

Timrå kommun
Socialnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2025-04-10

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 15 augusti 2025. 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) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Keijo Ojala
Ordförande

Inger Nyhman
Vice ordförande



Grundläggande granskning - socialnämnden

Rapport

Timrå kommun

KPMG AB

2025-04-10

Antal sidor 14



Timrå kommun
Grundläggande granskning - socialnämnden

2025-04-10

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Styrande förutsättningar	6
3.2	Verksamhetsstyrning och uppföljning	7
3.3	Ekonomistyrning och uppföljning	10
3.4	Intern kontroll	11
4	Samlad bedömning och rekommendationer	13

1 Sammanfattning

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att socialnämnden delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?	Delvis
Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse	Ja
Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?	Delvis
Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?	-
Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?	Nej
Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?	Ja
Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?	Nej
Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?	Inte tillräckliga
Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?	Nej
Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?	Ja
Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?	Nej



Timrå kommun

Grundläggande granskning - socialnämnden

2025-04-10

För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden att:

- Säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.
- Säkerställa att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.
- Skapa förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.

2 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av God revisionsred.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionsred ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Granskningen avser besvara följande revisionsfrågor:

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

Intern kontroll

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder, exklusive valnämnden.

2.2 Revisionskriterier

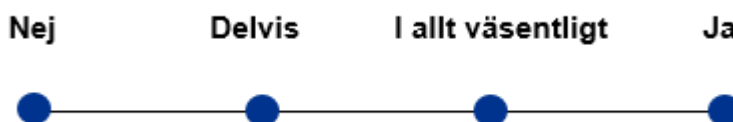
I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Kommunfullmäktiges givna beslut och uppdrag till styrelse/ nämnder
- Styrelse och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll
- Tillämpbara interna regelverk och policys.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och skriftliga avstämningar med representanter för nämnden.

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Rapporten är faktakontrollerad av socialnämndens ordförande samt förvaltningschef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrande förutsättningar

Enligt reglemente för socialnämnden¹ ska nämnden bland annat fullgöra kommunens uppgifter inom socialtjänsten och vad som i lag sägs om socialnämnd.

Enligt kommunfullmäktige verksamhetsplan och budget 2024–2026² ska kommunens arbete utgå från tre målbilder för planperioden. Målbilderna bryts sedan ner i inriktningsmål för perioden:

- **Trygghet, delaktighet och ett livslångt lärande**
 - Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet
 - Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet
- **Tillväxt, sysselsättning och arbete**
 - Stärkt entreprenörskap och växande näringsliv
 - Fler i arbete
- **Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer**
 - Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv
 - En trygg och attraktiv plats för alla

Målbilderna kompletteras även med två resurser: *Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare* samt *Ekonomi i balans*.

Baserat på kommunens visions, målbilder och inriktningsmål för 2024–2026 har kommunfullmäktige fastställt fyra fokusområden för 2024:

- *Samhällsbyggande för ett växande Timrå*: möjliggöra en etablering av en storskalig energiintensiv industri med tusentals arbetstillfällen. Fokusområdet är vägledande för efterföljande fokusområden.
- *Åldras med värdighet och valfrihet*: skapa en omsorg med hög kvalitet och som innebär att de äldre får åldras med värdighet, stolthet och valfrihet.
- *Att låta barnen gå först*: medborgare ska erbjudas en trygg, lärorik miljö där barn och elever kan utveckla sina förmågor och kunskaper varje dag så att de klarar kunskapsmålen. Tillsammans med hjälp av tidiga och förebyggande insatser ska alla 19-åringar i kommunen tilldelas de bästa förutsättningarna för att leva ett självständigt liv.
- *Minskad segregation och ökad integration*: arbeta med att minska och motverka segregation, förbättra integrationen, öka den upplevda tryggheten och bedriva ett aktivt brottsförebyggande arbete.

