



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**
STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
SOCIAL- OCH ARBETSMARK-
NADSNÄMNDEN**

Anneth Nyqvist,
Certifierad kommunal revisor
Dnr: REV/00026/2020

Innehållsförteckning

1	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	AVGRÄNSNING.....	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget	5
7.1.2	Uppföljning och rapportering	6
7.1.3	Beslut om åtgärder	6
7.2	MÅLUPPFYLLELSE	10
7.2.1	Uppdrag utifrån fullmäktiges övergripande ml	10
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	10
8	KVALITETSSÄKRING	12
9	UNDERTECKNANDE.....	12

1 INLEDNING/BAKGRUND

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Under föregående år rekommenderades bland annat att nämnden kan bli mer aktiv i riskanalyserna inom ramen för den interna kontrollen och att beslut om åtgärder vid avvikelser gällande verksamhetsmålen kan förtydligas. Dessutom rekommenderades nämnden att tydligare redogöra vilka delegationsbeslut som fattats för att säkerställa medborgarnas insyn.

Nämnden har beslutat om åtgärdsplan för att komma i ekonomisk balans. Prognosen för helåret beräknades vid tertialrapporten per april till -16,8 mkr och vid delårsrapporten per augusti till -18,9 mkr.

Ovanstående iakttagelser kommer att följas upp som en del av den grundläggande granskningen.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden utsett ett dataskyddsbud?

Måluppfyllnad

- När nämnden genomfört och återrapporterat fastställda uppdrag?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2020. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2020
- Riktlinje för mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsförutsättningar för mål och budgetarbete
- Fullmäktigebeslut

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser social- och arbetsmarknadsnämnden

6 METOD

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, tertial- och årsrapporter, hearing, dialog, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor.

Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

Social- och arbetsmarknadsnämnden är en delvis ny nämnd från 2019 då ansvaret för vuxenutbildning och arbetsmarknadsfrågor har överförts från kommunstyrelsen och ansvaret för kontaktpersoner och stödfamilj LSS har överförts från vård- och omsorgsnämnden till tidigare socialnämnden.

Enligt nämndens reglemente ansvarar social- och arbetsmarknadsnämnden för:

- kommunens uppgifter inom socialtjänsten såvitt gäller individ- och familjeomsorg
- kommunens prövning av tillstånd för servering av alkoholdrycker
- tillsyn över servering av alkoholdrycker och detaljhandel med öl
- tillsyn enligt tobakslagen och lagen om handel med receptfria läkemedel
- fördelning av bidrag till ideella organisationer inom nämndens verksamhetsområde det vill säga socialtjänst inom individ och familjeomsorg
- fördelning av bidrag ur sociala fonden för allmänna hjälpbehov och barns hjälpbehov
- arbetsmarknadsfrågor
- vuxenutbildning

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?

Enligt kommunens styrmodell ska nämnderna i sina verksamhetsplaner beskriva hur de ska arbeta med de politiska uppdragen och hur man ska följa upp och mäta effekten av det man gör. (Riktlinje – Mål och budget i Östersunds kommun).

Enligt kommunens styrmodell pågår nämndernas verksamhetsplanering under juni till september.

Budget och verksamhetsplan antogs av socialnämnden i augusti 2019¹. I protokollsanteckning framgår att två ledamöter inte deltog i beslutet. Vidare framgår att fullmäktige har beslutat att nämnden ska spara 13,9 mkr för år 2020. Nämnden beslutade att fastställa ”Besparingar/Effektiviseringar år 2020 för Social- och arbetsmarknadsnämnden” samt verksamhetsplan för Social- och arbetsmarknadsnämnden år 2020.

Fullmäktige beslutade i november² att tillskjuta extra medel för jobbspår och Vårdnära service med 4 786 tkr för år 2020 från kvarvarande statliga medel för integration. Från år 2020 är Östersunds löner och Medborgarservice anslagsfinansierade under kommunlednings-förvaltningen - ramjustering har skett med 3 967 tkr från social- och arbetsmarknadsnämnden till kommunstyrelsen.

Nämnden fastställde detaljbudget i december 2019³. Nämndens budgetram uppgår till 496 096 tkr för 2020. Beslut om detaljbudget har anmälts till kommunstyrelsen, enligt notering i protokoll.

