

Timrå kommun  
Socialnämnden

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium  
Kommunstyrelsen

2023-04-21

### **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 augusti 2023. 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*

Lisbet Lundgren  
*Vice ordförande*



# Grundläggande granskning – socialnämnden

Rapport  
Timrå kommun

KPMG AB

2023-04-21

Antal sidor 9



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – socialnämnden

2023-04-21

## 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	7
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Uppföljning av intern kontroll	8
3.3.1	Bedömning	8
4	Slutsats och rekommendationer	9



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – socialnämnden

2023-04-21

## 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 i syfte att konkretisera arbetet samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnden bör överväga en mer frekvent uppföljning av intern kontroll.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi socialnämnden

att se över arbetet med målstyrning, se avsnitt 3.1

att överväga fler tillfällen för uppföljning av intern kontroll, se avsnitt 3.3

## 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 redovisnings-system 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

— Intervjuer med 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. Kopplat till visionen och övergripande målbilder har fyra fokusområden med tillhörande uppdrag till styrelse och nämnder tagits fram. 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 12 oktober 2021<sup>1</sup> verksamhetsplan för år 2022. Av verksamhetsplanen framgår hur nämnden avser bidra till de övergripande inriktningsmålen samt uppdragen kopplade till fullmäktiges fokusområden. Vidare framgår mått för uppföljning av arbetet med målen och uppdragen. Dock framgår inte målvärden eller andra styrtal till måtten. Däremot framgår vilka aktiviteter nämnden ska arbeta med för att bidra till målen.

Vi har tagit del av fyramånadersrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31<sup>2</sup>.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår status för nämndens bidrag till samtliga inriktningsmål och uppdrag. Nämnden bedömer att de bidrar till fem av sex inriktningsmål. Avseende inriktningsmål 5 *goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv* bedömer nämnden att de delvis bidrar till måluppfyllelsen. Detta till följd av ökningen av livsmedelskostnader som har inneburit att kostverksamheten inte kunnat handla ekologiska livsmedel i samma utsträckning som tidigare.

Vidare framgår hur nämnden har arbetat eller ska arbeta med uppdraget. Nämnden uppger i delårsrapporten att arbetet pågår enligt plan. Vi noterar att samtliga mått förutom ett framgår av delårsrapporten.

Vi har tagit del av nämndens verksamhetsberättelse för år 2022<sup>3</sup>. Resultatet i denna är detsamma som i delårsrapporten. Nämnden bidrar till samtliga inriktningsmål förutom mål 5, *goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv*, som nämnden delvis bidrar till.

---

<sup>1</sup> SN 2021-10-12 § 144

<sup>2</sup> SN 2022-09-20 § 115

<sup>3</sup> SN 2023-02-21 § 21



**Timrå kommun**  
Grundläggande granskning – socialnämnden

2023-04-21

### **3.1.1 Bedömning**

Till följd av att nämnden inte beskrivit vad som krävs, kopplat till måtten, för att nämnden ska bedömas bidra till målen uppstår svårigheter att objektivt bedöma måluppfyllelsen. Vi menar att nämnden, på ett konkret sätt, bör utforma utvärderingsbara mål för hur de ska bidra till fullmäktiges inriktningsmål. Vidare anser vi att nämnden bör utforma mått som tydligt visar vad som ska genomföras för att nämnden ska anses bidra till fullmäktiges mål.

Mot bakgrund av detta anser vi, likt föregående år, att det är svårt att bedöma huruvida nämndens målstyrning är ändamålsenlig.

## 3.2 Ekonomistyrning

Socialnämndens budget för år 2022 uppgår till drygt 465 mnkr.

