

Grundläggande granskning:

Socialnämnden

Kalix kommun

Mars 2022



*Erik Jansen, certifierad
kommunal revisor
Jonathan Melkko
Sofia Persson*

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 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. 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, 2021-02-24 § 19, fastställt verksamhetsplan 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har, 2020-02-24 § 20, upprättat internbudget för 2021. Budget för 2021 uppgår till 451 190 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av de kommunövergripande målen har nämnden tillämpat 7 st mål för sina verksamheter.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget i balans är att anse som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Målen innehåller mätbara indikatorer eller bedöms vara formulerade för att kunna följas upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	En tidsplan för uppföljning finns upprättat för verksamhetsår 2021. Tidsplanen beskriver vad som ska följas upp samt när.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	<p>I verksamhetsberättelse per augusti (delårsrapport) rapporteras ekonomiskt resultat samt prognos för helårets resultat. Det görs även kontinuerliga budgetuppföljningar.</p> <p>Dock lämnas inte prognos för måluppfyllelse av verksamhetsmässiga mål, som nämnden tillämpat, vid delårsrapporten. Detta ser vi som en brist. Nämnden bör rimligen ha svårt att vidta åtgärder i syfte att styra mot att nå måluppfyllelse om prognos för måluppfyllelse inte löpande upprättas under året.</p> <p>I helårsrapporten framgår måluppfyllelse för samtliga av nämndens verksamhetsmässiga mål samt ekonomiskt resultat.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Utifrån protokollsgenombgång kan vi inte se att nämnden vidtagit åtgärder för att nå måluppfyllelse vad gäller verksamhetsmål.</p> <p>Vid årsrapportering rapporteras bristfällig måluppfyllelse. Från delårsrapport framgår att åtgärder för vissa aktiviteter inte varit möjliga maa. pandemin, exempelvis uppstart av Visningsrummet. Se 5a för vidare information om måluppfyllelse.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Protokollsgranskningen visar att löpande månadsuppföljningar av budget görs. Månadsuppföljningarnas tjänsteskrivelser innehåller "åtgärder för en budget i balans" vid befarat underskott. Nämnden har godkänt uppföljningarna.</p> <p>Vid årsredovisningen redovisas ett budgetöverskott per helår, se 5b.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Vid årsredovisningen lämnas följande bedömning för verksamhetsmålen: <ul style="list-style-type: none">• Uppnått = 0• Uppnått till större del = 1• Uppnått till mindre del = 6• Ej uppnått = 0 Från uppföljningen av verksamhetsmålen framgår att pandemin påverkat möjligheten till att nå måluppfyllelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat visar på ett överskott om: <ul style="list-style-type: none">• +2,1 mnkr

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 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Ekonomiskt utfall för år 2021 uppgår till: <ul style="list-style-type: none">+ 2,1 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att säkerställa en prognos av måluppfyllelse vid framtida delårsrapporter för att nämnden ska kunna skapa sig en uppfattning av utfall för helåret och kunna vidta ev. åtgärder vid behov för att uppnå de verksamhetsmässiga målen. Att prognostisera utfall för verksamhetsmålen är en väsentlig del av nämndens möjlighet till löpande styrning av sin verksamhet. Vår uppfattning är att nämnden utifrån en kvalificerad analys bör kunna uttala prognos för måluppfyllelse löpande under året på basis av den verksamhet som bedrivs.
- Att vidta tillräckliga åtgärder för att nå verksamhetsmässiga målsättningar.