete med tre av målen. Det framgår hur respektive nyckeltal ska bedömas och vad som bedöms vara ett godkänt resultat. Till övriga inriktningsmål och uppdrag anges förväntade effekter utan nyckeltal.

Nämnden har följt upp målstyrningen i fyramånadersrapport<sup>3</sup> och delårsrapport per 2023-08-31<sup>4</sup>.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår status för nämndens bidrag till inriktningsmålen samt effekter av genomfört arbete. Vi noterar att nämnden bedömer att de bidrar till samtliga inriktningsmål. Vidare framgår av delårsrapporten att nämnden bedömer att de arbetar enligt plan med samtliga

---

<sup>1</sup> Kommunfullmäktige 2022-10-31, § 162

<sup>2</sup> Socialnämnden 2023-02-21, § 28

<sup>3</sup> Socialnämnden 2023-05-23, § 85

<sup>4</sup> Socialnämnden 2023-09-19, § 124

uppdrag kopplade till fullmäktiges fokusområden. Vi noterar att nämnden följt upp måtten kopplade till målen och uppdragen.

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2023<sup>5</sup>. Resultatet är detsamma som uppföljningen i delårsrapporten. Nämnden bedömer att de bidrar till samtliga inriktningsmål och uppdrag. Till respektive inriktningsmål och uppdrags anges beskrivningar angående hur nämnden bidrar samt identifierade effekter av arbetet. Nyckeltalen följs upp och en trend fastställs utifrån tidigare års mätningar.

### 3.1.1 **Bedömning**

Vi anser att nämnden bör överväga att tillföra nyckeltal och målvärden till samtliga mål och uppdrag i syfte att tydliggöra måluppföljningen ytterligare. Vi anser att en starkare mätbar uppföljning av inriktningsmål och uppdrag kan komplettera den mer beskrivande uppföljningen.

## 3.2 **Ekonomistyrning**

Socialnämnden antog den 21 februari 2023 budget för år 2023<sup>6</sup>, vilken uppgår till drygt 511,2 mnkr.

Kommunfullmäktige har den 13 juni 2022<sup>7</sup> uppdragit nämnden att utreda möjliga besparingsområden. Kommunfullmäktige har vidare uppdragit nämnden att utreda förslag på verksamheter och tjänster tillfälligt kan pausas eller upphöra att utföras<sup>8</sup>. Socialnämnden har fattat beslut<sup>9</sup> om tidsplan samt effektberäkningar på beslutade åtgärder för överlämnande till kommunstyrelsen. Beräknad tidsplan för åtgärderna varierar från genomförda, till pågående under året eller på tre-fyra års sikt. Påvisad effektberäkning är sammanlagt 7,1 mnkr med 6,1 mnkr på 2023 års budget och 1 mnkr på årsbasis från implementering. Effekter av omförhandlade externa hyresavtal samt förändringar i biståndsbedömning och taxa var inte möjligt att beräkna vid beslutstillfälle.

---

<sup>5</sup> Socialnämnden 2024-02-20, § 7

<sup>6</sup> Socialnämnden 2023-02-21, § 28

<sup>7</sup> Kommunfullmäktige 2022-06-13, § 107

<sup>8</sup> Kommunfullmäktige 2022-11-28, § 191

<sup>9</sup> Socialnämnden 2023-03-15, § 46

Nämnden har vidare beslutat<sup>10</sup> att halvera antalet ferieungdomar samt avsluta IOP Söråker (Idéburet Offentligt Partnerskap) från den 1 juli 2023.

Den 23 maj 2023 har förvaltningschef återrapporterat<sup>11</sup> vidtagna åtgärder för en budget i balans. Vi samma sammanträde fattade nämnden beslut om att hålla ett extra nämndsammanträde den 19 juni för beslut om ytterligare förslag till åtgärder för att nå budget 2023. Vid sammanträdet 19 juni fattade nämnden beslut<sup>12</sup> om att uppdra förvaltningschef att vidta respektive utreda åtgärder för en budget i balans.

