

Grundläggande granskning

2019

Alingsås kommun

Socialnämnden

Information

Revisorerna ska enligt kommunallagen och god revisionsred årligen granska all verksamhet.

I den grundläggande granskningen ingår att bedöma centrala styrning- och ledningsfrågor avseende verksamhet, ekonomi och intern kontroll. Likaså är nämndens och styrelsens omvärldsanalys och riskbedömningar av stort intresse för revisorerna. Bifogade frågor är tänkt att utgöra underlag i denna granskning. Frågorna är också tänkt att utgöra underlag inför revisorernas träffar med nämnder och styrelse.

Presentationen och svaren ska kunna härledas till revisionsbevis som styrker svaret, d.v.s. verifieras genom dokument, protokoll mm.

Svaren med tillhörande bilagor skickas senast (se datum nedan) till: viktorja.bernstam@kpmg.se.
Svarsdatumen är satta utifrån nämndens första sammanträde under hösten.

Kommunstyrelsen:	2019-08-26
Miljöskyddsnämnden:	2019-08-30
Samhällsbyggnadsnämnden:	2019-09-03
Socialnämnden:	2019-09-03
Vård- och omsorgsnämnden:	2019-09-04
Barn- och ungdomsnämnden:	2019-10-01
Kultur- och utbildningsnämnden:	2019-10-01

Vänligen numrera bilagorna i enlighet med frågenumren i enkäten.

Om du har frågor är du välkommen att maila uppdragsledare: viktorja.bernstam@kpmg.se

1	Mål och måluppfyllelse	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer	Bilaga
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Av Socialnämndens flerårsstrategi 2019-2021 , fastställd av socialnämnden 2019-02-19 § 22, framgår det under rubriken <i>Hur socialnämnden bidrar till uppfyllelse av kommunfullmäktiges mål och indikatorer</i> , s 5-6, vilka åtagande som är kopplade till de mål/indikatorer som gäller för nämnden.	Bilaga 1.1 a) Socialnämndens flerårsstrategi 2019-2021 Bilaga 1.1 b) Protokoll SN 2019-02-19.
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Till nämndens åtaganden finns nyckeltal kopplade.	Se bilaga 1.1 a)
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Inför vår-, delår och årsbokslut följs målen upp. En bedömning görs i vilken grad respektive åtagande är uppfyllt/bedöms uppfyllas under 2019. Respektive nyckeltal som är kopplat till varje åtagande följs samtidigt upp och bedömning görs utifrån förväntad måluppfyllelse. Både åtagande och nyckeltal kommenteras i text. Hur målen har följts upp inför vårbokslutet framgår av Socialnämndens vårbokslut 2019 , fastställt av socialnämnden 2019-05-13, § 55.	Bilaga 1.3 a) Socialnämndens vårbokslut 2019 Bilaga 1.3 b) Protokoll SN 2019-05-13.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Av uppföljningen i vårbokslutet syns det att samtliga av nämndens åtaganden bedöms vara uppfyllda senast vid årets utgång.	Se bilaga 1.3 a)

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer	Bilaga
---	-----------------	----	-----	--------	--------	-------------	--------

2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Av Socialnämndens flerårsstrategi 2019-2021 under rubriken <i>Ekonomi</i> , s 10-13, framgår det att budgeten är i balans.	Se bilaga 1.1 a)
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Månadsuppföljningar beslutas av nämnden, i enlighet med riktlinjerna för ekonomistyrning i syfte att uppnå god ekonomisk hushållning, KF 2017-12-13, § 251. Socialnämnden fastställer ekonomiska uppföljningar enligt riktlinjerna och månadsuppföljningarna expedieras till kommunstyrelsen.</p> <p>Den ekonomiska uppföljningen som gjordes efter mars månad och som fastställdes av nämnden, SN 2019-04-23 § 44, expedierades till kommunstyrelsen, vilket också syns i protokollet.</p> <p>Månadsuppföljningen efter april månad ingick i vårbokslutet.</p> <p>Ekonomisk uppföljning avseende maj månad, fastställdes av nämnden, 2016-06-18 § 69, och skickades till kommunstyrelsen.</p> <p>Nästa uppföljning kommer att göras efter augusti månad – i anslutning till delårsbokslutet.</p>	<p>Bilaga 2.2 a) Protokoll SN 2019-04-23.</p> <p>Bilaga 2.2 b) Protokoll SN 2019-06-18</p>
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Månadsuppföljning efter mars visade på ett prognosticerat underskott. Enligt riktlinjerna för ekonomistyrning får inte nämnden lägga fram en negativ prognos utan att samtidigt lägga fram en handlingsplan. På samma gång som den ekonomiska uppföljningen efter mars redovisades, redogjordes för en plan hur hantera det befarade underskottet. Socialnämnden fastställde Socialnämndens handlingsplan ekonomisk omställning 2019-2021, SN 2019-04-23, § 45. Samtidigt som nämnden tog beslut om handlingsplanen gav nämnden förvaltningen i uppdrag att presentera en kompletterande handlingsplan som hanterar resterande del av underskottet på junisammanträdet. Av protokollet framgår att beslutet expedierats till kommunstyrelsen.</p> <p>Uppdraget upphävdes av socialnämnden 2019-06-18, § 68. Socialnämnden gav förvaltningen i uppdrag att vid behov återkomma till nämnden med en handlingsplan till delårsbokslutet, för att uppnå en budget i balans. Beslutet expedierades till</p>	<p>Bilaga 2.3 Socialnämndens handlingsplan ekonomisk omställning 2019-2021.</p> <p>Se bilaga 2.2 a)</p> <p>Se bilaga 2.2 b)</p>

