



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**
STAAREN TJÆLTE

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

Anneth Nyqvist,
Certifierad kommunal revisor
Dnr: REV/00019/2021

Innehållsförteckning

1	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	3
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget	4
7.1.2	Uppföljning och rapportering	5
7.1.3	Beslut om åtgärder	6
7.1.4	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	8
7.1.5	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	9
7.1.6	Nämndens interna kontroll	9
7.2	RESULTAT EKONOMI OCH VERKSAMHET	10
7.2.1	Uppdrag utifrån fullmäktiges övergripande mål.....	10
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	10
8	KVALITETSSÄKRING	13
9	UNDERTECKNANDE.....	13

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. I granskningen ingår även att följa upp hur nämnden har beaktat de rekommendationer som lämnades i föregående års grundläggande granskning.

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?

Resultat ekonomi och verksamhet

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

3 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2021. 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 2021
- 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. Inför 2021 avbröts budgetarbetet under våren 2020 då fokus var att prioritera löpande daglig verksamhet i förskola, skola, individ- och familjeomsorgs samt äldreomsorg.

Fullmäktige beslutade i oktober¹ att arbetet med mål- och budget skulle återupptas och kommunstyrelsen och nämnderna fick uppdrag att ta fram verksamhetsplan för år 2021 utifrån anslag, kommunövergripande mål, uppdrag och tillhörande indikatorer som beskrivs i Mål- och budget 2021. Det framgår också att nämndernas verksamhetsplaner skulle beslutas och överlämnas till kommunstyrelsen som bereder ärendet den 1 december för beslut i fullmäktige den 5 december. Enligt justerad tidplan skulle nämnderna besluta om verksamhetsplanerna mellan 3 och 15 november.

¹ Kommunfullmäktige 2020-10-20 § 204 Dnr 00034-2020

Social- och arbetsmarknadsnämnden antog budget inklusive effektiviseringar för år 2021 samt verksamhetsplan år 2021 18 november 2020². Nämnden beslutade även att ge förvaltningen i uppdrag att presentera en flerårsplan för målgruppen barn och unga ur ett helhetsperspektiv med kostnadsanalys som underlag för effektiviserings- och förbättringsarbete. Arbetet ska leda till så många barn och unga som möjligt ges förutsättningar till att bo och växa upp i sin familj.

Beslut om budget har anmälts till kommunledningsförvaltningen, 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 10 uppdrag från fullmäktige och 6 egna uppdrag.

Nämnden ska även följa upp 21 nyckeltal.

Nämnden har fått ett effektiviseringskrav motsvarande 3,8 mkr för 2021.

Till verksamhetsplanen hör dokumentet "Beskrivning av uppdrag – nämndens verksamhetsplan 2021". Denna innehåller förtydligande av varje uppdrag samt eventuella noteringar.

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 reglemente³.

De kommunövergripande målen och uppdragen samt de egna nämnduppdragen har följts upp vid tertialbokslut per april och augusti. 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.

² Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-11-18 § 110 Dnr 00232-2020

³ Kommunfullmäktige 2018-12-17 § 217

7.1.3 Beslut om åtgärder

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

Verksamhet

I tertialrapporterna finns kommentarer till samtliga uppdrag. Till viss del finns en beskrivning av åtgärder men nämnden har inte fattat några konkreta beslut om åtgärder för att kunna fullgöra uppdragen. Nämnden har i skriftliga svar angivit att nämnden ger i uppdrag till förvaltningen att inkomma med åtgärdsplan vid större avvikelser.

Ekonomi

Helårsprognosen för 2021 har under året varierat enligt tabellen nedan:

Månad då prognos upprättats	Helårsprognos, avvikelse mkr
Februari	-39,0
Mars	-40,4
April, tertialrapport 1	-36,1
Maj	-36,1
Augusti, delårsbokslut	-37,9
September	-37,9
Oktober	-31,3
November	-31,3
December	-22,6

Vid behandlingen av månadsuppföljning för februari 2021⁴ beslutade nämnden att godkänna rapporten samt att uppdra till förvaltningen att upprätta en åtgärdsplan till tertialrapporten per april år 2021. Vidare beslutades att äskande för underskott för placeringar av barn och unga, ekonomiskt bistånd samt Tillståndsenheten stäms av vid tertial 1 år 2021.

Kommunfullmäktige behandlade kommunövergripande månadsrapporter för mars den 24 maj⁵. Nämnden fick i uppdrag 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. Som ett stöd i detta arbete pågår ett utredningsuppdrag med en extern genomlysning av verksamheterna med fokus på ekonomi, placeringskostnader och ekonomiskt bistånd. Åtterrapporing av åtgärder förordas ske i samband med apriluppföljningen.