Nämnden har följt upp ekonomin i ekonomiska periodrapporter per februari, mars, april, maj, juli, september, oktober och november. Vidare har nämnden följt upp ekonomin genom fyramånadersrapport<sup>13</sup> och delårsrapport per 2023-08-31<sup>14</sup>.

Av fyramånadersrapporten framgår att nämnden uppvisar ett underskott på 8,4 mnkr för perioden. Vidare framgår att nämnden prognosticerar ett underskott på 32 mnkr mot budget vid årsslut.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett underskott för perioden på 28,5 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett underskott på drygt 40,9 mnkr.

I samband med godkännande av delårsrapport per sista augusti har nämnden beslutat att föreslå kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att omfördela medel om totalt 9,9 mnkr till socialnämnden från finansförvaltningen utifrån tillkommande kostnader gällande löneökningar och pensionsavgifter. Vidare beslutade nämnden att föreslå kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att omfördela medel om totalt 31 mnkr till socialnämnden från finansförvaltningen utifrån tillkommande kostnader för ändrade behov hos medborgarna.

---

<sup>10</sup> Socialnämnden 2023-03-15, § 47

<sup>11</sup> Socialnämnden 2023-05-23, § 86

<sup>12</sup> Socialnämnden 2023-06-19, § 102

<sup>13</sup> Socialnämnden 2023-05-23, § 85

<sup>14</sup> Socialnämnden 2023-09-19, § 124



Av årsredovisningen framgår att nämnden redovisar ett underskott på 41,3 mnkr. Det framgår att de stora negativa avvikelserna avser personalkostnader inom Äldreomsorgen, inhyrd personal inom Hälso- och sjukvård och socialsekreterare på Individ- och familjeomsorgen, externa placeringar LSS samt externa placeringskostnader inom socialpsykiatri.

### 3.2.1 Bedömning

Nämnden har fattat beslut om åtgärder för att hantera prognosticerat underskott. Flertal genomförda åtgärder beräknas bidra med fullständig effekt flertal år efter beslut. Beslut om besparingsåtgärder är inte tillräckligt för att nämnden ska uppnå en budget i balans.

Vi ser allvarligt på nämndens bristande styrning av ekonomin.

### 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Socialnämnden antog den 21 februari 2023 internkontrollplan för år 2023<sup>15</sup>. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fem kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår vad som ska kontrolleras, ansvarig funktion samt tidsplan och hur det ska återrapporteras. Det framgår av planen att fyra av fem kontrollmoment ska kontrolleras löpande.

Nämnden har följt upp internkontrollplanen i maj<sup>16</sup>, september<sup>17</sup> och december månad<sup>18</sup>. I samband med respektive uppföljning har nämnden fattat beslut om att godkänna och överlämna uppföljningsrapporten till kommunstyrelsen. Av uppföljningen per december månad framgår att fyra av fem kontrollmoment är pågående. Nämnden har inte fattat beslut om åtgärder till följd av uppföljningarna.

---

<sup>15</sup> Socialnämnden 2023-02-21, § 23

<sup>16</sup> Socialnämnden 2023-05-23, § 90

<sup>17</sup> Socialnämnden 2023-09-19, § 126

<sup>18</sup> Socialnämnden 2024-02-20, § 18



Timrå kommun  
Granskning av

2024-04-16

### 3.3.1 **Bedömning**

Vi anser att nämnden bör se över uppföljningen av den interna kontrollen. Att fyra av fem kontrollmoment är pågående i samband med uppföljning per december månad försämrar nämndens möjligheter till att fatta beslut om adekvata åtgärder under årets gång.



Timrå kommun  
Granskning av

2024-04-16

## 4 Slutsats och rekommendationer

Våra bedömningar utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning, ekonomistyrning och intern kontroll för att säkerställa ändamålsenlighet mot kommunfullmäktiges beslut.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

- Stärka målstyrningen, se avsnitt 3.1.1.
- Tillse efterlevnad av tilldelade budgetramar, se avsnitt 3.2.1.
- Stärk uppföljning av internkontrollplanens kontrollmoment, se avsnitt 3.3.1.



**Timrå kommun**  
Granskning av

2024-04-16

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Liam Alldén  
*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.