

Datum  
2021-12-20

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.

Vi förslår även att nämnden kontakter KPMG för en utbildning inom de områden som rapporten omfattar.

Revisionen önskar att välfärdsnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 25 april 2022. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Med vänliga hälsningar

Bertil Wiklund  
Ordförande



# Grundläggande granskning – Välståndsnämnden

Rapport

Kramfors kommun

KPMG AB

2021-12-20

Antal sidor 7



**Kramfors kommun**  
Grundläggande granskning – Valfärdsnämnden

2021-12-20

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
4	Slutsats och rekommendationer	7

## 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 enlighet med existerande styrmodell samt arbeta för att säkerställa uppföljning av intern kontroll. Det är också viktigt att arbetet med att nå en budget i balans prioriteras. Vi är fortsatt oroade över resultatutvecklingen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi valfärdsnämnden

- att se över arbetet med måluppfyllelse och måluppföljning i enlighet med kommunens styrmodell för att säkerställa och effektivisera målstyrningen, se avsnitt 3.1
- att genomföra mer formaliserad uppföljning av handlingsplanen i syfte att säkerställa förväntade effekter, se avsnitt 3.2
- att fortsätta aktivt arbete för en budget i balans, se avsnitt 3.2
- att se över och förstärka arbetet med uppföljning av intern kontroll samt vidta åtgärder där kontrollen inte har fungerat, se avsnitt 3.3

## **2 Inledning/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, revisionsfråga 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 ordförande för nämnden och förvaltningschef

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Valfärdsnämnden antog den 3 december 2020<sup>1</sup> verksamhetsplan för år 2021. Till grund för verksamhetsplanen ligger kommunens vision. Av verksamhetsplanen framgår nämndsmål kopplade till kommunens tre perspektiv för målstyrning.

- Kramforsbon
- Medarbetare
- Ekonomi

Vi noterar att inga aktiviteter för hur målen ska nås eller mått för att mäta måluppfyllnaden inkluderas i verksamhetsplanen vilket enligt kommunens *mål- och resursplan 2021*<sup>2</sup> ska finnas.

Vi har tagit del av delårsrapport per 2021-08-31<sup>3</sup> och noterar att nämnden samt verksamheterna har följt upp nämndsmålen. Nämnden bedömer samtliga mål vara delvis uppfyllda med trender som till övervägande del ökar. Av delårsrapporten framgår att som grund för bedömningen är t ex beskrivning av några påbörjade aktiviteter. Några indikatorer eller mått framgår inte.

Vi noterar att covid-19 och nuvarande bemanningssituation uppges utgöra osäkerhetsfaktorer som påverkar resultatet.

#### 3.1.1 Bedömning

Till följd av att nämndens verksamhetsplan inte inkluderar aktiviteter eller mått för måluppfyllelse är det svårt att bedöma vad som ska uppnås för att målen ska anses vara uppfyllda. Vi anser att nämnden bör formulera aktiviteter samt fastställa mått som är möjliga att utvärdera i enlighet med *mål- och resursplan 2021*. Vi kan utifrån vad som framgår av mål- och resursplan och av delårsrapporten inte objektivt bedöma vad som ska uppnås och om det har uppnåtts.

Vi anser att nämnden kan följa upp nämndsmålen mer regelbundet. Enligt mål- och resursplanen 2021 ska uppföljning ske löpande i månadsrapporter, tertialrapport per april samt delårsrapport.

---

<sup>1</sup> VN 2020-12-03 §70

<sup>2</sup> Mål- och resursplan 2021 med planåren 2022–2023

<sup>3</sup> VN 2021-09-23 §35

## 3.2 Ekonomistyrning

Välfärdsnämndens budget för 2021 uppgår till drygt 533,7 mnkr. Nämnden antog den 3 december 2020<sup>4</sup> en handlingsplan för budget 2021.

Vi har tagit del av handlingsplanen och noterar att skillnaden mellan budgetramen och verksamheternas behov motsvarar drygt 23,9 mnkr. Kopplat till detta framgår omställningar för verksamhetsområdena som ska reducera kostnader för att täcka skillnaden. Av handlingsplanen framgår att fortsatta åtgärder är nödvändiga under 2021 för att nå en budget i balans. Handlingsplanen redogör för strategiskt viktiga prioriteringar samt påbörjade och planerade åtgärder för kostnadsminskningar inom verksamheterna.

Nämnden har följt upp ekonomin månadsvis samt i delårsrapport per 2021-04-30 och 2021-08-31. Av handlingsplanen framgår att uppföljning av den sker i samband med ekonomiredovisningen.

