



Grundläggande granskning – vårhärdsnämnden

Rapport
Örnsköldsviks kommun

KPMG AB

2024-03-18

Antal sidor 8



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – välfärdsnämnden

2024-03-18

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
3.2	Ekonomistyrning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
4	Slutsats och rekommendationer	8



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – välfärdsnämnden

2024-03-18

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 möjligheter att ytterligare förbättra arbetet med målstyrning. Nämnden bör även fortsätta arbeta aktivt för att långsiktigt säkerställa en budget i balans. Vidare bedömer vi att det finns utvecklingspotential vad gäller arbetet med intern kontroll, främst avseende risk- och väsentlighetsanalys.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi välfärdsnämnden

- att förtydliga bedömningsgrunderna för målens mått när de bedöms som delvis uppnådda, se avsnitt 3.1
- att se över möjligheter att genomföra arbete som främjar måluppfyllelse, se avsnitt 3.1
- att arbeta aktivt för att säkerställa en långsiktig budget i balans, se avsnitt 3.2
- att förstärka arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, se avsnitt 3.3
- att förstärka arbetet med uppföljning av intern kontroll, se avsnitt 3.3



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – välfärdsnämnden

2024-03-18

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
- Intervjuer/avstämningar med nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef.



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – välfärdsnämnden

2024-03-18

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktige antog i januari 2023¹ tre övergripande mål för året. Noteras att målen inte antogs samtidigt som den ekonomiska budgeten.

- Örnsköldsviks skolor bygger lärande för livet. Sveriges bästa skola och barnomsorg ska finnas i Örnsköldsvik. Alla barn, lärare och övrig personal ska känna sig trygga i skolmiljön.
- Företagens framgång är Örnsköldsviks framtid och förutsättning för tillväxt och inflyttning, Näringslivet ska växa och det ska finnas fler attraktiva boendemiljöer i hela kommunen.
- Örnsköldsviks kommunkoncern ska vara klimatneutral och energieffektiv år 2030. Varor som köps in ska i huvudsak vara giffria, återvunna eller av förnybar råvara.

Välfärdsnämnden antog i februari 2023² verksamhetsplan för året. Av verksamhetsplanen framgår fyra nämndsmål kopplat till två av fullmäktiges övergripande mål.

- Välfärdsnämndens verksamheter ger individanpassat stöd och arbetar förebyggande för en jämlik, säker och trygg vård och omsorg
- Välfärdsnämndens verksamheter är effektiva, tillgängliga och inkluderande för att stärka möjligheterna till självständighet och självförsörjning
- Välfärdsnämndens verksamheter är attraktiva, konkurrenskraftiga och bedrivs kunskapsbaserat
- Välfärdsnämndens verksamheter arbetar för en hållbar utveckling och minskad klimatpåverkan

Till samtliga nämndsmål förutom det första framgår mått med måltal för år 2023. Aktiviteter framgår kopplat till samtliga mål.

Nämndens mål har följts upp i verksamhetsuppföljning per 2023-08-31³. Av uppföljningen framgår att samtliga nämndsmål delvis uppnås. Vidare framgår uppföljning av måtten i förhållande till måltalen. Dock framgår inte vad som avgör varför ett mått bedöms som delvis uppnått i stället för ej uppnått.

¹ KF 2023-01-30 § 9

² VN 2023-02-21 § 32

³ VN 2023-09-19 § 123



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – välfärdsnämnden

2024-03-18

Av verksamhetsutvärdering för år 2023 framgår att det sista nämndsmålet har uppnåtts. De återstående tre målen har delvis uppnåtts.

3.1.1 Bedömning

Vi noterar att det är något otydligt vad som krävs för att måtten ska bedömas som delvis uppnådda. Vi anser att bedömningsgrunderna för detta bör förtydligas.

Vidare bedömer vi att möjligheter till att genomföra arbete för att förbättra måluppfyllelsen bör ses över.

3.2 Ekonomistyrning

Välfärdsnämnden antog i februari 2023⁴ *budget 2023 – ekonomisk plan*. Av denna framgår att nämndens budget för året uppgår till drygt 1 613 mnkr. Nämnden har ett resultatmål på 0 mnkr men vid årets början finns en ofinansierad post, d v s ett ingående underskott, med -32 mnkr.