¹ Kommunfullmäktige 2021-11-29, § 197

² Kommunfullmäktige 2023-06-12, §115

Till respektive inriktningsmål finns det nyckeltal i syfte att följa kommunens utveckling över tid.

Kommunfullmäktige har tilldelat kommunstyrelsen och nämnderna ett flertal uppdrag inom ramen för målbilderna och resursen, *Engagerade och ansvarstagande*:

- **Trygghet, delaktighet och ett livslångt lärande (samtliga nämnder ska utarbeta mått för uppföljning)**
 - Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor
 - Det goda åldrandet samt god och nära vård
- **Tillväxt, sysselsättning och arbete**
 - Fortsatt främja ett växande Timrå
- **Livskvalitet och attraktiva livsmiljöer**
 - Attraktiv boendekommun
- **Engagerade och ansvarstagande**
 - Fortsätta utveckla kommunen enligt styrmodellen

Till respektive uppdrag har kommunfullmäktige fastställt vilken effekt arbetet för måluppfyllelse förväntas bidra med samt vilka nämnder som berörs av uppdraget. Berörda nämnder ska även utarbeta mått för uppföljning av uppdraget.

3.2 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Av nämndens verksamhetsplan och budget 2024–2026 framgår hur nämnden ska bidra till uppfyllelse av de inriktningsmål och uppdrag kommunfullmäktige tilldelat. Vidare framgår även vilka effekter nämnden förväntar sig utifrån sitt arbete för måluppfyllelse.

För att uppnå kommunfullmäktiges inriktningsmål 1 - *Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet* ska nämnden bland annat utveckla arbetssätt inom enheten för barn och familj i syfte att bättre kunna upptäcka och tillgodose de komplexa behov som återfinns hos målgruppen. Nämnden ska även utveckla arbetssätt för att nå unga i dialog kring normer och värderingar samt använda barnkorttids i ett bredare perspektiv för utredningar i komplexa ärenden. Nämnden ska även genomföra aktiviteter för måluppfyllelse kopplat till *Motverka ökat missbruk bland unga, Delta i aktiviteter utifrån sina individuella förutsättningar* samt *Nära vård*.

2025-04-10

Avseende inriktningsmål 2 - *Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet* ska nämnden bland annat införa läkemedelsrobot i syfte att öka brukarnas självständighet samt genomföra behovsanpassade öppna evenemang och studiecirkel. Inom ramen för inriktningsmålet ska nämnden även arbeta med uppdragen *Likvärdig utbildning för möjlighet till bra livsvillkor* och *Det goda åldrandet samt god och nära vård*. För det förstnämnda uppdraget ska nämnden fortsätta utveckla samarbete och arbetssätt inom kommunens organisation i syfte att främja arbetet med proaktiva insatser. För det andra uppdraget ska nämnden bland annat utveckla arbetet med demens inom vård och omsorgsboenden samt starta upp ett mindre särskilt boende för äldre. Till inriktningsmålet finns ett flertal nyckeltal för uppföljning.

För att uppnå inriktningsmål 3 - *Stärkt entreprenörskap för växande näringsliv* ska nämnden tillse att medarbetare samt deltagare från arbetsmarknadsverksamheten eller integration deltar i aktiviteter som anordnas av enheten Tillväxt Timrå.

Nämnden ska bidra till uppfyllelse av inriktningsmål 4 - *Fler i arbete* genom att bland annat arbeta med kompetenshöjande och individuella planeringar, samverka med vuxenutbildningen, bedriva befintliga lokala jobbspår samt utveckla nya inom identifierade områden. Inom ramen för inriktningsmålet ska nämnden arbeta med uppdraget *Fortsatt främja ett växande Timrå* genom att delta/medverka i arbetet med industrietableringen samt delta/medverka i den fortsatta planeringen av vård- och omsorgsboende. Till inriktningsmålet finns ett flertal nyckeltal för uppföljning.

Av verksamhetsplan och budget 2024–2026 framgår att nämnden inte bedömer sig kunna bidra till inriktningsmål 5 - *Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv*, under rådande ekonomiska förutsättningar.

