

Grundläggande granskning av Arbete- och välfärdsnämnden 2023

Sölvesborgs kommun

Mars 2024

Anna Hilmarsson
Casper Wessén
Bo Rehnberg



Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: *Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt). Saknas tillräckliga underlag för att göra en revisionell bedömning markeras detta med grå färg.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har till delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden redovisar delvis måluppfyllelse för flertalet verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 1 781 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har dock noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att pröva hur verksamhetens måluppfyllelse kan förbättras till kommande år.
- Att göra verksamhetsmål mer mätbara. Detta kan ske genom att besluta om målvärden för angivna indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämndens verksamhetsplan (VEP) 2023 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2022-10-25 § 87. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit dokumentet på nytt. Nämndens verksamhetsplan 2024 ingår i nämndens budgetdokument som antogs 2023-10-31 § 113.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Nämnden har 2022-10-25 § 87 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget med mål och indikatorer för verksamhetsåret 2023. Den för mandatperioden nya nämnden har inte antagit dokumentet på nytt. Den nya nämnden har 2023-10-31 § 113 beslutat att godkänna föreslagen drifts- och investeringsbudget med mål och indikatorer för verksamhetsåret 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Totalt har nämnden i beslutat budgetdokument för verksamhetsåret 2023 formulerat nio nämndmål varav åtta avser nämndens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har formulerat budgetmål för perioden. I VEP återfinns även ett mål som rör nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Nämndens mål för ekonomin är mätbara. Till samtliga verksamhetsmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna bedöms vara mätbara men målvärden anges enbart för ett fåtal. Det saknas även information om hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive mål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön Av kommunens övergripande reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning framgår att uppföljning av ekonomi och verksamhet ska ske på två nivåer, dels inom respektive nämnds verksamhet och dels från nämnd till kommunstyrelsen. På nämnds nivå framgår av reglementet att varje nämnd har ett ansvar att löpande följa upp ekonomi och verksamhetsresultat inom sitt verksamhetsområde. Vidare framgår att nämnden avgör på vilket sätt och med vilket intervall sådan uppföljning sker. Arbete- och välfärdsnämnden har vid sammanträdet 2022-10-25 § 88 beslutat om sammanträdestider för 2023. Av dessa framgår att årsbokslut, delårsrapport per mars och delårsrapport per augusti ska rapporteras till nämnden samt när detta ska ske. Inför verksamhetsåret 2024 har nämnden ytterligare tydliggjort hur rapportering av ekonomi och verksamhet ska ske. Beslutet fattades vid sammanträdet 2023-12-19 § 132.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön Rapportering av nämndmålen sker i delårsrapport per augusti samt i årsredovisningen. I delårsrapport per augusti redovisas målens dåvarande utfall, däremot lämnas ingen årsprognos. Rapportering av ekonomi sker i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti, årsredovisning samt i ekonomiska uppföljningar.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul Av protokollsgenomgång framgår inte att nämnden vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten, däremot framgår av delårsrapport per augusti att aktiviteter för att nå målen pågår i verksamheten. Då utfallet avseende måluppfyllelsen är sämre i årsredovisningen än i delårsrapporten per augusti bedöms åtgärderna inte som tillräckliga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår att nämnden vid sammanträdet 2023-04-25 § 55 beslutade att uppdraga åt förvaltningschefen att till nästa möte återkomma med förslag på åtgärder som på kort och lång sikt syftar till att uppnå ekonomisk balans. Vid sammanträdet 2023-05-23 § 64 beslutade nämnden att godkänna förvaltningschefens prognosjustering av tidigare redovisad prognos i delårsuppföljning 1, 2023. Ny prognos indikerade då ett knappt överskott för helåret om 50 tkr. Eftersom nämnden redovisar överskott i bokslutet bedöms vidtagna åtgärder som tillräckliga.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av upprättad årsredovisning framgår att tre av nämndmålen som avser nämndens verksamhet bedöms som uppfyllda och fem som delvis uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av upprättad årsredovisning framgår att nämndmålet som avser nämndens ekonomi bedöms som uppfyllt. Nämnden redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2023 om 1 781 tkr. Vi noterar att nämndens budgetram har ökat under året, från 216 983 tkr i beslutad budget till 223 041 tkr i årsredovisningen.