Vi har tagit del av en sammanställning över besparingar/effektiviseringar för att nå en budget i balans. Besparingar för år 2023 uppgår till drygt 8,6 mnkr.

Nämndens ekonomi har följts upp i månadsuppföljningar samt i tertialrapporter per 2023-04-30 och 2023-08-31⁵.

Av uppföljningen per sista augusti framgår ett underskott för perioden på -6,1 mnkr. Prognosen för helåret är ett underskott på -30 mnkr.

Vidare framgår av uppföljningen att den ofinansierade posten per augusti uppgår till -39 mnkr. Ökningen på 7 mnkr förklaras av ett sommarerbjudande till vikarier. Åtgärder som kan genomföras i verksamheter utan politiska beslut bedöms kunna ge en halvårseffekt om 6,5 mnkr. Beslut har fattats om åtgärder som ger ytterligare effekt om 3,5 mnkr för år 2023. Den ofinansierade posten förväntas därför vara -29 mnkr vid årets slut.

Till följd av det prognostiserade underskottet har nämnden beslutat att efterfråga extra skattemedel om 30 mnkr från kommunfullmäktige. I november 2023 beslutade kommunfullmäktige att tillföra nämnden 30 mnkr⁶.

Av årsredovisningen för 2023 framgår att resultatet uppgår till ett underskott om 3 mnkr.

⁴ VN 2023-02-21 § 31

⁵ VN 2023-09-19 § 121

⁶ KF 2023-11-27 § 225



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – välfärdsnämnden

2024-03-18

3.2.1 Bedömning

Vi ser allvarligt på den ekonomiska situationen under året i nämnden. De beslutade åtgärderna motsvarar inte det underskott som nämnden gick in med vid årets början. Vi noterar dock att fullmäktige har beslutat att tillföra medel för att täcka det prognostiserade underskottet. Vi anser dock att möjligheter till åtgärder för att nå en budget i balans alltid bör ses över vid prognostiserade underskott.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Välfärdsnämndens internkontrollplan för år 2023 framgår av verksamhetsplanen. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar en risk, ligger en risk- och väsentlighetsanalys.

- Att berörda verksamheter inte följer föreskrifter för handläggning och dokumentation.

Av risk- och väsentlighetsanalysen framgår inga risker utöver ovanstående som valts ut till uppföljning. Enligt uppgift har dock riskanalys genomförts på fem större risker som kan brytas ner i flera riskområden.

Av internkontrollplanen framgår kontrollmoment med vad som ska kontrolleras.

Internkontrollplanen har följts upp i verksamhetsuppföljning per 2023-08-31. Av denna framgår att kontrollen ska genomföras under perioden september till november.

Av verksamhetsutvärderingen för år 2023 framgår att kontrollen är genomförd och godkänd men att tre utvecklingsområden har uppmärksammats.

3.3.1 Bedömning

Vi noterar att risk- och väsentlighetsanalysen endast omfattar den risk som valts ut till uppföljning. Vi är tveksamma till om det innebär att samtliga risker i verksamheten har omfattas av risk- och väsentlighetsanalysen. Vi noterar att riskanalys uppges ha genomförts på fem större risker. Vi anser att detta då bör dokumenteras i risk- och väsentlighetsanalysen.

Vi anser att nämnden bör se över möjligheter att genomföra mer regelbunden uppföljning av intern kontroll. Detta för att i ett tidigt skede kunna identifiera eventuella brister och vidta åtgärder.



Örnsköldsviks kommun
Grundläggande granskning – välfärdsnämnden

2024-03-18

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över möjligheter att ytterligare förbättra arbetet med målstyrning. Nämnden bör även fortsätta arbeta aktivt för att långsiktigt säkerställa en budget i balans. Vidare bedömer vi att det finns utvecklingspotential vad gäller arbetet med intern kontroll, främst avseende risk- och väsentlighetsanalys.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi välfärdsnämnden

- att förtydliga bedömningsgrunderna för målens mått när de bedöms som delvis uppnådda, se avsnitt 3.1
- att se över möjligheter att genomföra arbete som främjar måluppfyllelse, se avsnitt 3.1
- att arbeta aktivt för att säkerställa en långsiktig budget i balans, se avsnitt 3.2
- att förstärka arbetet med risk- och väsentlighetsanalys, se avsnitt 3.3
- att förstärka arbetet med uppföljning av intern kontroll, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

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

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin
Certifierad kommunal yrkesrevisor

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.