Nämnden har följt upp ekonomin i månadsrapporter, fyramånadersrapport per 2022-04-30<sup>4</sup> samt delårsrapport per 2022-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår en negativ budgetavvikelse för perioden på -13 mnkr. Prognosen för helår uppgår till underskott på -17,9 mnkr. De negativa avvikelserna förklaras huvudsakligen av ökade placeringsvolymerna samt ökade kostnader för det så kallade "Nya normala", det vill säga ökade kostnader inom vård och omsorg utifrån lärdomar och rekommendationer från pandemin. Då kostnadsökningarna var kända i början av året äskade nämnden medel på 21,6 mnkr från fullmäktige. Kommunfullmäktige beslutade den 13 juni<sup>5</sup> att omfördela totalt 16,5 mnkr till nämnden. Av detta var 7,5 mnkr redan budgeterat inför 2022 till följd av att kostnadsökningarna var kända, således blev det totala tillskottet från fullmäktige 9 mnkr.

Vidare framgår av delårsrapporten vidtagna åtgärder för respektive verksamhetsområde i syfte att bidra till en budget i balans. Vi noterar att det inte framgår vilken ekonomisk effekt åtgärderna har uppnått eller beräknas uppnå.

I samband med delårsrapporten per sista augusti beslutade nämnden att föreslå kommunstyrelsen att föreslå fullmäktige att omfördela totalt 17,1 mnkr till nämnden från finansförvaltningen mot bakgrund av tillkommande kostnader. Fullmäktige beslutade att bevilja nämnden 17,8 mnkr<sup>6</sup>. Mot bakgrund av detta beräknar nämnden att klara en budget i balans.

Av verksamhetsberättelsen framgår ett överskott på 0,1 mnkr.

### 3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

---

<sup>4</sup> SN 2022-05-17 § 82

<sup>5</sup> KF 2022-06-13 § 108

<sup>6</sup> KF 2022-10-31 § 163



### 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Socialnämnden antog den 16 mars 2022<sup>7</sup> en reviderad internkontrollplan för året. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fem kontrollpunkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår metod och ansvarig för kontroll samt tillfälle för kontroll och rapportering.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen per juni<sup>8</sup> och noterar att samtliga kontrollpunkter har följts upp. Avseende kontrollpunkten *IT-haveri, fel på mobilnät, strömavbrott* framgår endast att det ska gås igenom den 8 juni. Avseende kontrollpunkten *GDPR, brister i informationssäkerhet* framgår att utbildningsmaterial ska vara framtaget till hösten. För övriga kontrollpunkter framgår att kontroll genomförts utan avvikelser eller att kontroll löper på.

Vi noterar att uppföljning även ska rapporteras i december.

Vi har tagit del av årsuppföljning av internkontrollplanen<sup>9</sup>. För kontrollpunkterna *hot och våld* och *felaktiga utbetalningar* rapporteras inga avvikelser. För kontrollpunkten *otillbörlig åtkomst av enskilda ärenden/uppgifter* framgår ett bra resultat men att förbättringar kan genomföras. För kontrollpunkten *IT-haveri, fel på mobilnät, strömavbrott* framgår att enkla rutiner finns. För kontrollpunkten *GDPR, brister i informationssäkerhet* framgår att utbildningar slutförs under december 2022.

#### 3.3.1 Bedömning

Vi anser att nämnden bör se över om rapportering av internkontrollen kan genomföras mer regelbundet. Detta för att vid behov kunna fatta beslut om åtgärder i ett tidigt skede.

---

<sup>7</sup> SN 2022-03-16 § 48

<sup>8</sup> SN 2022-06-21 § 102

<sup>9</sup> SN 2023-02-07 § 46



Timrå kommun  
Grundläggande granskning – socialnämnden

2023-04-21

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning i syfte att konkretisera arbetet samt säkerställa att det är ändamålsenligt mot fullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnden bör överväga en mer frekvent uppföljning av intern kontroll.-

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi socialnämnden

att se över arbetet med målstyrning, se avsnitt 3.1

att överväga fler tillfällen för uppföljning av intern kontroll, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Kristin Larsson  
*Kommunal revisor*

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.