

# Grundläggande granskning:

# Socialnämnden

Gällivare kommun

Mars 2021



Jenny Engelmark  
Jonathan Melkko

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har socialnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-10-29 § 149 antagit verksamhetsplan 2020-2022
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2019-12-17 § 184 antagit detaljbudget för 2020. Budget för 2020 ligger på 510 996 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har tagit fram fokusområden utifrån kommunstyrelsens övergripande fokusområden som i sin tur är kopplade till strategiska målsättningar. För varje fokusområde tas även hänsyn till hur det påverkar hållbarhetsmålen i Agenda 2030. Sammanlagt finns för nämnden 12 fokusområden/mål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har ett särskilt ekonomiskt mål: -Nettokostnadsavvikelser i alla verksamheter ska vara +/- 10 % i jämförelse med liknande kommuner.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Det finns mätinstrument beskrivet för samtliga 12 fokusområden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Från Budgetregler 2020-2022, KF 2019-03-11 § 38, framkommer att nämnderna ska fastställa verksamhetsberättelse gällande delårsrapport & årsredovisning till styrelsen. Enligt nämndens VP ska nämnden följa upp, rapportera och utvärdera sin verksamhet och ekonomiska ställning samt fortlöpande informera KS & KF om nämndens utveckling.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker enligt direktiv. Ekonomi rapporteras via månads- och delårsrapporter samt helårsredovisning. Verksamhet rapporteras genom delårsrapport och helårsredovisning. Nämnden får även rapportering via "förvaltningschefens rapport".
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	I delårsrapporten samt årsredovisning rapporteras måluppfyllelse och resultat. På sammanträdena följs även budgetuppföljning upp.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Gul	Utifrån delårsrapport 2020 per augusti framkom att de 4 fokusområdena som helhet bedömdes delvis uppfyllda. Nämnden har inte vidtagit särskilda åtgärder för att nå måluppfyllelse utifrån delårsrapportens resultat.  Åtgärder har vidtagits för att nå budget i balans. Detta sker i regel genom att förvaltningen får i uppdrag att arbeta för en budget i balans.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	Nämnden visar god ekonomiskt utfall och delvis god måluppfyllelse.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Den samlade bedömningen för de fyra kommunövergripande strategiska målsättningarna är enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Våra medborgare är stolta, engagerade och trivs = <b>delvis uppfylld</b></li> <li>• Våra kommunala verksamheter är attraktiva och effektiva = <b>ej uppfylld</b> (attraktivitet), <b>delvis uppfylld</b> (effektivitet)</li> <li>• Våra medarbetare är stolta, engagerade, kompetenta och ansvarstagande = <b>ej uppfylld</b></li> <li>• Vårt samhälle ger förutsättningar för en livsstil som minskar miljö- och klimatpåverkan = <b>delvis uppfylld</b></li> </ul>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Ekonomiskt utfall för 2020 uppgår till:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• + 5 919 tkr</li> </ul> <p>Under året erhöll nämnden ett tilläggsanslag på 9 mnkr för inköp av skyddsutrustning. Ersättning från staten för skyddsutrustning erhöles med motsvarande summa. Detta gick inte att reglera i bokslutet och innebär att nämndens egentliga resultat borde ha varit 9 mnkr sämre, dvs ett underskott om ca 3 mnkr, därför har revisionsfrågan bedömts som delvis uppfylld.</p> <p>Det ekonomiska målet: Nettokostnadsavvikelser i alla verksamheter ska vara +/- 10 % i jämförelse med liknande kommuner uppnås inom LSS (6,3 %), men ej i de övriga verksamheterna.</p>

# Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan i delvis rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan delvis i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Ekonomiskt utfall för år 2020 uppgår till + 5 919 tkr. Under året erhöll nämnden ett tilläggsanslag på 9 mnkr för inköp av skyddsutrustning. Ersättning från staten för skyddsutrustning erhöles med motsvarande summa. Detta gick inte att reglera i bokslutet och innebär att nämndens egentliga resultat borde ha varit 9 mnkr sämre, dvs ett underskott om ca 3 mnkr. Därför har revisionsfrågan bedömts som delvis uppfylld.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden: att säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå måluppfyllelse för antagna fokusområden för verksamheten och ekonomin