



För kännedom:
Kommunfullmäktige
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare

Socialnämnden Kommunstyrelsen

Granskning av ekonomistyrning inom socialnämndens ansvarsområde samt kommunstyrelsens styrning och kontroll inom området

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en granskning av ekonomistyrning inom socialnämndens ansvarsområde samt kommunstyrelsens styrning och kontroll inom området. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå samt om socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Vi har i vår granskning biträttats av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå, samt att socialnämnden **inte helt** har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning inom den verksamhet den ansvarar för. Arbeta med förslag till åtgärder pågår, men de har inte fått effekt under 2022 och det saknas redovisning av tydliga beslut om vilka åtgärder som ska vidtas samt vilken effekt de förväntas få och när. Den interna kontrollen bedöms som **inte tillräcklig**.

Underlag för revisionell bedömning framgår av bilagd rapport.

Vi rekommenderar socialnämnden att snarast vidta följande åtgärder:

Socialnämnden rekommenderas att

- redovisa att arbetet med besparingar fortlöper genom tydliga beslut om vilka besparingar som ska genomföras, prognostiserat utfall för besparingen under aktuellt år, men även uppgift om den är bestående eller tillfällig.
- analysera om det finns skäl att utarbeta nämndspecifika regler för ekonomistyrning utifrån verksamhetens omfattning, art samt omständigheter i övrigt
- förtydliga ansvar och befogenheter inom nämndens ansvarsområde så att dessa blir kända.

Kommunstyrelsen rekommenderas att

- säkerställa att åtgärder vidtas vid risk för underskott.
- förtydliga det regelverk och de beräkningsförutsättningar som har antagits i kommunen så att de blir kända bland budgetansvariga i kommunen.



Revisorerna

Vi vill tydliggöra för kommunstyrelsen samt socialnämnden att vi särskilt kommer följa styrning och kontroll inom området framgent.

Vi emotser svar på vår granskning från kommunstyrelsen respektive socialnämnden till 2023-03-31.

För revisorerna i Gällivare kommun,

Christer Nordmark
Ordförande

Eva Nyström
Revisor

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av ekonomistyrning inom socialnämndens ansvarsområde samt kommunstyrelsens styrning och kontroll inom området", PwC december 2022

Deltagare

CHRISTER NORDMARK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTER NORDMARK

Christer Nordmark

2022-12-15 18:04:40 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

EVA NYSTRÖM Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: EVA NYSTRÖM

Eva Nyström

2022-12-15 14:26:42 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post