Kommunfullmäktige har beslutat om 8 kommunövergripande mål och formulerat uppdrag inom dessa mål som antingen kan gälla samtliga nämnder eller vara riktade till specifik nämnd. Social- och arbetsmarknadsnämnden har totalt 15 uppdrag från fullmäktige och 5 egna uppdrag.

Vi noterar att för de tre uppdrag som avser målet ”I Östersunds kommun får medborgarna stöd, vård och omsorg och lever ett självständigt liv” har nämnden fått en utökad budgetram med totalt 4,5 mkr för 2020.

För det övergripande målet ”I Östersunds kommun har vi ett positivt företagsklimat och medborgarna har arbete och bostad” har fullmäktige formulerat 2 uppdrag och nämnden ett uppdrag. Det senare lyder att nämnden ska inom 5 arbetsdagar erbjuda en arbetsmarknadsinsats för dem som ansöker om/har försörjningsstöd.

Social- och arbetsmarknadsnämnden beslutade i oktober 2019⁴ att ge förvaltningen i uppdrag att med arbetslinjen som utgångspunkt presentera förslag för att minska behovet av försörjningsstöd. Förvaltningen lämnade ett förslag i februari⁵ som både innebar en utökning av nya arbetsmarknadsinsatser samt förslag om att äska medel motsvarande ca 9,4 mkr. Nämnden bordlade ärendet till sammanträdet i april⁶ och beslutade då att avslå förvaltningens förslag. Motiveringen var att beslut till åtgärder och extra äskanden avvaktas till beslut är taget angående nya riktlinjen för lokal arbetsmarknadspolitik. Andra åtgärder

¹ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-08-28 § 83 Dnr 00294-2019

² Kommunfullmäktige 2019-11-21 § 220 Dnr 00565-2019

³ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-12-18 § 125 Dnr 00416-2019

⁴ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-10-23 § 46 Dnr 00365-2019

⁵ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-02-26 § 15 Dnr 00365-2019

⁶ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-04-22 § 46 Dnr 00365-2019

inom området kan bli aktuella på grund av hur Corona påverkar arbetsmarknaden över tid.

Nämnden ska även följa upp 17 nyckeltal.

Nämnden har fått ett effektiviseringskrav motsvarande 13,9 mkr för 2020.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet i enlighet med kommunens styrmodell.

7.1.2 Uppföljning och rapportering

Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?

Nämnderna ska följa upp och analysera vad som åstadkommit i förhållande till de kommunövergripande målen och specifikt de politiska uppdragen. Tyngdpunkten ska ligga på analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar det egna resultatet och vad det betyder för kommunen i sin helhet.

KS följer månatligen upp nämndernas ekonomiska resultat och prognos. Nämnderna rapporterar resultat kopplat till mål och uppdrag till fullmäktige per den sista april, augusti och december. (Riktlinje – Mål och budget)

Social- och arbetsmarknadsnämnden har följt upp verksamhet och ekonomi genom månatliga rapporter, delårsrapport per april med årsprognos och delårsrapport per augusti samt årsbokslut. Delårsrapporter och årsbokslut återrapporteras till fullmäktige i enlighet med nämndens reglemente⁷.

De kommunövergripande målen och uppdragen samt de egna nämnduppdragen har följts upp vid tertialbokslut per april och augusti. Några av uppdragen följs dock endast upp årsvis. Nämndens samtliga mål har följts upp och rapporterats i årsbokslutet.

Vid månadsuppföljningar har nämnden följt upp nyckeltal för ekonomiskt bistånd samt nyckeltal för antal placerade personer.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.

7.1.3 Beslut om åtgärder

Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?

Verksamhet

I tertialrapporterna finns kommentarer till samtliga uppdrag men det finns inga förslag till åtgärder och nämnden har inte heller fattat beslut om att vidta åtgärder utifrån bristande måluppfyllelse gällande verksamhetsmålen. Nämnden har i skriftliga svar angivit att nämnden ger i uppdrag till förvaltningen att inkomma med åtgärdsplan vid större avvikelser.

