



Datum
2023-03-20

Revisionen

Till:
Välståndsnämnden

För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktiges presidium

Revisionsrapport "Grundläggande granskning"

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet.

Revisionen önskar att välfärdsnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 21 augusti 2023. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Med vänliga hälsningar

Bertil Böhlin
Ordförande



Grundläggande granskning – vårdförskningsnämnden

Rapport
Kramfors kommun

KPMG AB

2023-03-20

Antal sidor 8



Kramfors kommun
Grundläggande granskning – välfärdsnämnden

2023-03-20

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	5
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
3.3.1	Bedömning	7
4	Slutsats och rekommendationer	8

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 utifrån kommunens styrmodell. Vi ser positivt på att målstyrningen ska ses över inför år 2023 för att tydliggöra vad som ska uppnås.

Vi ser fortsatt allvarligt på resultatutvecklingen och anser det väsentligt att arbetet med att nå en budget i balans prioriteras. Vidare anser vi att nämnden bör förstärka arbetet med intern kontroll.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi välfärdsnämnden

- att se över arbetet med målstyrning, se avsnitt 3.1
- att se över handlingsplanen och uppföljning av den, se avsnitt 3.2
- att förstärka arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, se avsnitt 3.3
- att säkerställa mer regelbunden uppföljning av internkontroll, se avsnitt 3.3

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.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Välfärdsnämnden antog den 2 december 2021¹ verksamhetsplan för år 2022. Av verksamhetsplanen framgår kommunens styrmodell som omfattar tre perspektiv med tillhörande övergripande mål.

- Kramforsbon
- Medarbetare
- Ekonomi

Utifrån dessa perspektiv med tillhörande mål samt kommunens vision ska styrelse och nämnder, enligt kommunfullmäktiges mål- och resursplan 2022 med planåren 2023-2024, fastställa verksamhetsspecifika, jämställdhetsintegrerade och uppföljningsbara mål.

Mot bakgrund av perspektiven med tillhörande mål har nämnden antagit tre nämndsmål. Till dessa framgår inriktningar för arbetet med målen. Däremot framgår inte konkreta aktiviteter eller mått för att bidra till måluppfyllelsen. Dock noterades i nämndens yttrande till 2021 års grundläggande granskning att aktivitetsplaner tas fram av enheterna med mätbara aktiviteter som utgör en del av bedömningen av måluppfyllelse i delårsrapport och årsbokslut.

Vi har tagit del av delårsrapport per 2022-08-31² och noterar att nämnden samt verksamheterna har följt upp samtliga nämndsmål. Målen tillhörande kramforsbon och medarbetare bedöms vara delvis uppfyllda med en ökande trend. Målet kopplat till ekonomi bedöms inte vara uppfyllt. Av delårsrapporten framgår att bland annat påbörjade aktiviteter ligger till grund för bedömningen.

Vi har tagit del av helårsuppföljning för år 2022³. I enlighet med delårsrapporten bedöms målen tillhörande kramforsbon och medarbetare vara delvis uppfyllda och målet tillhörande ekonomi bedöms vara ej uppfyllt.

3.1.1 Bedömning

Vi noterar att aktiviteter kopplat till målen tas fram av enheterna. Däremot framgår dessa inte av nämndens verksamhetsplan eller delårsrapport per sista augusti. Vi anser att kopplingen mellan verksamhetsplan och aktivitetsplan bör synliggöras för att tydliggöra vad som ligger till grund för bedömningen av måluppfyllelsen.

¹ VN 2021-12-02 § 67

² VN 2022-09-22 § 54

³ VN 2023-02-23 § 25

2023-03-20

Vidare anser vi att nämnden bör följa upp nämndsmålen mer regelbundet. Enligt mål- och resursplanen ska uppföljning ske löpande i månadsrapporter, tertialrapport samt delårsrapport.

Enligt den information vi erhållit kommer målstyrningen inför år 2023 att ses över så att det tydligare framgår vad som ska uppnås vilket vi ser positivt på.

3.2 Ekonomistyrning

Välfärdsnämndens budget för år 2022 uppgår till drygt 553,2 mnkr. Nämnden antog den 17 februari 2022⁴ handlingsplan för en budget i balans till följd av ett omställningsbehov om 35 mnkr.

Av handlingsplanen framgår åtgärder för år 2022 motsvarande 27,6 mnkr. För en del av åtgärderna förväntas även kostnadsminskningar på drygt 17 mnkr för 2023.