För att uppnå inriktningsmål 6 - *En trygg och attraktiv plats för alla* ska nämnden bland annat delta aktivt i rådet för trygghet och hälsa samt samverka inom förvaltningen kring missbruk och trygghetsfrågor kopplat till medborgare. Nämnden ska även säkerställa verksamhet vid en extraordinär händelse genom att utarbeta en kontinuitetsplan i samverkan med kommunstyrelsen. Inom ramen för inriktningsmålet ska nämnden även arbeta med uppdraget *Attraktiv boendekommun*. För uppdraget ska nämnden delta i arbetet med att marknadsföra kommunen och varumärkesarbetet. Till inriktningsmålet finns ett flertal nyckeltal för uppföljning.

För *Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare* ska nämnden arbeta med aktiviteter kopplat till *Verka för ett hållbart arbetsliv* samt *Kompetensförsörjning och kompetensutveckling*. Nämnden ska även arbeta med uppdraget *Fortsätta utveckla kommunen utifrån styrmodellen* genom att bland annat tydliggöra och stärka chefsrollen genom utbildning och ledarskapsinsatser samt tydliggöra förväntansbild i uppdraget som chef. Till arbetet finns ett flertal nyckeltal för uppföljning.

3.2.1 Uppföljning

Av delårsrapport 2024³ framgår att nämnden bedömer att de bidrar till samtliga av kommunfullmäktiges tilldelade inriktningsmål och uppdrag, med undantag för inriktningsmål 5. Nämnden bedömer även om huruvida arbetet för måluppfyllelse medfört de förväntade effekterna. Nämnden bedömer att de, över lag, bidrar till de förväntade effekterna kopplade till respektive område. Det finns ett fåtal enskilda effekter som inte skett enligt plan.

Verksamhetsberättelse för 2024⁴ gör gällande att nämnden bidrar till samtliga inriktningsmål och uppdrag med undantag för inriktningsmål 5, *Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv*. Det framförs i verksamhetsberättelsen att nämnden inte kunnat bidra till inriktningsmålet under sina ekonomiska förutsättningar.

Till respektive inriktningsmål och uppdrag framgår beskrivningar av hur nämnden bidragit till uppfyllelse. Det framgår även beskrivningar avseende vilka effekter aktiviteterna bedöms medfört. Ett flertal av beskrivningarna är underbyggda av resultatet från uppföljning av indikatorerna för måluppfyllelse som fastställts i verksamhetsplanen.

I verksamhetsberättelsen har nämnden även följt upp nyckeltal som används vid uppföljning av mål och uppdrag.

3.2.2 Bedömning

Vår bedömning är att socialnämnden delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.

Vår bedömning baseras bland annat på nämnden följer upp genomförda aktiviteter och indikatorer för måluppfyllelse. Vi noterar även att nämnden i hög utsträckning bedömt vilken effekt aktiviteterna haft för måluppfyllelsen. Vi anser att det finns behov av att sammankoppla bedömningen av samtliga effekter med kvantitativa mått, som de indikatorer nämnden fastställt för måluppfyllelse.

Vår bedömning är att socialnämnden följer upp målen för sin verksamhet.

Vår bedömning baseras på den uppföljning som sker inom ramen för delårsrapporten.

Vår bedömning är att socialnämnden delvis uppnår målen för sin verksamhet.

Vår bedömning baseras på den beskrivande utvärderingen av måluppfyllelse som styrelsen angivit i årsredovisningen. Vi konstaterar att bedömningen av måluppfyllelse till viss del baseras på kvantitativa mått. Vi anser att övriga mål där kvalitativa beskrivningar används behöver kompletteras med kvantitativa mått för att säkerställa en objektiv bedömning av målen.

Vi kan inte bedöma om socialnämnden vidtagit åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende måluppföljning då inga sådana uppmärksammats under året.

