

Härnösands kommuns revisorer

Till
Arbetslivsnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen

2022-01-13

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning - arbetslivsnämnden”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om arbetslivsnämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionen önskar att arbetslivsnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 4 april 2022. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lana.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Härnösands kommuns revisorer

Sigge Tjernlund
Ordförande

Ingrid Flodin
Vice ordförande

Bo-Anders Öberg
2:a vice ordförande



Grundläggande granskning – arbetslivsnämnden

Rapport

Härnösands kommun

KPMG AB

2022-01-13

Antal sidor 7



Härnösands kommun
Grundläggande granskning – arbetslivsnämnden

2022-01-13

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	5
3.3	Uppföljning av intern kontroll	5
4	Slutsats och rekommendationer	6

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 målstyrning och uppföljning kan tydliggöras mot kommunövergripande mål samt att arbetet med intern kontroll kan förstärkas.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi arbetslivsnämnden

att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1

att se över arbetet med internkontroll och säkerställa uppföljning, se avsnitt 3.3

2 Inledning/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, revisionsfråga 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 med nämnden

Rapporten är faktakontrollerad av nämndens ordförande och förvaltningschef för arbetslivsförvaltningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Arbetslivsnämnden antog den 26 november 2020¹ verksamhetsplan för år 2021. Av verksamhetsplanen framgår kommunövergripande mål 4 avseende "kunskapsstaden där alla kan växa" och kommunövergripande mål 5 avseende "jämförbar och solidarisk välfärd av hög kvalitet" beslutade av fullmäktige. Till båda målen framgår ett resultatuppdrag beslutade av fullmäktige som ska bidra till måluppfyllelsen. Utöver detta har nämnden antagit ett nämndsmål avseende "deltagare som tagit del av yrkesinriktade insatser" som är kopplat till mål 5 för att bidra till övergripande måluppfyllelse. För respektive resultatuppdrag och nämndmålet framgår önskat måltal för 2021.

Utöver bidraget till de övergripande målen har nämnden utformat en övergripande effekt avseende "fler personer i självförsörjning och/eller meningsfull tillvaro". I syfte att uppnå detta har nämnden beslutat om tre effektmål. Därtill framgår fem strategiska uppdrag med ett flertal aktiviteter kopplade till dessa.

Vi har tagit del av delårsrapporten per 2021-08-31² och noterar att nämnden följt upp bidraget till de två övergripande målen med tillhörande resultatuppdrag samt nämndmålet kopplat till fullmäktiges mål 5. Vi noterar att nämnden följt upp ytterligare nämndmål/resultatuppdrag som inte fastställts i verksamhetsplanen. Däremot framgår ingen bedömning av måluppfyllelse

I delårsrapporten har nämnden följt upp de strategiska uppdragen kopplade till effektmålen. Där framgår hur nämnden arbetat med de planerade aktiviteterna. Dock framgår ingen direkt bedömning av uppfyllelse.

3.1.1 Bedömning

Vi anser likt föregående år att nämnden regelbundet bör utvärdera och bedöma resultatuppdragens effekt på uppfyllelse av fullmäktiges övergripande mål. Detta för att vid avvikelser kunna vidta måluppfyllande åtgärder.

Vidare anser vi att nämnden regelbundet bör följa upp resultatuppdragen med tillhörande styrtal för att effektivisera bidraget till de övergripande målen. Vi anser även att styrtalen bör utformas mer mätbara, inte enbart redogöra för önskat måltal, för att konkretisera målstyrningen.

¹ ARN 2020-11-26 § 71

² ARN 2021-09-16 § 56

3.2 Ekonomistyrning

Enligt verksamhetsplanen uppgår arbetslivsnämndens budget år 2021 till 58 mnkr efter en reducering av budget motsvarande 4 mnkr till följd av ansträngt ekonomiskt läge i andra förvaltningar.

Vi har tagit del av ekonomisk uppföljning per februari, mars och maj samt i delårsrapport per 2021-04-30 och 2021-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett underskott på -0,9 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett underskott på -0,2 mnkr. Nämnden noterar att ingen handlingsplan upprättas för underskottet då det inte bedöms vara av betydande storlek.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Arbetslivsnämnden antog i samband med verksamhetsplanen internkontrollplan för år 2021. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fyra kontrollpunkter, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys samt de kommunövergripande mål som berör nämndens verksamhet.

Av risk- och väsentlighetsanalysen framgår kontrollmoment. Däremot noterar vi att metod, ansvarig och tillfälle för kontroll inte framgår av internkontrollplanen.

Vi har inte tagit del av någon uppföljning av intern kontroll.

Vi noterar att kommunfullmäktige den 27 september 2021³ antog ett reviderat reglemente för internkontroll.

3.3.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden upprättat en risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen. Vi anser dock att nämnden regelbundet bör följa upp och rapportera status för internkontrollen i syfte att effektivisera arbetet samt möjliggöra vidtagande av åtgärder vid uppkomst av avvikelser.

³ KF 2021-09-27 § 83



Härnösands kommun

Grundläggande granskning – arbetslivsnämnden

2022-01-13

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att målstyrning och uppföljning kan tydliggöras mot kommunövergripande mål samt att arbetet med intern kontroll kan förstärkas.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi arbetslivsnämnden

att se över arbetet med målstyrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.1

att se över arbetet med internkontroll och säkerställa uppföljning, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Kristin Larsson
Kommunal revisor

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.