Nämnden följer upp ekonomin och handlingsplanen i samband med nämndens sammanträden, fördjupad ekonomisk prognos per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår att nämndens budget uppgår till drygt 574 mnkr. Skillnaden i budget mellan verksamhetsplanen och delårsrapporten förklaras av lönepåslag, ombudgetering av driftsbidrag och tilläggsbudgetering för ökade personalkostnader.

Resultatet för perioden är ett underskott på -7,9 mnkr. Prognosen för helår uppgår till -10 mnkr mot budget. Det är en förbättring av prognosen jämfört med april med -26 mnkr, vilket förklaras av riktade statsbidrag på cirka 26 mnkr samt en tillfälligt utökad budget med 14 mnkr från fullmäktige⁵. Mot bakgrund av detta bedöms enligt delårsrapporten det ekonomiska läget ha försämrats trots prognosens reducerade underskott.

Av uppföljningen av handlingsplanen per 2022-08-31⁶ framgår kommentarer till arbetet med samtliga åtgärder. Däremot framgår inte vilken effekt respektive åtgärder har gett, utan endast den förväntade kostnadsminskningen för helåret på 27,6 mnkr.

Av helårsuppföljningen framgår ett negativt på drygt 15 mnkr.

⁴ VN 2022-02-17 § 6

⁵ KF 2022-06-20 § 50

⁶ VN 2022-09-22 § 55

3.2.1 Bedömning

Likt föregående år ser vi fortsatt allvarligt på resultatutvecklingen. Vi konstaterar att nämnden antagit en handlingsplan för att nå en budget i balans. Vi anser dock att nämnden bör följa upp handlingsplanen utifrån åtgärderna mer regelbundet, förslagsvis i samband med övrig månatlig uppföljning. Vi anser även att åtgärdernas effekt var och en, i den utsträckning det är möjligt, bör framgå av uppföljningen. Detta för att bedöma om åtgärderna får förväntad effekt samt kontinuerligt kunna vidta ytterligare åtgärder i de fall förväntade effekter inte uppnås.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Välfärdsnämnden antog den 17 februari 2022⁷ internkontrollplan för året. Internkontrollplanen består av totalt fyra kontrollmoment, två kommunövergripande samt två specifika för välfärdsförvaltningen. Av internkontrollplanen framgår metod och ansvarig för kontroll.

Vi har tagit del av riskvärdering av konsekvens och sannolikhet för välfärdsförvaltningens två kontrollmoment. Vad gäller de kommunövergripande kontrollmomenten framgår det totala riskvärdet.

Vi har tagit del av uppföljning av intern kontroll per 2022-08-31⁸ och noterar att samtliga kontrollmoment har följts upp.

Nämnden rapporterar avvikelser avseende tre av fyra kontrollmoment; *avtalstrohet, användning av STELLA* samt *avvikelser rapporteras, hanteras och avslutas enligt gällande rutin*. Med undantag för *avtalstrohet*, som nämnden bedömer ha ett tillräckligt bra resultat, framgår åtgärder som kan vara aktuella att vidta.

Vi har tagit del av helårsuppföljning av internkontrollplanen⁹ och noterar att resultatet liknar det i delårsuppföljningen.

3.3.1 Bedömning

Vi anser, likt föregående år att risk- och väsentlighetsanalys bör omfatta fler potentiella risker i verksamheten, och inte enbart för de som omfattas av internkontrollplanen. Detta för att säkerställa att samtliga risker uppmärksammas och kontrolleras vid behov.

Vidare anser vi att nämnden bör följa upp internkontrollen mer regelbundet. Detta för att kontinuerligt kunna identifiera och hantera eventuella avvikelser. Enligt *mål- och resursplan 2022* ska uppföljning ske löpande i månadsrapporter, tertialrapport samt delårsrapport.

⁷ VN 2022-02-17 § 5

⁸ VN 2022-09-22 § 56

⁹ VN 2023-02-23 § 27

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning utifrån kommunens styrmodell. Vi ser positivt på att målstyrningen ska ses över inför år 2023 för att tydliggöra vad som ska uppnås.

Vi ser fortsatt allvarligt på resultatutvecklingen och anser det väsentligt att arbetet med att nå en budget i balans prioriteras. Vidare anser vi att nämnden bör förstärka arbetet med intern kontroll.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi välfärdsnämnden

- att se över arbetet med målstyrning, se avsnitt 3.1
- att se över handlingsplanen och uppföljning av den, se avsnitt 3.2
- att förstärka arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, se avsnitt 3.3
- att säkerställa mer regelbunden uppföljning av internkontroll, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Kristin Larsson
Kommunal revisor

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.