

Härnösands kommuns revisorer

Till
Arbetslivsnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen

2023-03-31

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning - arbetslivsnämnden”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om kommunstyrelsen 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 2 juni 2023. 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

2023-03-31

Antal sidor 7



Härnösands kommun
Grundläggande granskning – arbetslivsnämnden

2023-03-31

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
3.1.1	Bedömning	5
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	6
3.3.1	Bedömning	6
4	Slutsats och rekommendationer	7

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 arbetet med målstyrning och uppföljning för att tydliggöra måluppfyllelsen mot fullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med intern kontroll och uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi arbetslivsnämnden

att se över arbetet med målstyrning och uppföljning, se avsnitt 3.1

att se över arbetet med intern kontroll och uppföljning, se avsnitt 3.3

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.

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Av kommunfullmäktiges årsplan för år 2022 framgår att två kommunövergripande mål berör nämndens verksamhet. Till målen framgår totalt tre resultatuppdrag tilldelade nämnden. Vidare framgår målnivåer för år 2022 till respektive resultatuppdrag.

Arbetslivsnämnden antog den 21 oktober 2021¹ verksamhetsplan för år 2022. I verksamhetsplanen finns de två kommunövergripande målen. Av verksamhetsplanen framgår en övergripande effekt för verksamheten ”att fler personer ska komma i självförsörjning och/eller meningsfull tillvaro”. För att uppnå denna har nämnden antagit tre nämndsmål som inarbetats under rubrikerna för de kommunövergripande målen. Därutöver har nämnden antagit ytterligare ett mål, som är också är ett fullmäktigemål men inte knutet till nämnden via resultatuppdrag.

Till nämndsmålen har ”resultat” och strategiska åtgärder utformats. ”Resultat” tolkar vi är aktiviteter som ska genomföras för att nå målen. Vidare framgår de resultatuppdrag som nämnden ansvarar för kopplat till de kommunövergripande målen.

Vi har tagit del av uppföljning i delårsrapport per 2022-08-31². Av delårsrapporten framgår att nämnden per 31 augusti klarar två av tre resultatuppdrag, och är väldigt nära på det tredje.

I övrigt har nämnden följt upp övriga mål och resultatuppdrag med tillhörande strategiska åtgärder.

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2022³ och vi noterar att målnivåer för två av tre resultatuppdrag är uppnådda.

3.1.1 Bedömning

Vi anser, likt föregående år, att nämnden mer regelbundet bör följa upp nämndsmålen i syfte att effektivisera målstyrningen samt möjliggöra för att i ett tidigt skede kunna identifiera potentiella brister i måluppfyllelsen och hantera dessa.

¹ ARN 2021-10-21 § 67

² ARN 2022-09-29 § 51

³ ARN 2023-01-24 § 4

3.2 Ekonomistyrning

Arbetslivsnämndens budget för år 2022 uppgår till 68 mnkr.

Nämnden har följt upp ekonomin i månadsrapporter samt i fyramånadersrapport per 2022-04-30 och delårsrapport per 2022-08-31.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett underskott för perioden på -1,1 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett överskott på 0,4 mnkr.

Av verksamhetsberättelsen framgår ett överskott på 0,5 mnkr.

3.2.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Arbetslivsnämnden antog den 9 december 2021⁴ internkontrollplan för år 2022. Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fyra kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår vad som ska kontrolleras samt ansvarig för detta.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen i delårsrapporten per sista augusti. Nämnden rapporterar avvikelser för samtliga kontrollmoment. Vi noterar att det finns förslag på åtgärder som avses genomföras under hösten 2022 och våren 2023.

Av verksamhetsberättelsen framgår ett resultat i enlighet med uppföljningen i delårsrapporten.

3.3.1 Bedömning

Vi noterar att nämnden har identifierat brister i internkontrollen. Vi ser positivt på att nämnden har tagit fram förslag på åtgärder.

Vidare anser vi att nämnden bör följa upp internkontrollplanen mer regelbundet. Detta för att effektivisera arbetet med att hantera avvikelser när sådana uppstår.

⁴ ARN 2021-12-09 § 86



Härnösands kommun
Grundläggande granskning – arbetslivsnämnden

2023-03-31

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning för att tydliggöra måluppfyllelsen mot fullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnden bör se över arbetet med intern kontroll och uppföljning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi arbetslivsnämnden

att se över arbetet med målstyrning och uppföljning, se avsnitt 3.1

att se över arbetet med intern kontroll och uppföljning, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Kristin Larsson
Kommunal revisor

Lena Medin
Certifierad 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.