Ekonomi

Helårsprognosen för 2020 har under året varierat enligt tabellen nedan:

⁷ Kommunfullmäktige 2018-12-17 § 217

Månad då prognos upprättats	Helårsprognos, avvikelse mkr
Februari	-17,3
Mars	-17,3
April, tertialrapport 1	-16,8
Maj	-16,8
Augusti, delårsbokslut	-18,9
September	-18,9
Oktober	-21,9
November	-21,9
December	-21,6

Vid behandlingen av månadsuppföljning för februari 2020⁸ beslutade nämnden att godkänna rapporten samt att uppdraga till förvaltningen att upprätta en åtgärdsplan till tertialrapporten per april år 2020. Förvaltningen fick i uppdrag att presentera en utförlig beskrivning av de mest kostsamma placeringarna (>5 000 kr/dygn), men som inte är placerade på SIS-institution samt att i samarbete med vård- och omsorgsförvaltningen tillgodose den bästa placeringens lösningen utifrån kommunens totala ekonomi samt med medborgarens bästa i fokus. Vidare fick förvaltningen uppdraget att redovisa medförda kostnadsförändringar enligt demografisk förändring, hyreshöjningar samt ökade institutionskostnader/HVB-kostnader sedan år 2017, dels i jämförelse med andra förvaltningar men även goda exempel från andra kommuner. Förvaltningen fick även i uppdrag att jobba för att hitta smartare och effektivare arbetsätt som blir bättre för medborgarna på kort och lång sikt. Återrapportering ska ske till nämnden så snart som möjligt.

Vid månadsuppföljning för mars 2020⁹ beslutade nämnden, förutom att godkänna månadsrapporten, att effekterna av åtgärdsplan 2020 redovisas löpande i förvaltningens dialog med presidiet.

På nämndens möte i maj behandlades delårsrapport Tertial 1. Nämnden beslutade bl.a. att föreslå kommunstyrelsen besluta att nämnden får gå med ett prognostiserat underskott på 16,8 mkr för 2020 samt att förvaltningen får i uppdrag att aktivt arbeta med åtgärdsplanen för att minska det prognostiserade underskottet för 2020. Vid samma möte fastställdes åtgärdsplan år 2020 – för en budget i balans inom social- och arbetsmarknadsnämndens verksamheter¹⁰.

Kommunfullmäktige beslutade i juni¹¹ att avslå nämndens begäran om att få gå med 16,8 mkr i underskott. Nämnden fick i uppdrag att återkomma i samband med augustiuppföljningen med en långsiktig handlingsplan för att minska kostnaderna och en eventuell ny begäran.

Vid nämndens sammanträde i juni¹² återrapporterades de uppdrag som nämnden gav till förvaltningen i mars. Nämnden tog del av rapporten och ordförande fick i uppdrag att informera kommunstyrelsens presidium om förvaltningens återredovisning.

⁸ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-03-18 § 24, diariernr 00064-2020

⁹ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-04-22 § 40, diariernr 00064-2020

¹⁰ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-05-20 § 58 dnr 00122-2020

¹¹ Kommunfullmäktige 2020-06-17 § 95 Dnr 00031-2020

¹² Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-06-18 § 69 dnr 00064-2020

I september¹³ beslutade nämnden att föreslå kommunstyrelsen att bevilja socialnämnden att gå med underskott för år 2020 med 18,9 mkr inklusive åtgärdsplan med 6 mkr och samtidigt att bevilja tilläggsbudget för 2021 med totalt 18,9 mkr. Kommunfullmäktige beslutade vid delårsbokslutet¹⁴ att bevilja social- och arbetsmarknadsnämnden att gå med underskott för år 2020 med 18,9 mkr.

Prognosen var oförändrad vid nämndens möte i oktober¹⁵. Av protokollet framgår att beslutad åtgärdsplan för 2020 följer planen och att åtgärderna uppgår till 4,1 mkr. Totalt uppgår beslutade besparingar och effektiviseringar för år 2020 till 13,9 mkr och prognosen är ett utfall på 11,4 mkr. Nämnden godkände månadsrapporten och beslutade att effekterna av åtgärdsplan år 2020 ska redovisas löpande i förvaltningens ekonomidialog med presidiet.

Till nämndens sammanträde i november hade prognosen försämrats ytterligare till -21,9 mkr, trots att åtgärder har vidtagits enligt plan. Försämringen beror framförallt på kostnadsökningar för institutionsvård för barn och unga samt ekonomiskt bistånd. Sedan delårsbokslutet har placeringarna ökat med 15 placeringar. Nämnden beslutade inte om ytterligare åtgärder.

