



# Grundläggande granskning – socialnämnden

Rapport  
Ånge kommun

KPMG AB

2023-04-11

Antal sidor 8



**Ånge kommun**

Grundläggande granskning – socialnämnden

2023-04-11

## **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	7
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



## Ånge kommun

Grundläggande granskning – socialnämnden

2023-04-11

# 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 i syfte att förstärka uppföljningen och måluppfyllelse. Vidare bedömer vi att nämnder bör förstärka arbetet med intern kontroll vad gäller förberedande arbete och uppföljning.

Med anledning av att kommunens nämndsorganisation upphör per 2022-12-31 lämnar vi inga rekommendationer.



**Ånge kommun**  
Grundläggande granskning – socialnämnden

2023-04-11

## 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

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.



Ånge kommun  
Grundläggande granskning – socialnämnden

2023-04-11

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktige har i Mål och prioriteringar budget 2022 med plan för 2023-2024<sup>1</sup> fastställt fem fokusområden med tillhörande prioriteringar för 2022-2024. Styrelsen och nämnderna ska utgå från dessa i sitt målarbete i syfte att hela kommunen ska ta steg mot att visionen och fokusområdena blir verklighet. Mot bakgrund av sitt grunduppdrag ska styrelsens och nämndernas förvaltningar arbeta med att kvalitetssäkra och utveckla verksamheten i önskad riktning.

Socialnämnden har inte antagit en egen verksamhetsplan för år 2022. Den 29 april 2021<sup>2</sup> beslutade nämnden att för år 2022 anta samma tre mål som för år 2021. Enligt uppgift hölls ett uppföljande möte där målen stämades av mot fullmäktiges fokusområden när dessa var fastställda.

Nämnden antog den 24 februari 2022<sup>3</sup> prioriterade aktiviteter för respektive verksamhet, totalt tolv aktiviteter, för att bidra till måluppfyllelse.

Vi har tagit del av tertialrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31<sup>4</sup>.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämnden har följt upp samtliga mål samt de prioriterade aktiviteterna. Vi noterar att de prioriterade aktiviteterna även utgör mått i uppföljningen. Målet ”effektivisera nyttjandet av kompetenser” bedöms vara delvis uppfyllt. Målet ”satsningar på förebyggande arbete” bedöms vara knappt uppfyllt och målet ”utökad samverkan inom kommunen och regionen” bedöms vara ej uppfyllt.

Den låga måluppfyllelsen förklaras av att flera aktiviteter inte genomförts enligt plan. För målet som bedöms vara knappt uppfyllt har två av fyra aktiviteter inte genomförts enligt plan och för målet som bedöms vara ej uppfyllt har tre av fyra aktiviteter inte genomförts enligt plan.

Vi har tagit del av kommunens årsredovisning för år 2022<sup>5</sup>. Av denna framgår att målet ”effektivisera nyttjandet av kompetenser” är uppfyllt. Målen ”satsningar på förebyggande arbete” och ”utökad samverkan inom kommunen och regionen” är knappt uppfyllda.

---

<sup>1</sup> KF 2021-11-29 § 91

<sup>2</sup> SN 2021-04-29 § 38

<sup>3</sup> SN 2022-02-24 § 3

<sup>4</sup> SN 2022-09-26 § 72

<sup>5</sup> KS 2023-04-04 § 71



**Ånge kommun**  
Grundläggande granskning – socialnämnden

2023-04-11



**Ånge kommun**  
Grundläggande granskning – socialnämnden

2023-04-11

### **3.1.1 Bedömning**

Vi noterar att de prioriterade aktiviteterna även utgör mått för uppföljning. Vi anser att detta i ett tidigt skede bör tydliggöras samt att det bör konkretiseras vad som krävs för att de ska bedömas vara uppnådda. Vi menar att det inte framgår tydligt i vilken utsträckning aktiviteterna behöver vara genomförda för att målen ska bedömas vara uppnådda. Detta kan förtydligas genom att exempelvis utforma målvärden kopplat till aktiviteterna.

