



**Bodens  
kommun**

**Kommunrevisionen**

**2023-03-21**

**För kännedom**

Fullmäktiges presidium  
Partiernas gruppledare  
Kommunstyrelsen

**Till**

Socialnämnden

**Grundläggande granskning -socialnämnden**

På vårt uppdrag har KPMG genomfört en grundläggande granskning för Boden kommuns verksamheter under året 2022.

Syftet med granskningen är att genomföra en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår bedömning är att nämnden delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag under 2022. Nämnden har brutit ner samtliga mål inom fokusområdena samt formulerat framgångsfaktorer med tillhörande mätetal/mått för uppföljning. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Vi bedömer att nämndens målstyrning kan förbättras då endast 13 av 22 framgångsfaktorer bedöms vid årsredovisningen som helt uppfyllda.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är otillräcklig utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året men visar på ett stort underskott vid årets slut. Vi kan inte verifiera via protokolläsning att några åtgärder är vidtagna trots prognostiserade underskott vilket vi ser allvarligt på.

Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi noterar dock att nämnden inte har deltagit i riskanalysen som föregått fastställandet av ny internkontrollplan. Vi anser att delaktighet i riskanalysen bidrar till att ytterligare förbättra den interna kontrollen av verksamheterna.

Vi har noterat att nämnden har antagit en handlingsplan för att komma till rätta med de arbetsmiljöproblem som funnits inom nämndens verksamhetsområden. Det är dock för tidigt för att avgöra om handlingsplanen haft avsedda effekter. Revisionen kommer under 2023 att följa utvecklingen av arbetet med att förbättra arbetsmiljön.

Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden att:

- vid bedömda och/eller konstaterade avvikelser vidta åtgärder för en budget i balans.
- vidta åtgärder för högre måluppfyllelse.
- i syfte att stärka den interna kontrollen delta i den riskanalys som föregår fastställandet av ny internkontrollplan.
- följa upp arbetsmiljöarbetet för att säkerställa att vidtagna åtgärder får avsedda effekter för medarbetarna ute i organisationen.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från socialnämnden önskas senast den 31 maj 2023.

För revisorerna i Bodens kommun

DocuSigned by:  
*Per-Ulf Sandström*  
C077B287822844C...

Per-Ulf Sandström

DocuSigned by:  
*Per-Olof Planting*  
9E5C3D38F0CF44B...

Per-Olof Planting

Bilaga Revisionsrapport "Grundläggande granskning av Bodens kommun - Socialnämnden KPMG, mars 2023.



# Grundläggande granskning av Bodens kommun - Socialnämnden

Rapport  
Boden kommun

KPMG AB  
2023-03-21  
Antal sidor 9  
Antal bilagor



**Boden kommun**

Grundläggande granskning av Bodens kommun - Socialnämnden

2023-03-21

## **Innehållsförteckning**

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	5
2.4	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Granskningsiakttagelser 2022	6
3.1.1	Bedömning	8
4	Rekommendationer	9

**Boden kommun**

Grundläggande granskning av Bodens kommun - Socialnämnden

2023-03-21

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Boden kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra grundläggande granskning för Boden kommuns verksamheter under året 2022.

Syftet med granskningen är att genomföra en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår bedömning är att nämnden delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag under 2022. Nämnden har brutit ner samtliga mål inom fokusområdena samt formulerat framgångsfaktorer med tillhörande mätetal/mått för uppföljning. Detta sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten. Vi bedömer dock att nämndens målstyrning kan förbättras då endast 13 av 22 framgångsfaktorer bedöms vid årsredovisningen som helt uppfyllda.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är otillräcklig utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året men visar på ett stort underskott vid årets slut. Vi kan inte verifiera att några åtgärder är vidtagna trots prognostiserade underskott hela året.

Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi noterar dock att nämnden inte har deltagit i riskanalysen som föregått fastställandet av ny internkontrollplan. Vi anser att delaktighet i riskanalysen bidrar till att ytterligare förbättra den interna kontrollen av verksamheterna.