³ Socialnämnden 2024-09-17, § 86

⁴ Socialnämnden 2025-02-18, § 9

3.3 Ekonomistyrning och uppföljning

Genom verksamhetsplan och budget 2024–2026 har kommunfullmäktige tilldelat socialnämnden en budget för 2024 på cirka 514 mnkr.

Det framgår av nämndens verksamhetsplan och budget 2024–2026 att budgeten innehåller en ej finansierad intäkt på 61,5 mnkr. Det framförs att anledningen till detta är att det inte är möjligt att bedriva lagstadgad verksamhet inom given ram, trots vidtagna åtgärder för en budget i balans. Det anges att den ej finansierade intäkten motsvarar nedläggning av två äldreboenden. Förutsatt att inga ytterligare tillskott tillkommer bedömer nämnden att de kommer att redovisa ett negativt resultat för 2024.

Av ekonomiska uppföljning per februari⁵ framgår att nämnden redovisar ett underskott på 12,4 mnkr för perioden.

I nämndens fyramånadersrapport⁶ framförs det att nämnden redovisar ett underskott på 25,5 mnkr för perioden. Nämnden prognosticerar ett underskott på 59,8 mnkr per helår. I samband med antagande av fyramånadersrapporten beslutade nämnden om ett flertal uppdrag till förvaltningschefen:

- Utredda samt presentera eventuella åtgärder för placeringar inom vuxenheten IFO.
- Inleda en avveckling av utvecklingsboendet.
- Följa upp den fördjupade analys som gjorts i fyramånadersrapporten vid socialnämnden i juni.
- Fortsätta arbetet med att förbättra det ekonomiska utfallet för 2024.

Av fyramånadersrapporten framgår att nämnden bedömde inför budgetåret att det saknades 63,7 mnkr i angiven ram. För att möta den ej finansierade intäkten ska nämnden genomfört ett flertal åtgärder i syfte att sänka underskottet. Det beskrivs att åtgärderna haft en viss effekt. Dock ska nämnden haft tillkommande kostnader i form av placeringar inom IFO, LSS samt äldreomsorgen som ej budgeterats inför budgetåret.

Enligt ekonomisk periodrapport per maj månad med utökad analys⁷ har underskottet ökat något sedan fyramånadersuppföljningen. Det beskrivs att det tillkommit förändringar i ekonomin som inte funnits med i budget eller prognos, vilka kan komma att påverka årets resultat negativt med 3,7 mnkr.

Av nämndens delårsrapport framgår att prognos per helår är cirka 9,5 mnkr sämre jämfört prognosen i fyramånadersrapporten. Det beskrivs i rapporten att nämndens verksamhet är bred och komplex med ett lagstadgat uppdrag att hantera och verkställa insatser utifrån behov, behov som ofta inte är kända för nämnden i ingången av budgetåret. I samband med godkännande av delårsrapporten beslutade nämnden att uppdraga förvaltningschef att fortsätta arbetet med att förbättra det ekonomiska utfallet för år 2024.

⁵ Socialnämnden 2024-03-19, § 29

⁶ Socialnämnden 2024-05-21, § 51

⁷ Socialnämnden 2024-06-18, § 71

Enligt ekonomisk periodrapport per september månad⁸ uppvisar nämnden ett negativt resultat mot budget för perioden på cirka 58,4 mnkr. Per november månad⁹ uppvisar nämnden ett underskott mot budget på cirka 68,2 mnkr.

Det framgår av verksamhetsberättelsen för 2024 att nämnden redovisar ett underskott mot budget på 68,7 mnkr per helår. Det framförs att nämnden medvetandegjorde kommunfullmäktige inför budgetåret om att tilldelad budgetram ej skulle räcka för att bedriva lagstadgad verksamhet.

Enligt verksamhetsberättelsen 2024 hade de föreslagna besparingsåtgärderna i verksamhetsplanen en beräknad effekt på 19,7 mnkr. Nämnden beräknar att åtgärderna bidragit med besparingar på 10,4 mnkr under året.