Likt föregående år anser vi att nämnden bör tillse att de prioriterade aktiviteterna genomförs enligt plan.

## **3.2 Ekonomistyrning**

Socialnämndens budget för år 2022 uppgår till 274,5 mnkr.

Nämnden har följt ekonomin månadsvis samt i tertialrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett utfall för perioden motsvarande drygt 6 mnkr jämfört med budget. Prognosen för helår uppgår till 1,3 mnkr mot budget. Det framgår av delårsrapporten att det finns osäkerhet kring prognosen till följd av oförutsedda placeringar, semesterlöneskulden, ökade kostnader för drivmedel och råvaror samt statsbidrag som inte är överförda till respektive verksamhet.

Av årsredovisningen framgår ett positivt resultat på 2,1 mnkr.

### **3.2.1 Bedömning**

Vi har inga kommentarer.



## Ånge kommun

Grundläggande granskning – socialnämnden

2023-04-11

### 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Den 14 december 2021<sup>6</sup> beslutade kommunstyrelsen att kompetensförsörjning och upphandling utgör koncernövergripande risker som samtliga nämnder ska följa upp och rapportera i internkontrollplanen för år 2022.

Socialnämnden antog den 16 december 2021<sup>7</sup> internkontrollplan för år 2022. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar totalt sju kontrollpunkter, ligger en risk- och väsentlighetsanalys. Vi har tagit del av risk- och väsentlighetsanalys från år 2021, som enligt uppgift utgör en del av underlaget för internkontrollplanen. Enligt uppgift presenterades sannolikt ytterligare underlag när internkontrollplanen antogs, vi har efterfrågat men inte fått ta del av dessa.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen i samband med tertial- och delårsrapport. Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämnden har följt upp samtliga kontrollpunkter. Vi noterar att större avvikelser rapporteras för två av sju punkter. För en av dessa, avseende förebyggande åtgärder för brandrisk, har planerat kontrollmoment inte genomförts. Mindre avvikelser rapporteras för tre av kontrollpunkterna. Förbättrande åtgärder framgår inte för någon av punkterna.

För de två återstående kontrollpunkterna, avseende informationssäkerhet och samverkan mellan socialtjänsten och utbildningsnämnden, rapporteras inga avvikelser.

Av årsredovisningen framgår mindre avvikelser för fyra kontrollpunkter avseende förebyggande åtgärder för fallrisk, förebyggande åtgärder för brandrisk, arbetsmiljö och upphandling. För två kontrollpunkter, avseende samverkan socialtjänsten/utbildningsnämnden och kompetensförsörjning, framgår inga avvikelser. För kontrollpunkten avseende informationssäkerhet framgår inget utfall.

#### 3.3.1 Bedömning

Vi noterar att nämnden har baserat internkontrollplanen på föregående års risk- och väsentlighetsanalys. Vi anser att en risk- och väsentlighetsanalys bör upprättas årligen i syfte att säkerställa att samtliga potentiella risker i verksamheten beaktas samt att rätt punkter väljs till internkontrollplanen.

Vidare anser vi, likt föregående år, att förbättrande åtgärder bör vidtas när avvikelser rapporteras.

---

<sup>6</sup> KS 2021-12-14 § 208

<sup>7</sup> SN 2021-12-16 § 110





**Änge kommun**

Grundläggande granskning – socialnämnden

2023-04-11

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning i syfte att förstärka uppföljningen och måluppfyllelse. Vidare bedömer vi att nämnden bör förstärka arbetet med intern kontroll vad gäller förberedande arbete och uppföljning.

Med anledning av att kommunens nämndsorganisation upphör per 2022-12-31 lämnar vi inga rekommendationer.

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:  
*Kristin Larsson*  
AC68F42812FC43C...  
Kristin Larsson  
Kommunal revisor

DocuSigned by:  
*Lena Medin*  
9CB391F9DD1D41B...  
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.