

Härnösands kommuns revisorer

Till

Arbetslivsnämnden

För kännedom:

Kommunfullmäktiges presidium

Kommunstyrelsen

2019-11-21

Revisionsrapport ”Grundläggande granskning”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en grundläggande granskning för att bedöma om nämnden 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 27 februari 2020. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

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

För Härnösands kommuns revisorer

Sigge Tjärnlund

Ordförande

Ingrid Flodin

Vice ordförande

Bo-Anders Öberg

2:a vice ordförande



Grundläggande granskning - arbetslivsnämnden

Revisionsrapport

Härnösands kommun

KPMG AB

2019-11-21

Antal sidor 8



Härnösands kommun

Grundläggande granskning - arbetslivsnämnden

2019-11-21

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Enkät – resultat	4
3.1	Utbildning	4
3.2	Målstyrning	5
3.3	Ekonomistyrning	6
3.4	Uppföljning av intern kontroll	7
4	Risker och utmaningar identifierade av nämnden	8



Härnösands kommun

Grundläggande granskning - arbetslivsnämnden

2019-11-21

1 Sammanfattning

Kommunallagen 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 rapporten är att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan tydliggöras och att arbetet med intern kontroll kan förstärkas.

Vi rekommenderar arbetslivsnämnden:

- att gå igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser, se avsnitt 3.
- att se över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål, se avsnitt 3.3
- att arbetet med intern kontroll ses över, se avsnitt 3.4.

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen 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.

I årets grundläggande granskning har ledamöterna, både ordinarie och ersättare, i styrelse och nämnder fått frågor skickat till sig via en webbenkät. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Gällande lagar och rekommendationer
- Tillämpbara interna regelverk och policys

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät till nämnden
- KPMG har tillsammans med revisionen har träffat presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av nämnden och inhämtas från hemsida, bl.a. protokoll, verksamhetsplan, delårsrapport, internkontrollplan.

Rapporten är faktakontrollerad av arbetslivsnämndens ordförande och förvaltningschef arbetslivsförvaltningen.

3 Enkät – resultat

Enkäten har skickats till 16 ledamöter. Fem ordinarie ledamöter och fyra ersättare har svarat.

Vi rekommenderar att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser.

3.1 Utbildning

Arbetslivsnämnden har erbjudit de förtroendevalda en utbildning uppdelad i tre delar över två dagar. Den första utbildningsdelen berörde kommunallagen, övergripande styrdokument, skollagen samt offentlighets- och sekretesslagslagen. Vidare fick nämnden information om arbete- och integration.

Under den andra utbildningsdelen fick de förtroendevalda ta del av utbildning avseende ärendeprocessen, diarier/E-arkiv och GDPR.

Den tredje utbildningsdelen berörde jäv och korruption samt hot och våld. Utöver detta fick nämnden även information om vuxenutbildningen.

Av de svarande anser sju stycken att de tagit del av en ändamålsenlig utbildning. Till svar på om något saknades i utbildningen framkom det att del av ledamöterna önskar mer omfattande utbildning kring relevant lagstiftning. Vidare framkom det att nämnden är i behov av att göra verksamhetsbesök hos de verksamheter som faller under nämndens ansvarsområde.

3.1.1 Bedömning

Vi ser positivt på att nämnden erbjudit de förtroendevalda utbildning.

Däremot anser vi att det är viktigt att nya förtroendevalda ledamöter får ta del av en grundläggande politikerutbildning som bl.a. lyfter nämndens arbete och ansvar samt kommunens styrning och ledning i syfte att underlätta införandefasen i den politiska arenan.

3.2 Målstyrning

1	Mål och måluppfyllelse	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	6		2	1
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara	3		4	2
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	7		1	1
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen? ¹	4	1	1	3

Nämnden beslutade den 25 oktober 2018² att anta verksamhetsplan med intern kontrollplan, mål och budget för år 2019. Denna verksamhetsplan reviderades och beslut togs den 14 februari 2019 att anta en ny reviderad verksamhetsplan för år 2019³. Den huvudsakliga orsaken till att verksamhetsplanen reviderades grundade sig i en ny skattemedelsram vilket resulterade i besparingar inom verksamheten. Totalt innebar den nya skattemedelsramen en minskning i budget på 2 mnkr samt ett mål på ett resultatöverskott på 2 mnkr.

Nämnden har i sin verksamhetsplan för år 2019 redogjort för kommunfullmäktiges övergripande mål för kommunen samt nämndens tillhörande resultatuppdrag. Däremot framgår det inte hur indikatorerna för resultatuppdragen ska kontrolleras eller genomföras. I verksamhetsplanen saknas även måltal för år 2019 avseende andelen deltagare som efter tolv månaders arbetsförberedande insatser upplever en förbättrad anställningsbarhet.