						kommunfullmäktige, vilket framgår av protokollet.	
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Varje månadsuppföljning skickas till kommunstyrelsen, vilket framgår av protokoll för varje beslut om fastställande av ekonomisk uppföljning. Socialnämndens beslut om Socialnämndens handlingsplan ekonomisk omställning 2019-2021 , SN 2019-04-23, § 45, expedierades till kommunstyrelsen.	

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer	Bilaga
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Nämnden fattar beslut om innevarande års internkontrollplan samtidigt som nämndens flerårsstrategi fastställs. Internkontrollplanen ligger med som en bilaga till flerårsstrategin. När nämnden fattade beslut, SN 2018-03-13, § 21, om flerårsstrategi 2018-2020, ingick både internkontrollplan och risk- och väsentlighetsanalys. Detta går att läsa i protokollet. Nämndens beslut om flerårsstrategi 2019-2021, SN 2019-02-19, § 22, innefattade bilagor för både risk- och väsentlighetsanalys och 2019 års internkontrollplan. Även detta framgår av protokoll.	Bilaga 3.1 a) Protokoll SN 2018-03-13. Bilaga 3.1 b) Internkontrollplan 2018 Bilaga 3.1 c) Internkontrollplan 2019 Se bilaga 1.1 b)
3.2	Genomförs årliga risk- och väsentlighetsanalyser?	X					
3.3	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Nämnden fattade beslut, SN 2017-12-14, § 128, om kommande års risk- och väsentlighetsanalys. Av protokollet framgår att förvaltningsledningen genomförde en väsentlighets- och riskanalys 2017-10-23 med efterföljande genomgång i presidiet 2017-11-01 och socialnämndens arbetsutskott 2017-11-07.	Bilaga 3.3 a) Risk- och väsentlighetsanalys 2018

						<p>När nämnden fastställde flerårsstrategi 2018-2020, SN 2018-03-13, § 21 , ingick både internkontrollplan 2018 och risk- och väsentlighetsanalys.</p> <p>Nämndens beslut, om flerårsstrategi 2019-2021, SN 2019-02-19, § 22, innefattade bilagor för både risk- och väsentlighetsanalys och 2019 års internkontrollplan.</p>	<p>Bilaga 3.3 b) Risk- och väsentlighetsanalys 2019</p> <p>Bilaga 3.3 c) Protokoll SN 2017-12-14</p>
3.4	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Socialnämndens internkontrollplaner har en särskild kolumn för när kontrollen ska redovisas. Beroende på bl a risk och vad som ska kontrolleras sker uppföljningen vid olika/flera tillfällen inför vår-, delår- och årsbokslut.	Se bilaga 3.1 b) Internkontrollplan 2019
3.5	Hur ofta sker rapportering till nämnden/styrelsen?					Uppföljning av årets internkontrollplan sker vid varje vår-, delår- och årsbokslut. Resultatet av uppföljningen redovisas dels under en egen rubrik <i>Internkontroll</i> i själva boksluten och dels som en särskild bilaga.	Se bilaga 1.3 Socialnämndens vårbokslut 2019
3.6	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Av den uppföljning som gjordes av 2018 års internkontrollplan, i samband med årsbokslutet 2018, SN 2019-02-19, § 21, konstaterades det att internkontrollpunkten <i>att verksamhetssystemen inte ger rätt stöd i processerna</i> inte hade kunnat utföras. Arbetet med att införa Hypergenes applikation för IFO hade försenats under hösten 2018 och därför var det inte möjligt att följa upp internkontrollpunkten. En uppföljning gjordes därför inför vårbokslutet.</p> <p>När nämnden antog Internkontrollplan 2019, som bilaga i socialnämndens flerårsstrategi 2019-2021, återfinns internkontrollpunkten <i>att verksamhetssystemen inte ger rätt stöd i processerna</i> och anges då som kvarvarande från föregående år. Vid uppföljning inför vårbokslut kontrollerades den kvarvarande punkten, vilket också framgår i bilagan Internkontrollplan 2019 i vårbokslutet.</p>	Bilaga 3.6 Uppföljning av 2018 års internkontrollplan inför årsbokslutet

***Vänligen bifoga risk- och väsentlighetsanalyser & internkontrollplaner för åren 2018 och 2019. Se under punkterna 3.1 och 3.3**

4	Riskanalys	Ange minst fem övergripande risker	Bilaga
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområdet kommande år, (ange minst 5 risker).	<p>Enligt den riskanalys som gjordes inför nämndens flerårsstrategi 2019-2021 gav följande risker högst riskpoäng:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Att fler barn far illa • Att problematiken våld i nära relationer ökar • Att nyanländas integration i arbetslivet inte lyckas • Att svagare grupper exkluderas från bostadsmarknaden • Att personal med rätt kompetens inte kan rekryteras 	Se bilaga 3.3 b)