

Timrå kommun
Socialnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen

2018-03-06

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört 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 20 juni 2018. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lena.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström
Ordförande

Kenneth Norberg
Vice ordförande



Grundläggande granskning - socialnämnd

Revisionsrapport

Timrå kommun

KPMG AB

2018-03-06

Antal sidor 7

Grundläggande granskning rapport Timrå socialnämnd.docx



Timrå kommun
Grundläggande granskning - socialnämnd

2018-03-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsningar	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	3
2.6	Metod	3
3	Enkät – resultat	3
3.1	Målstyrning	3
3.2	Ekonomistyrning	4
3.3	Uppföljning av intern kontroll	5
4	Övriga iakttagelser	5
5	Risker och utmaningar identifierade av nämnden	6

1 Sammanfattning

Kommunallagen 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 är att nämndens styrning och uppföljning fungerar tillfredsställande. Vi bedömer dock att styrningen och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan tydliggöras. Vi rekommenderar därför att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1.

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen 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 och revisionsfråga

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.

I årets grundläggande granskning har ledamöterna i styrelse och nämnder fått frågor skickat till sig via en enkät. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Informationen från träffar med respektive presidie beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2018.

2.2 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen

2.4 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser socialnämnd.

Rapporten är faktagranskad av Per-Arne Frisk, ordförande.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Lena Medin, kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i träffar med presidiet.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät till samtliga ledamöter
- Intervjuer med presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av styrelsen/nämnden.

3 Enkät – resultat

Vi har fått svar från 14 ledamöter och ersättare.

3.1 Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt målen	14			
1.2	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara	8		6	
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	14			
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser	11		3	

Nämnden har i sin verksamhetsplan för år 2017 – 2019 kommenterat kommunens strategier utifrån nämndens verksamhet. Fullmäktiges mål för hela kommunen framgår också av dokumentet. Dessa ska enligt den modell som presenteras i inledningen brytas ner till aktiviteter för att därefter följas upp.

I verksamhetsplanen finns också ett antal aktiviteter som enligt inledningen ska leda till att kommunen uppnår mål och vision. Det framgår däremot inte vilket av kommunfullmäktiges mål som aktiviteten är kopplad till. Vi bedömer även att aktiviteterna såsom de är utformade är svåra att utvärdera i vilken mån de bidrar till måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges mål följs upp per april, augusti samt per årsskiftet. Vi har tagit del av uppföljningen per augusti. Uppföljningen har avsett målen:

- Våra brukare inom äldreomsorgen och andra behövande känner sig trygga med den omsorg vi ger dem
- Våra ledtider följer servicedeklarationen

I princip är det bara det första av de två målen som har följts upp. Avseende det andra konstateras att det är för svårt att bedöma hur många ärenden som omfattas av servicedeklarationerna.

Ytterligare tre mål (ständiga förbättringar, engagerade och stolta medarbetare samt ständig kompetensutveckling) finns med i dokumentet men har inte kommenterats.

Uppföljningen omfattar inga kommentarer om de aktiviteter som är beslutade bedöms ge avsedd effekt.

Kommentarer

Vi har sökt bland socialnämndens protokoll men vi kan inte se att verksamhetsplanen eller uppföljningen har behandlats av nämnden.

Vi bedömer i övrigt att det bör tydliggöras hur uppdragen styr mot de övergripande målen. Ur styrningssynpunkt bör även uppdragen vara formulerade så att det går att följa upp om de är genomförda samt bedöma om de fått avsedd effekt. Nämnden bör regelbundet följa upp målen/aktiviteterna och om avvikelse konstateras besluta om måluppfyllande åtgärder. Vi rekommenderar därför att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

3.2 Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har styrelsen/nämnden fastställt budget för verksamheten?	14			
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser under året?	14			
2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser	11		3	

Nämnden antog 2017-01-25 en detaljbudget för år 2017.¹

¹ § 6

Vi har tagit del av uppföljning av ekonomin per augusti månad, som dock inte följer exakt samma struktur som detaljbudgeten. Även några justeringar i budgeterade belopp synes ha skett sedan beslutet i januari. Prognosen pekar på ett överskott med drygt 3,5 mnkr. Nämnden godkände rapporten den 21 september 2017.

Kommentarer

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

3	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamheten som redovisning	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	14			
3.2	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys?		7	7	
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	11			3
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	9 ¹		6 ²	

De som har svarat "vet ej" på fråga 3.3 har även lämnat kommentarer som tyder på osäkerhet om allt rapporteras till nämnden.

Enligt kommentarer till fråga 3.4 har nämnden delegerat till förvaltningschef att vidta åtgärder vid konstaterade avvikelser/brister.

Nämnden har fastställt plan för intern kontroll³ som omfattar sex punkter. Nämnden har inte upprättat någon risk- och väsentlighetsanalys som grund för planen. En ledamot har kommenterat att det kommer att ske för 2018 års plan.

Vi har tagit del av rapporten uppföljning av intern kontroll för år 2016 som behandlades av nämnden vid sammanträdet i mars 2017⁴. Av rapporten framgår att kontrollerna genomförts enligt plan. Det finns också kortfattade kommentarer till varje punkt och även en punkt gällande vidtagna åtgärder.

Kommentarer

Vi ser positivt på att nämnden avser att göra en risk- och väsentlighetsanalys inför 2018 års plan för uppföljning av intern kontroll.

4 Övriga iakttagelser

Vid träff med nämnden uppgavs att några ledamöter sällan eller aldrig deltar i nämndens arbete.

² En ledamot har svarat både ja och delvis

³ 2017-03-22, § 42

⁴ § 41



Timrå kommun

Grundläggande granskning - socialnämnd

2018-03-06

Kommentar

Vi rekommenderar att berörda ledamöter tar sitt ansvar för nämndens arbete genom att delta i nämndens arbete⁵.

5 Risker och utmaningar identifierade av nämnden

Av nämnden identifierade risker är:

- Personalförsörjning
- Ekonomi utifrån att det blir fler äldre och fler barn
- Behovet av platser inom särskilda boenden beräknas öka under år 2021.

2018-03-06

KPMG AB

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.

⁵ Se SKLs skrift "Ansvaret som ledamot i nämnd"