

Grundläggande granskning 2020

Socialnämnden

Vilhelmina kommun

April 2021



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	-	Tillräckliga underlag saknas för att pröva om nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt sätt. Årsbokslut 2020 saknar utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 11,2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har endast delvis varit tillräcklig under år 2020. Ett flertal brister i styrning och kontroll har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla nämndens förvaltning bör följande rekommendationer prioriteras:

- Besluta om ekonomiska besparingar i syfte att bedriva 2021 års verksamhet inom tilldelad budgetram.
- Anta mätbara verksamhetsmål som tar utgångspunkt från fullmäktiges övergripande mål.
- Delårsrapportering och årsrapport innehåller årsprognos/utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har socialnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

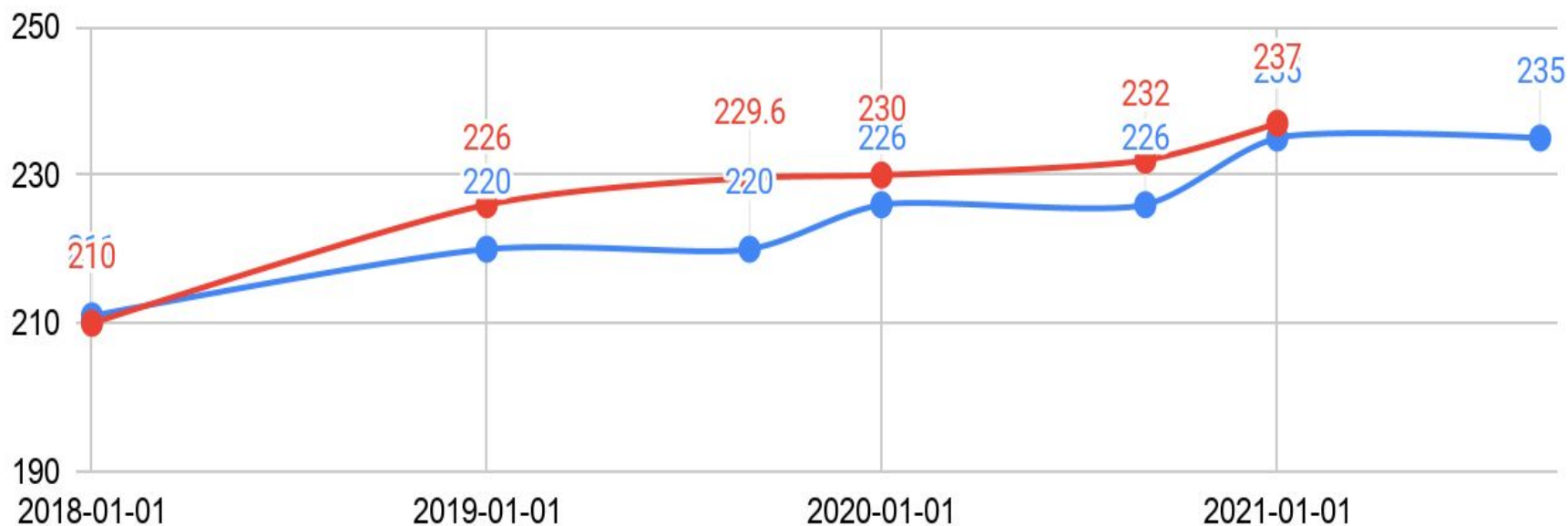
Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Har inte antagit plan under 2020. I december (§89) har nämnden informerats om utkast till verksamhetsplan 2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	§90 Fastställt detaljbudget 2021 i december.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Röd	Har i juni fattat beslut om en översyn av nämndsmål. Har inte behandlat mål under 2020.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Finns finansiella mål i form av budget 2021.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Finansiella mål/budgetbelopp är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Ingen samlad plan. Vissa fasta punkter på dagordning samt direktiv i enskilda ärenden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Ekonomirapporter innehåller årsprognos. Saknar årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Svårt att verifiera eftersom nämnden inte begärt/fått årsprognos för verksamhetsmål.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Nämnden har vidtagit olika besparingsåtgärder under andra halvåret. Åtgärderna otillräckliga för att nå budgetmål.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	-	Nämndens årsbokslut saknar utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Budgetavvikelse 2020: -11.2 MSEK

Socialnämndens ekonomiska utveckling 2018-2020

Socialnämnden

● Budget, mmkr ● Utfall, mnkr



Rullande 12 mån