Vi har noterat att nämnden har antagit en handlingsplan för att komma till rätta med de arbetsmiljöproblem som funnits inom nämndens verksamhetsområden. Det är dock för tidigt för att avgöra om handlingsplanen haft avsedda effekter.

Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden att:

- att vid bedömda och/eller konstaterade avvikelser vidta åtgärder för en budget i balans.
- att vidta åtgärder för högre måluppfyllelse.
- att i syfte att stärka den interna kontrollen delta i den riskanalys som föregår fastställandet av ny internkontrollplan.
- följa upp arbetsmiljöarbetet för att säkerställa att vidtagna åtgärder får avsedda effekter för medarbetarna ute i organisationen.



## **Boden kommun**

Grundläggande granskning av Bodens kommun - Socialnämnden

2023-03-21

## **2 Bakgrund**

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred.

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

### **2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning**

Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning som syftar till att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt och utgöra en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprövningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har styrelsen/nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
- Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har styrelsen/nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- Är styrelsens/nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

### **2.2 Avgränsning**

Granskningen avser året 2022 och omfattar därmed granskning och bedömning utifrån samtliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas för året. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2022.



**Boden kommun**

Grundläggande granskning av Bodens kommun - Socialnämnden

2023-03-21

## **2.3 Revisionskriterier**

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och policys.

## **2.4 Metod**

Den grundläggande granskningen genomförs genom dialogmöten, bedömning av styrdokument och utsända frågeställningar samt protokollgranskning.



## Boden kommun

Grundläggande granskning av Bodens kommun - Socialnämnden

2023-03-21

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Granskningsiakttagelser 2022

I tabellen nedan presenteras våra iakttagelser för 2022 relaterat till Socialnämnden. Grön färg representerar att Socialnämnden i vår bedömning genomfört ett tillräckligt arbete, gul betyder delvis och rött innebär att arbetet har varit otillräckligt.

Revisionsfrågor		Bedömning	Notering
1. Mål och uppdrag	a. Har nämnden antagit en verksamhetsplan?	Grön	Socialnämnden har 2021-11-23 §123 antagit verksamhetsplanen för 2022-2024.
	b. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har fastställt budget för sin verksamhet
	c. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Med utgångspunkt i KF:s fokusområden har nämnden antagit 15 mål.
	d. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Kommunen och den kommunala koncernen ska ha en god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv. <i>Budgetavvikelse för nämnder/styrelse ska vara bättre än eller lika med 0 %.</i>
	e. Är målen uppföljningsbara?	Grön	Det är sammanlagt 22 framgångsfaktorer som ska bidra till måluppfyllelse. Mått och metod för uppföljning framgår.
2. Uppföljning och rapportering - verksamhet	a. Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har upprättat ett årshjul där det framkommer vilka rapporteringar nämnden önskar månad för månad.




**Boden kommun**

Grundläggande granskning av Bodens kommun - Socialnämnden

2023-03-21

	b. Innehåller rapporteringen uppgifter om måluppfyllelse och resultat?	Grön	Måluppfyllelse rapporteras vid delårsrapport per sista augusti samt vid bokslut.
	c. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Fortsatta arbetet för måluppfyllelse avseende verksamhetsmål beskrivs i delårsrapporten
3. Uppföljning och rapportering - ekonomi	a. Innehåller rapporteringen uppgifter om måluppfyllelse och resultat?	Grön	Måluppfyllelse gällande de ekonomiska målen samt resultat rapporteras vid månadsuppföljningar samt vid delårsrapport per sista augusti samt vid bokslut.
	b. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Redan vid ingången av året prognostiserar nämnden underskott på 11 mkr i den antagna verksamhetsplanen för 2022. Verksamhetsplanen antas av nämnden utan att åtgärder föreslås/vidtas. Vid delårsrapport lämnas en prognos på -18,5 mkr mot budget och vid årets slut har budgetunderskottet ökat ytterligare. Vi kan via protokolläsningen inte verifiera att några åtgärder är föreslagna eller vidtagna för en budget i balans.
4. Måluppfyllelse	a. Uppnås uppsatta mål för verksamheten?	Gul	13 av 22 framgångsfaktorer bedöms vid delårsrapport som helt uppfyllda.  13 av 22 framgångsfaktorer bedöms vid årsredovisningen som helt uppfyllda.
	b. Uppnås uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämndens avvikelse vid delårsrapport var -19,6 mkr, prognos helår -18,5 mkr.