Det framförs i faktakontrollen att förvaltningen lämnat förslag till nämnden på olika åtgärder efter att kommunfullmäktige fastställt verksamhetsplan och budget 2024. Det uppges att nämnden beslutat att inte vidta ett flertal av dessa¹⁰.

3.3.1 Bedömning

Vår bedömning är att socialnämnden inte säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.

Vår bedömning är att socialnämnden följer upp verksamhetens ekonomiska resultat under året.

Vår bedömning är att socialnämnden inte bedriver verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar.

Vår bedömning är att socialnämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året.

3.4 Intern kontroll

Nämndens plan för intern kontroll 2024¹¹ innehåller ett flertal identifierade risker med tillhörande kontrollmoment:

- *Hot och våld*: uppföljning i samband med skyddskommitté. Rapportering enligt gällande handlingsplan. Årlig översyn av hot- och våldsplanen.
- *Omfattande kris*: se över befintliga rutiner och utarbeta nya vid behov. Säkerställa kännedom om var rutinerna finns, förankra dem i verksamheten.
- *Kompetensförsörjning*: utarbeta en åtgärdsplan baserat på behovskartläggning, omvärldsbevakning samt framtidsprognos.
- *Otillbörlig åtkomst av enskilda ärenden/uppgifter*: kontroll av loggar och behörigheter i verksamhetssystem.

⁸ Socialnämnden 2024-10-15, § 106

⁹ Socialnämnden 2024-12-17, § 126

¹⁰ Socialnämnden 2024-02-20, § 10, 2024-03-19, § 33, 2024-05-21, § 51

¹¹ Socialnämnden 2023-12-19, § 179

Det framgår vem som är ansvarig för respektive kontroll samt när de ska genomföras. För den sistnämnda risken framgår dock inte vem som är ansvarig för kontrollmomentet.

Av internkontrollplanen framgår den risk- och väsentlighetsanalys som planen är baserad på. Risk- och väsentlighetsanalysen har omfattat 19 riskområden.

Nämnden har följt upp kontrollarbetet under året i maj¹² och september¹³. Vid uppföljning i maj kunde inga brister konstateras. Inga särskilda åtgärder vidtas. Vid uppföljning i september kunde brister konstateras kopplat till *Hot och våld*. Bristerna ska åtgärdas genom ytterligare utbildning med cheferna under hösten. Till följd av kontrollen kopplat till *Kompetensförsörjning* ska en ny rutin för introduktion av chefer utarbetas. Vidare ska även chefsdagen genomföras två gånger per år.

Det framgår av nämndens uppföljning av plan för intern kontroll 2024¹⁴ att samtliga kontroller har genomförts enligt plan. Uppföljningen gör gällande för resultatet av kontrollerna samt planerade förbättringsåtgärder.

3.4.1 Bedömning

Vår bedömning är att socialnämnden inte skapat förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.

Vår bedömning är att socialnämnden följer upp verksamhetens interna kontroll under året.

Vår bedömning är att socialnämnden inte vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll under året.

Vi konstaterar att nämnden behandlat identifierade risker inför fastställande av kontrollplan samt följt upp arbetet med kontrollerna och efterföljande förbättringsåtgärder.

Vi bedömer däremot utifrån vad som framgår under avsnitt 3.3. att nämndens interna kontroll avseende ekonomi inte är tillräcklig.

¹² Socialnämnden 2024-05-21, § 59

¹³ Socialnämnden 2024-09-17, § 91

¹⁴ Socialnämnden 2025-02-18, § 17

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Granskningens översiktliga syfte var att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse och nämnder lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att socialnämnden delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden att:

- Säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.
- Säkerställa att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.
- Skapa förutsättningar för att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året.



Timrå kommun
Grundläggande granskning - socialnämnden

2025-04-10

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Liam Alldén
Verksamhetsrevisor

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.