



För kännedom:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Partiernas gruppledare

Socialnämnden

Grundläggande granskning socialnämnden

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. De fördjupade granskningarna kan ses som komplement till den grundläggande granskningen. Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

KPMG har på uppdrag av kommunrevisionen genomfört en grundläggande granskning av socialnämndens verksamhet 2021 med syfte att ge en översiktlig bild av nämndens arbete samt en tillräcklig grund för de bedömningar som görs inför ansvarsprovningen.

Vi bedömer att nämndens målstyrning är tillräcklig. Nämnden har både brutit ner samt formulerat egna mätetal/mått till inom samtliga av kommunfullmäktige fastställda målområden. Därutöver har nämnden även formulerat egna mål. Dessa sammantaget fungerar som styrsignaler till verksamheten.

Nämnden har inte antagit egna tillämpningsanvisningar för Attestreglementet. Enligt Attestreglementet ska varje nämnd vid behov *"utfärda ytterligare tillämpningsanvisningar för sitt verksamhetsområde"*. Vi bedömer dock att nämnden säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen.

Vi bedömer att nämndens interna ekonomistyrning är ändamålsenlig utifrån vad som framkommit i denna översiktliga granskning. Nämnden har följt upp ekonomin löpande under året och visar på ett mindre överskott vid årets slut.


Socialnämndens protokoll är tydliga och det finns hänvisning till beslutsunderlag. Sammanfattning av ärendet samt beslutsformuleringar är oftast tillräckliga men kan ibland uppfattas som allt för kortfattat för att läsaren ska få en förståelse för beslutet. Vår bedömning är att detta kan förbättras.

Med utgångspunkt i genomförd granskning, som till sin karaktär är översiktlig, rekommenderar vi socialnämnden att:

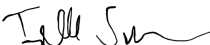
- säkerställa att det attestreglementets fastställda minimikrav är tillräckliga för nämndens verksamheter och om så inte är fallet utforma och fastställa nämndsspecifika tillämpningsanvisningar.
- utveckla beslutsformulering samt sammanfattning av ärendet i protokollen så läsaren får förståelse för beslutet.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande. Yttrande från socialnämnden önskas senast den 30 maj 2022.

För Luleå kommuns revisorer/



Rolf Höglund
Ordförande

DocuSigned by:

52BB416044EF415...

Folke Sundberg
Nämndsbevakande revisor