Vi har tagit del av måluppföljning per 2019-08-31 varav det framgår att nämnden bedömer att två av tre verksamhetsmål kommer att uppnås per helår. Det mål som inte bedöms uppnås är målet "andelen deltagare under 40 år, som saknar grundskole- eller gymnasiebetyg, och som är inskrivna i arbetsmarknadsåtgärd som börjar studera för att komplettera betygen ska öka". För att detta mål ska uppnås bedömer nämnden att det finns ett behov av med individualiserad motivation alternativt ytterligare stöd.

I samband med nämndsträffen⁴ framkom det att målet avseende "andelen deltagare som efter tolv månaders arbetsförberedande insatser upplever en förbättrad anställningsbarhet ska öka" kommer tas bort inför år 2020. Detta då det konstaterades i en rapport att anställningsbarheten är omöjlig att mäta och hittills varit ett mål som varit svårt att nå.

¹ En ledamot har till fråga 1.4 svarat att nämnden följer upp målen vid sammanträdena och diskuterar dessa ifall det finns brister.

² 2018-10-25 § 83

³ 2018-04-14 § 18

⁴ 2019-06-13

3.2.1 Bedömning

Vi bedömer att det är svårt att utifrån nämndens verksamhetsplan uppfatta hur resultatuppgifterna ska uppfyllas, mätas och följas upp. Nämnden bör regelbundet följa upp resultatuppgifterna/målen och om avvikelser konstateras besluta om måluppfyllande åtgärder. Vi rekommenderar därför att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

3.3 Ekonomistyrning

2	Ekonomistyrning	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
2.1	Har styrelsen/nämnden fastställt en budget i balans?	8		1	
2.2	Följer nämnden upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	9			
2.3	Fattas beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	8		1	
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	4	1		4

Nämnden antog den reviderade budgeten 14 februari 2019⁵. Vi har tagit del av budgetuppföljning per februari, april samt augusti samt delårsrapporter per 2019-04-30 och 2019-08-31.

Av den ekonomiska uppföljningen per sista april framgår ett överskott på 3,1 mnkr vilket förklaras av intäkternas skillnad gentemot budget och då specifikt de externa intäkterna. Prognosen per helår visar på +2,8 mnkr och därmed förväntar sig nämnden att överskottskravet på +2,0 mnkr kommer att uppnås.

Av delårsrapporten per sista augusti framgår en positiv avvikelse för perioden på 3,3 mnkr samt ett prognostiserat utfall per helår på + 2,6 mnkr. Detta medför att nämnden bedömer att överskottskravet på +2,0 mnkr kommer att uppnås. Överskottet kan bl.a. förklaras av högre bidrag från Arbetsförmedlingen än budgeterat samt överskott från verksamhetsområdet för Arbete- och Integration.

3.3.1 Bedömning

Vi har inga kommentarer.

⁵ 2019-02-14 § 18

3.4 Uppföljning av intern kontroll

3	Intern kontroll	Antal			
		Ja	Nej	Delvis	Vet ej
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	6			3
3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och konsekvensanalysen som ligger till grund för planen? ⁶	1		3	5
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	6	1	1	1
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	5		2	2

Nämnden har upprättat en internkontrollplan för år 2019 som bygger på två olika fokusområden. Vi har dock inte tagit del av någon risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för kontrollplanen. Vidare framkommer det inte heller hur eller när dessa fokusområden ska kontrolleras.

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

3.4.1 Bedömning

Vi konstaterar att nämnden i samband med fastställandet av verksamhetsplanen för år 2019 omnämnt två internkontrollmoment. Vi anser att en risk- och väsentlighetsanalys bör ligga till grund för uppföljning av den interna kontrollen. Detta för att säkerställa att de risker som finns inom verksamhetens områden uppdagas och även ligger till grund för den kommande uppföljningen.

Vi bedömer vidare att identifierade fokusområden regelbundet bör följas upp löpande under året, detta för att i längden förhindra att fel uppstår och för att säkerställa att processen är effektiv.

⁶ En ledamot har till fråga 3.2 svarat att personen tror att ordförande är involverad och att nämnden informeras vid möten.



Härnösands kommun
Grundläggande granskning - arbetslivsnämnden

2019-11-21

4 Risker och utmaningar identifierade av nämnden

Nämnden har identifierat följande som utmaningar:

- hantering av extern kommunikation och bemötande med olika kunder/målgrupper
- sekretess och GDPR
- kompetens- och resursförsörjning
- eventuell nedläggning av arbetsförmedlingen

Datum som ovan

KPMG AB

Klara Engström
Certifierad 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.