

## Härnösands kommuns revisorer

*Till*  
Arbetslivsnämnden

*För kännedom:*  
Kommunfullmäktige  
Kommunstyrelsen

2024-04-05

### **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 5 juli 2024. 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](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Härnösands kommuns revisorer

Anders Gäfvert  
*Ordförande*

Lars Norberg  
*Vice ordförande*

Samuel Möller  
2:a vice ordförande



# Grundläggande granskning - arbetslivsnämnden

Rapport  
Härnösands kommun

KPMG AB

Datum 2024-04-05

Antal sidor 10



Härnösands kommun  
Grundläggande granskning arbetslivsnämnden

2024-04-05

## 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	6
3.2	Ekonomistyrning	6
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Uppföljning av intern kontroll	8
3.3.1	Bedömning	8
4	Slutsats och rekommendationer	9

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Härnösands kommuns revisorer fått i uppdrag att granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var 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.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden inte har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vi ser allvarligt på den bristande måluppfyllelsen samt den ekonomiska resultatutvecklingen. Vi anser att nämnden bör fatta beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå en tillfredsställande måluppfyllelse samt för att hantera prognosticerade budgetavvikelser. Vi bedömer det även som en allvarlig brist att prognosticerade ekonomiska utfall per augusti skiljer sig från det faktiska utfallet.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi arbetslivsnämnden att:

- Stärka målstyrningen, se avsnitt, 3.1.1.
- Stärka ekonomistyrningen, se avsnitt 3.2.1.

## 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 redovisningssystem 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 förvaltningschef och ordförande

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Målstyrning

Kommunfullmäktiges årsplan för år 2023<sup>1</sup> anger åtta övergripande mål fördelat på två perspektiv: *Härnösandperspektivet* och *organisationsperspektivet*. Utifrån de övergripande målen fastställer kommunfullmäktige, genom årsplanen, årliga kortsiktiga mål i form av resultatuppdrag med tillhörande styrtal för varje nämnd. Nämnderna kan utöver detta formulera egna mål för sitt arbete med utgångspunkt från kommunens vision och övergripande mål.

Två kommunövergripande mål berör nämndens verksamhet. Till målen framgår totalt tre resultatuppdrag tilldelade nämnden. Vidare framgår målnivåer för år 2023 till respektive resultatuppdrag.

Arbetslivsnämnden antog den 10 november 2022 verksamhetsplan för år 2023<sup>2</sup>. Av verksamhetsplanen framgår att nämnden antagit de tilldelade resultatuppdragen. Vidare har nämnden brutit ner resultatuppdragen till nämndmål. Till nämndmålen anges strategiska åtgärder för måluppfyllelse. Därutöver har nämnden antagit ytterligare tre mål, som är också är fullmäktigemål men som inte knutna till nämnden via resultatuppdrag. Till respektive nämndmål anges förväntat resultat av måluppfyllelse. Till respektive nämndmål anges även strategiska åtgärder som ska genomföras för måluppfyllelse.

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

Av fyramånadersrapporten<sup>3</sup> framgår start- respektive slutdatum och ansvarig person för samtliga aktiviteter/åtgärder som ska utföras inom ramen för nämndmålen.

---

<sup>1</sup> Kommunfullmäktige 2022-11-21, § 113

<sup>2</sup> Arbetslivsnämnden 2022-11-10, § 61

<sup>3</sup> Arbetslivsnämnden 2023-05-23, § 42

2024-04-05

Vi har tagit del av uppföljning i delårsrapport per 2022-08-31<sup>4</sup>. Av de tilldelade resultatuppdragen bedömer nämnden att ett troligtvis inte uppnås, en uppnås delvis och en bedöms uppnås vid årets slut. Nämnden har även följt upp tillhörande strategiska åtgärder. Av delårsrapporten framgår att nämnden per 31 augusti bedömer att de sannolikt kommer att uppnå samtliga nämndmål.

Vi har tagit del av verksamhetsberättelse för år 2023<sup>5</sup> och noterar nämnden bedömt att de inte uppfyllt två av de tre tilldelade resultatuppdragen.

Gällande nämndmålen bedömer nämnden att ett av målen inte uppnåtts, ett har delvis uppnåtts och ett har uppnåtts.

### 3.1.1 Bedömning

Nämnden har antagit mål med tillhörande nyckeltal och målnivåer. Nämnden har vidare följt upp måluppfyllelsen tertiälvis. Tre nyckeltalen har inte varit möjliga att följa upp inför delårsuppföljningen per sista augusti. Vi anser att detta begränsar nämndens möjlighet att löpande under året fatta beslut i syfte att främja måluppfyllelsen.

Vid årets slut har nämnden sammantaget uppfyllt ett av tre tilldelade resultatuppdrag och ett av tre nämndmål. Ett nämndmål har delvis uppfyllts. Två resultatuppdrag och ett nämndmål har inte uppfyllts.

Vi anser att nämnden behöver förstärka arbetet för att nå målen.

## 3.2 Ekonomistyrning

Arbetslivsnämndens har den 10 november 2022 antagit budget för år 2023<sup>6</sup>, vilken uppgår till 71,1 mnkr.

Nämnden har följt upp ekonomin under året genom månadsuppföljningar samt i fyramånadersrapport per 2023-04-30 och delårsrapport per 2023-08-31.

Av fyramånadersrapporten<sup>7</sup> framgår att nämnden uppvisar ett underskott på - 2,3 mnkr för perioden. Vidare framgår att nämnden prognosticerar ett överskott på 0,1 mnkr vid årets slut.