Vid bokslutet uppgick underskottet till -21,6 mkr.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om åtgärder gällande ekonomin. Dels genom att uppdra åt förvaltningen att inkomma med åtgärdsplaner, dels genom begäran om att få gå med underskott vilket också ha beviljats av fullmäktige. Efter fullmäktiges beslut har underskottet ökat med ytterligare ca 3 mkr vilket beror främst beror på kostnader för placeringar som har uppstått under hösten 2020.
- Vi bedömer att nämnden har kommenterat och analyserat avvikelser gällande både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen i tertialboksluten. Nämnden har dock inte fattat aktiva beslut om åtgärder.

Vi rekommenderar nämnden att förtydliga beslut gällande åtgärder för att uppnå både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen.

7.1.4 Nämndens arbete med internkontrollplan

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

I social- och arbetsmarknadsnämndens reglemente framgår inte att nämnden årligen ska fastställa och följa upp en plan för den interna kontrollen vilket framgår av övriga nämnders reglemente. Nämndens skyldigheter framgår dock av kommunallagen (6 kap 6 §).

Social- och arbetsmarknadsnämnden har beslutat om en internkontrollplan för 2020¹⁶. En riskanalys har gjorts i stratsys och de områden som har fått högst riskvärde har tagits med i planen. Totalt omfattar internkontrollplanen 16 risker/kontrollmoment.

Nämnden har tagit ställning till ett förslag till riskanalys från förvaltningen och inte deltagit i bedömningen. De har däremot möjligheter att lämna synpunkter på bedömningarna och lägga till/dra ifrån risker.

Nämnden följde upp sin internkontrollplan i maj¹⁷ där det framgår att uppföljningen efter första tertialet visar på enstaka avvikelser i handläggning.

¹³ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-09-23 § 92 dnr 00121-2020

¹⁴ Kommunfullmäktige 2020-10-20 § 201 Dnr 00032-2020

¹⁵ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-10-22 § 100 dnr 00064-2020

¹⁶ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-02-26 § 12, diarienumr 00056-2020

¹⁷ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-05-20 § 59 dnr 00113-2020

Vid uppföljningen per augusti¹⁸ noterades inga avvikelser. Inte heller vid den slutliga uppföljningen noterades några avvikelser.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med internkontrollplanen. I likhet med föregående år har nämnden tagit ställning till en av förvaltningen utarbetad riskanalys.

Vi rekommenderar nämnden att bli mer aktiv i riskanalyserna.

7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Nämnden kan bli mer aktiv i riskanalyserna inom ramen för den interna kontrollen.	Ingen åtgärd har vidtagits.
Beslut om avvikelser gällande verksamhetsmålen kan förtydligas.	Nämnden har inte fattat aktiva beslut om avvikelser gällande genomförande av uppdragen.
Protokollföring avseende återrapportering av delegationsbeslut kan förtydligas.	Nämnden har förtydligt redovisningen av delegationsbeslut, det framgår nu av protokollet vad besluten avser.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning. Delegationsbesluten förtydligades redan i början av 2020, däremot har övriga rekommendationer inte åtgärdats.

Vi rekommenderar nämnden att beakta de rekommendationer som inte har åtgärdats.

7.1.6 Dataskyddsombud

Revisionsfråga: Har nämnden utsett ett dataskyddsombud?

Varje nämnd är personuppgiftsansvarig för sina verksamhetsområden. I ansvaret ingår att utse ett dataskyddsombud samt anmäla ombudets kontaktuppgifter till Integritetsskyddsmyndigheten.

Enligt Dataskyddsförordningen, som i maj 2018 ersatte Personuppgiftslagen, behöver organisationen självständigt bedriva ett aktivt dataskyddsarbete som inte leds av dataskyddsombudet. Det ställs också högre krav på att den som utses till dataskyddsombud måste ha en tillräcklig kunskap om dataskydd och ska utses på grundval av yrkesmässiga kvalifikationer, sakkunskap och förmåga att utföra uppgifterna. Ombudet ska kunna agera självständigt och oberoende i organisationen och ska rapportera till organisationens ledning.

Nämnden utsåg dataskyddsombud i september 2019¹⁹. Beslutet ersatte nämndens tidigare beslut då den person som var utsedd av nämnden avslutade sin tjänst.