Vi har tagit del av delårsrapport per 2021-08-31 och noterar ett resultat motsvarande - 2,2 mnkr i avvikelser mot budget. Prognosen för helår uppgår till -13 mnkr mot budget vilket är en förbättring i jämförelse med helårsprognos per 2021-04-30 till följd av tilldelad förstärkning av budget motsvarande 13 mnkr. Det prognostiserade resultatet för helår beror delvis på den ekonomiska obalansen motsvarande 23,9 mnkr samt övriga osäkerhetsfaktorer avseende intäkter från Migrationsverket, placeringskostnader och kostnader kopplade till covid-19. Vid nämndsdialogen uppges orsaken vara att åtgärder inte har kunnat vidtas i tillräcklig omfattning med anledning av pandemin.

### 3.2.1 Bedömning

Vi är fortsatt oroade över resultatutvecklingen. Vi konstaterar att nämnden antagit en handlingsplan som inkluderar prioriterade områden samt åtgärder och förväntad effekt för respektive verksamhetsområde. Vi anser dock att nämnden bör vidta ytterligare åtgärder för att klara en ekonomi i balans.

Vi ser positivt på att nämnden följer upp handlingsplanen månadsvis. Dock anser vi att en mer specificerad uppföljning av handlingsplanen utifrån de strategiskt viktiga prioriteringarna samt åtgärderna per område bör utformas för att följa upp om de förväntade effekterna uppnås.

---

<sup>4</sup> VN 2020-12-03 §71

### 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Valfärdsnämnden antog den 25 mars 2021<sup>5</sup> internkontrollplan för året. Internkontrollplanen omfattas av två kontrollmoment för välfärdsförvaltningen samt två kommunövergripande kontrollmoment. Av internkontrollplanen framgår kontrollmetod samt ansvarig för genomförande.

Vi har tagit del av riskvärdering för sannolikhet och konsekvens avseende de två kontrollmoment tillhörande välfärdsförvaltningen.

Vi har tagit del av uppföljning av intern kontroll per 2021-08-31<sup>6</sup>. Vi noterar att nämnden rapporterar brister som kan innebära omfattade konsekvenser avseende kontrollmomentet avtalstrohet. Vad gäller kontrollmomentet kostnadskontroll rapporterar nämnden avvikelser. Vad gäller kontrollmomentet avseende avvikelser noterar vi att nämnden bedömer att avvikelser inte hanteras enligt gällande rutin.

Nämnden redovisar att åtgärder kan vara aktuella att vidta för samtliga kontrollmoment där avvikelser rapporterats.

Vi noterar att inga avvikelser rapporteras avseende utredningar inom kontrollmomentet barn- och ungdomsvården.

Vi noterar att uppföljning av intern kontroll inte genomförts i månadsrapporter eller tertialrapport per april vilket enligt *mål- och resursplan 2021* ska genomföras.

#### 3.3.1 Bedömning

Likt föregående år anser vi att en risk- och väsentlighetsanalys, som omfattar flera riskområden än som de antas i internkontrollplanen, bör ligga till grund för internkontrollplanen. Detta för att säkerställa att de risker som finns inom verksamheten uppdagas och ligger till grund för uppföljning.

Mot bakgrund av de avvikelser som rapporterats anser vi att nämnden bör besluta om åtgärder i syfte att säkerställa att kontrollerna fortsättningsvis fungerar ändamålsenligt.

Vidare bedömer vi att nämnden regelbundet bör följa upp internkontrollen i syfte att minimera risken för brister samt effektivisera arbetet med hantering av avvikelser.

---

<sup>5</sup> VN 2021-03-25 §18

<sup>6</sup> VN 2021-09-23 §34



## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning i enlighet med styrmodellen samt arbeta för att säkerställa uppföljning av intern kontroll. Det är också viktigt att arbetet med att nå en budget i balans prioriteras. Vi är fortsatt oroad över resultatutvecklingen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi välfärdsnämnden

- att se över arbetet med måluppfyllelse och måluppföljning i enlighet med kommunens styrmodell för att säkerställa och effektivisera målstyrningen, se avsnitt 3.1
- att genomföra mer formaliserad uppföljning av handlingsplanen i syfte att säkerställa förväntade effekter, se avsnitt 3.2
- att fortsätta aktivt arbete för en budget i balans, se avsnitt 3.2
- att se över och förstärka arbetet med uppföljning av intern kontroll samt vidta åtgärder där kontrollen inte har fungerat, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Kristin Larsson  
*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.