---

<sup>4</sup> Arbetslivsnämnden 2023-09-26, § 72

<sup>5</sup> Arbetslivsnämnden 2024-02-28, § 4

<sup>6</sup> Arbetslivsnämnden 2022-11-10, § 61

<sup>7</sup> Arbetslivsnämnden 2023-05-23, § 45

2024-04-05

Av delårsrapporten per sista augusti framgår ett underskott för perioden på - 4,2 mnkr. Prognosen för helår uppgår till ett överskott på 0,3 mnkr.

Av budgetuppföljning för november 2023<sup>8</sup> framgår att nämnden uppvisade ett underskott på - 4,3 mnkr per sista november. Underskottet förväntas dock att minska med anledning av att det finns väntade intäkter som ännu inte bokförts. Det framgår att det tillkommit ny information sedan årsprognosen i augusti genomfördes, vilket indikerar att årsprognosen inte kommer att uppnås. Det framgår av protokollet att nämnden uttryckt en oro under året för att årsprognosen inte skulle visa enligt det aviserade överskottet. Det framkommer vid kommunikation med representant för nämnden att nämnden uttryckt denna oro muntligt i samband med ekonomirapporteringarna. Avvikelserna har bedömts vara för små för att fatta beslut om en handlingsplan för en ekonomi i balans.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden redovisar ett underskott på - 6,0 mnkr vid 2023 års slut, vilket skiljer sig från det prognostiserade resultatet vid delårsbokslutet som pekade på ett överskott på 0,3 mnkr. Bland annat redovisar högskoleutbildningen ett underskott på 3,1 mnkr, vilket främst förklaras av 1,8 mnkr lägre intäkter än budgeterat. Anledningen till detta är ett lägre elevantal än budgeterat för perioden. Detta var inte känt vid tillfället för årsprognosen som gjordes vid delårsbokslutet.

De poster som främst avviker från budget vid årets slut är övriga intäkter, köp av huvudverksamhet och övriga kostnader. Avvikelsen för övriga intäkter uppgår till 3,8 mnkr och beror främst på att verksamhetsområdet Arbete och mottagnings övriga intäkter avviker med 6,0 mnkr från budgeterat, varav 3,6 mnkr inte har någon resultatpåverkan eftersom kostnader för lämnade bidrag avviker med motsvarande belopp. Vidare har Arbetsförmedlingen bidragit med 1,4 mnkr lägre intäkter i form av lönebidrag och merkostnadsersättning. Posten köp av huvudverksamhet avviker med 1,1 mnkr från budget och förklaras främst av att verksamhetsområdet Arbete och mottagning har 1,3 mnkr lägre kostnader inom kontoslaget. Posten övriga avviker med 2,8 mnkr och förklaras främst av att kontoslag övriga främmande tjänster och förbrukningsinventarier och material avviker med 4,6 mnkr respektive 1,6 mnkr från budgeterat.

### 3.2.1 Bedömning

Vi ser allvarligt på den ekonomiska resultatutvecklingen. Vi bedömer att nämnden inte fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att hantera den

---

<sup>8</sup> Arbetslivsnämnden 2023-12-12, § 102



ekonomiska resultatutvecklingen. Vi bedömer det som en allvarlig brist att prognosticerat utfall per augusti 2023 avviker från det faktiska utfallet.

### 3.3 Uppföljning av intern kontroll

Arbetslivsnämnden antog den 10 november 2022 internkontrollplan för år 2023<sup>9</sup>.

Till grund för internkontrollplanen, som omfattar tre kontrollmoment, ligger en upprättad risk- och väsentlighetsanalys.

Av internkontrollplanen framgår vad som ska kontrolleras, start- och slutdatum samt ansvarig person för detta.

Nämnden har följt upp den interna kontrollen under året i fyramånadersrapport per 2023-04-30 och delårsrapport per 2023-08-31.

Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollplanen i delårsrapporten per sista augusti. Nämnden rapporterar avvikelser för två av tre kontrollmoment, *SFI-elever med lång studietid* samt *språkutvecklande insatser för utrikesfödda*. Vi noterar att det finns förslag på åtgärder för samtliga kontrollmoment.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden följt upp samtliga kontrollmoment. Kontrollerna har påvisat att det finns rutiner inom områdena som antingen behöver förbättras eller bytas ut. Nämnden har vidtagit flertal förbättringsåtgärder till följd av de identifierade avvikelserna. Under år 2024 kommer även nya rutiner och arbetsmodeller att implementeras.

#### 3.3.1 Bedömning

Vi har inget att tillägga.

---

<sup>9</sup> Arbetslivsnämnden 2022-11-10, § 61

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden inte har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vi ser allvarligt på den bristande måluppfyllelsen samt den ekonomiska resultatutvecklingen. Vi anser att nämnden bör fatta beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå en tillfredsställande måluppfyllelse samt för att hantera prognosticerade budgetavvikelser. Vi bedömer det även som en allvarlig brist att prognosticerade ekonomiska utfall per augusti skiljer sig från det faktiska utfallet.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi arbetslivsnämnden att:

- Stärka målstyrningen, se avsnitt, 3.1.1.
- Stärka ekonomistyrningen, se avsnitt 3.2.1.



**Härnösands kommun**  
Grundläggande granskning arbetslivsnämnden

2024-04-05

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin  
*Certifierad kommunal revisor*

Liam Alldén  
*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.