**Boden kommun**

Grundläggande granskning av Bodens kommun - Socialnämnden

2023-03-21

			Nämndens avvikelse vid årsredovisningen var -29,1 mkr mot budget.
5. Intern kontroll	a. Bedrivs ett systematiskt arbete med interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning?	Grön	Socialnämnden har upprättat en intern kontrollplan i samband med verksamhetsplanen för 2022 och antogs 2021-11-23 §123.  Uppföljning genomförs i delårsrapporten samt vid årsbokslutet.
	b. Har nämnden genomfört en egen riskanalys (deltagit i) av verksamheten inför fastställandet av internkontrollplan?	Röd	Nämnden har inte behandlat eller varit delaktig i den riskanalys som föregått arbetet med att ta fram internkontrollmoment.
6 Beslutsunderlag och protokoll	a. Är nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?	Grön	Beslutsunderlag och protokoll upplevs som tydliga

### 3.1.1 Bedömning

Granskningsområde	Bedömning	Kommentar
Bedrivs verksamheten i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag? - verksamhet	Gul	Vår bedömning är att nämnden delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag under 2022. Nämnden har brutit ner samtliga mål inom fokusområdena samt formulerat framgångsfaktorer med tillhörande mätetal/mått för uppföljning. Detta sammantaget fungerar delvis som styrsignaler till verksamheten. Vi bedömer att nämndens målstyrning kan förbättras då endast 13 av 22 framgångsfaktorer bedöms vid årsredovisningen som helt uppfyllda.



## Boden kommun

Grundläggande granskning av Bodens kommun - Socialnämnden

2023-03-21

Bedrivs verksamheten ekonomiskt tillfredsställande?	Rött	Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är otillräcklig utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året men visar på ett stort underskott vid årets slut.
Bedrivs den interna kontrollen på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?	Grön	Vi bedömer att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen och att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi noterar dock att nämnden inte har deltagit i riskanalysen som föregått fastställandet av ny internkontrollplan. Vi anser att delaktighet i riskanalysen bidrar till att ytterligare förbättrar den interna kontrollen av verksamheterna.
Protokoll och beslutsunderlag	Grön	Vi bedömer att protokoll och beslutsunderlag är tydliga.

Under 2021 genomfördes en granskning av arbetsmiljön för chefer in socialnämndens verksamheter. Bedömningen var att socialnämnden inte helt säkerställer en ändamålsenlig organisatorisk och social arbetsmiljö för chefer och att den interna kontrollen inom området inte helt är tillräcklig. Vid den grundläggande granskningen av 2022 framkommer att nämnden bland annat har antagit en handlingsplan under året. Det är dock för tidigt att i skrivande stund bedöma huruvida handlingsplanen haft avsedda effekter på arbetsmiljön inom verksamheten.

## 3.2 Rekommendationer

Med anledning av genomförd granskning som till sin karaktär är översiktlig lämnas följande rekommendationer:

- att vid bedömda och/eller konstaterade avvikelser vidta åtgärder för en budget i balans.
- att vidta åtgärder för högre måluppfyllelse.
- att i syfte att stärka den interna kontrollen rekommenderar vi nämnden att delta i den riskanalys som föregår fastställandet av ny internkontrollplan.
- att följa upp arbetsmiljöarbetet för att säkerställa att vidtagna åtgärder får avsedda effekter för medarbetarna ute i organisationen.



**Boden kommun**

Grundläggande granskning av Bodens kommun - Socialnämnden

2023-03-21

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:  
*Christopher Karlsson*  
0969CA9FC15C4F1...

Christopher Karlsson

*Kommunal revisor*

DocuSigned by:  
*Eva Henriksson*  
E1E5533098AA495...

Eva Henriksson

*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.