¹⁸ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-09-23 § 95 Dnr 00187-2020

¹⁹ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-09-23 § 103

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har utsett dataskyddsbud enligt dataskyddsförordningens krav.

7.2 MÅLUPPFYLLELSE

7.2.1 Uppdrag utifrån fullmäktiges övergripande mål

Revisionsfråga: Har nämnden genomfört fullmäktiges och nämndens egna uppdrag?

Nämndens bedömning är att av de 15 uppdragen från fullmäktige har samtliga utom 1 uppdrag genomförts. I kommentarer till uppdraget som inte genomförts framgår att nämnden inte har involverats i arbetet med att revidera och anpassa de styrmedel kommunen har för att öka jämställdheten inom föreningslivet. Utifrån granskningen kan vi inte avgöra anledningen till att nämnden inte har involverats i granskningen, om det beror på övriga nämnder eller om nämnden har varit passiv.

Nämnden har även 5 egna uppdrag. Nämnden bedömer att samtliga har genomförts.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden i huvudsak har genomfört både fullmäktiges uppdrag och nämndens egna uppdrag.

7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

Nämndens ekonomiska resultat uppgår till -21,6 mkr för 2020. Nämnden har begärt att få gå med 18,9 mkr i underskott vilket fullmäktige har beviljat. Därefter har underskottet ökat med nästan 3 mkr vilket beror på tillkommande placeringar under hösten 2020.

De största negativa budgetavvikelserna återfinns inom institutionsvård för barn och unga, -33,4 mkr och ekonomiskt bistånd, -7,5 mkr. Dessa täcks till viss del upp av positiva avvikelser inom bland annat vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder samt övriga personalkostnader. Nämnden har genomfört effektiviseringar motsvarande 12,2 mkr jämfört med uppdraget på 13,9 mkr.

Kommunstyrelsen har beslutat att uppdra till nämnden att fortsätta arbetet med att minimera underskottet och att upprätta förslag till långsiktiga åtgärder inför kommande år för att minska kostnadsutvecklingen och få en budget i balans.²⁰

Bedömning

- Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse för 2020. Nämnden har dock begärt att få gå med underskott vilket också har beviljats av fullmäktige. Underskottet har ökat ytterligare sedan fullmäktiges beslut vilket beror på att antalet placeringar har ökat under hösten 2020 och att det har varit svårt för nämnden att hinna vidta åtgärder. Utifrån ovanstående bedömer vi att nämnden i huvudsak når ett ekonomiskt resultat förenligt med budget.

²⁰ Kommunstyrelsen 2020-12-01 § 348 Dnr 00049-2020

7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Intern kontroll		
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Ja	Nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet
Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?	Ja	Nämnden har en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet då nämnden har behandlat månadsuppföljning, där ekonomi och olika nyckeltal ingår, vid varje sammanträde.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	Delvis	Nämnden har fattat beslut om åtgärder gällande ekonomin.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Delvis	En av tre rekommendationer har åtgärdats.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Ja	Nämnden bedriver ett systematiskt arbete med den interna kontrollen avseende både verksamhet och ekonomi. Riskanalyser genomförs men av rutiner och svar från nämnden framgår att analyserna till stor del görs av förvaltningen.
Har nämnden utsett ett dataskyddsombud?	Ja	Nämnden har utsett dataskyddssombud enligt kraven i dataskyddsförordningen.
Ändamålsenlighet/ Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden genomfört och återrapporterat fastställda uppdrag?	Ja	Samtliga utom ett uppdrag från fullmäktige har genomförts. Av nämndens egna uppdrag har samtliga uppdrag genomförts.
Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Ja	Nämnden har begärt och fått beviljat att gå med 18,9 mkr i underskott. Underskottet har dock ökat med ytterligare ca 3 mkr vilket beror på att antalet placeringar har ökat under hösten 2020 och att det har varit svårt för nämnden att hinna vidta åtgärder. Bedömningen utifrån ovanstående är att nämndens resultat i huvudsak är förenligt med budget.

Vi rekommenderar nämnden att:

- *Förtydliga beslut gällande åtgärder för att uppnå både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen.*
- *Bli mer aktiv i riskanalyserna.*
- *Beakta de rekommendationer i tidigare granskning som inte har åtgärdats.*

8 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:

Kvalitetssäkring:

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör