



Revisorerna

För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare
Kommunfullmäktige

**Kommunstyrelsen
Socialnämnden**

Granskning av mål- och budgetprocessen, ekonomistyrning inom socialnämndens ansvarsområde samt kommunstyrelsens uppsikt över nämnden

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi inom ramen för revisionsåret 2024 genomfört en granskning av kommunstyrelsens mål- och budgetprocess samt av socialnämndens ekonomistyrning.

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå, om socialnämnden har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för samt ifall kommunstyrelsens uppsikt över nämnden är ändamålsenlig.

Granskningen har även syftat till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Utifrån genomförd granskning under revisionsåret 2024 är vår samlade bedömning att:

- Kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå.
- Vidare är den samlade bedömningen att kommunstyrelsens uppsikt över socialnämnden **i allt väsentligt** är ändamålsenlig.
- Socialnämnden **inte helt** har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för.
- Vidare är den samlade bedömningen att socialnämnden **inte helt** har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i ekonomistyrningen inom socialnämndens verksamhetsområde.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till socialnämnden:

- Initiera dialog med kommunfullmäktige om revidering av nämndens reglemente för att säkerställa att det inte råder diskrepans mellan nämndens reglemente och det kommunövergripande reglementet för ekonomi- och verksamhetsstyrning gällande budgetinstruktioner.



Revisorerna

- Tillse att tillämpade fördelningsprinciper i nämndens budgetarbete, utöver den kommunövergripande resursfördelningen, dokumenteras och fastställs. Detta i syfte att göra resursfördelning samt fördelningsprinciper och beräkningar transparenta och säkerställa att principerna tar hänsyn till verksamhetens mål samt demografiska och strukturella behov för att få en god ekonomisk styrning. Som ett led i detta arbete behöver även rutin införas där fördelningsprinciperna inför varje budgetår utvärderas och uppdateras vid förändringar i behov och politiska mål.
- Säkerställa att arbetet med att vidta besparingar och åtgärder på såväl förvaltningsnivå som på politisk nivå fortsätter kommande år för att nå en ekonomi i balans i ett långsiktigt perspektiv. Nämnden bör även se över behov av att lyfta ett budgetäskande till kommunfullmäktige avseende kostnader för inhyrd personal.

Med utgångspunkt från de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Tillse att kommunfullmäktige gör en översyn och vid behov reviderar reglementet för ekonomi- och verksamhetsstyrning för att tydliggöra principer för styrning.
- Tillse att den kommunövergripande budgetmodellen tar hänsyn till aktuella befolkningsprognoser inom olika åldersgrupper för att säkerställa adekvat fördelning av tekniska budgetramar till kommunens olika verksamheter.
- Noggrant följa socialnämndens åtgärdsarbete för att vid behov aktivt utöva uppsikten. Om en eller flera nämnder går med underskott har kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsikt ett ansvar att säkerställa att åtgärder vidtas. I uppsikten ingår därav att göra påpekanden och ge anvisningar till socialnämnden samt uppmärksamma fullmäktige på och ge förslag till åtgärder vid behov.

Vi emotser svar på vår granskning från kommunstyrelsen respektive socialnämnden till 2025-03-31.

För revisorerna i Gällivare kommun,

Christer Nordmark
Ordförande

Lena Israelsson
Vice ordförande

Bilagor:

- "Granskning av mål- och budgetprocessen, ekonomistyrning inom socialnämndens ansvarsområde samt kommunstyrelsens uppsikt över nämnden", PwC, januari 2025

Deltagare

CHRISTER NORDMARK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-01-28 09:21:41 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTER NORDMARK

Christer Nordmark

Leveranskanal: E-post

LENA ISRAELSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-01-28 09:43:10 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA MARIA ISRAELSSON

Lena Israelsson

Leveranskanal: E-post