I samband med delårsrapporten per april beslutade nämnden att föreslå kommunstyrelsen besluta att bevilja nämnden tilläggsbudget för år 2021 med 36 mkr⁶. Vid samma möte antog nämnden åtgärdsplan för en budget i balans⁷. Åtgärdsplanen motsvarar 3,7 mkr vilket är långt ifrån det prognostiserade underskottet. Av åtgärdsplanen framgår att för att genomföra så omfattande besparingar skulle det innebära ett flertal verksamhetsnedläggningar inom främst öppenvården vilket på sikt medför stora försämringar i det förebyggande arbetet och tidiga insatser – och därmed förändrade politiska ambitioner.

⁴ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-03-25 § 29, Dnr 00064-2021

⁵ Kommunfullmäktige 2021-05-24 § 123 Dnr 00050-2021

⁶ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2021-05-19 § 56 Dnr 00124-2021

⁷ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2021-05-19 § 57 Dnr 00124-2021

Kommunfullmäktige beslutade i juni⁸ att avslå nämndens begäran om tilläggsanslag år 2021, både avseende ekonomiskt bistånd (14 mkr) och för institutionsvård för barn och unga (22 mkr). Nämnden fick i uppdrag att återkomma i samband med delårsrapporten efter augusti 2021 med dels en ny begäran om underskottet i prognosen kvarstår, dels med en långsiktig handlingsplan för att på sikt minska kostnaderna.

I september⁹ beslutade nämnden att föreslå kommunstyrelsen att bevilja socialnämnden att få gå med underskott för år 2021 med 37,9 mkr inklusive åtgärdsplan. Kommunfullmäktige beslutade vid delårsbokslutet¹⁰ att bevilja social -och arbetsmarknadsnämnden att gå med underskott för år 2021 med maximalt 37,9 mkr. Nämnden fick uppdrag att arbeta med både kortsiktiga och långsiktiga åtgärder för att minimera underskottet resterande del av året.

Vidare beslutade fullmäktige att nämndens redovisade arbete med att ta fram en långsiktig handlingsplan för att på sikt minska kostnaderna godkänns samt att nämnden löpande ska informera kommunstyrelsen om hur det fortsatta arbetet med framtagandet av långsiktiga åtgärder för en budget i balans fortskrider.

Vid nämndens sammanträde i september behandlades även "Genomlysning nettokostnadsavvikelser för Social- och arbetsmarknadsnämnden år 2021". Kommunledningsförvaltningen har upphandlat en genomlysning som har genomförts av Ensolution AB. Av genomlysningen framkommer att Östersunds kommun har en hög politisk ambitionsnivå i de sociala frågorna och att det är viktigt att få till en samsyn i sambandet mellan tilldelad budgetram, medvetna politiska satsningar kopplat till de områden som framförallt ligger till grund för den högre kostnadsnivån och förväntad nettokostnadsavvikelse. Nämnden beslutade att uppdra till förvaltningen att fortsätta arbetet med långsiktiga åtgärder för att få en budget i balans.

Prognosen var oförändrad vid nämndens möte i oktober¹¹. Nämnden beslutade att godkänna månadsrapporten för september.

Till nämndens sammanträde i november hade prognosen förbättrats och uppgick till -31,3 mkr. Den största förändringen jämfört med tidigare månader är att vuxenutbildningen har fått tillbaka statsbidrag i oktober avseende år 2020 motsvarande ca 8 mkr. Tidigare redovisade underskott avseende institutionsvård barn och unga samt ekonomiskt bistånd kvarstår. Av protokollet framgår att förvaltningen arbetar vidare med långsiktiga åtgärder. Nämnden fastställde månadsrapporten och beslutade inte om ytterligare åtgärder.

Vid bokslutet uppgick underskottet till -22,6 mkr, vilket är en förbättring med ca 9 mkr sedan prognosen per november. Den största skillnaden återfinns inom arbetsmarknad och vuxenutbildning som redovisar en budgetavvikelse motsvarande +19,8 mkr jämfört med +12,5 mkr i den helårsprognos som upprättades i november. Avvikelserna förklaras framförallt av att det har varit svårt att få fram arbetsmarknadsanställningar under rådande pandemi. Navigatorcentrum visar också ett överskott beroende på personalvakanser och svårigheter att bedriva aktiviteter för unga under pandemin.

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 har beviljats av fullmäktige. Efter fullmäktiges beslut har underskottet minskat men detta beror huvudsakligen på statsbidrag avseende Yrkesvux samt minskad verksamhet inom arbetsmarknadsåtgärder.

⁸ Kommunfullmäktige 2020-06-21 § 162 Dnr 00030-2021

⁹ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2021-09-22 § 83 dnr 00123-2021

¹⁰ Kommunfullmäktige 2021-10-21 § 236 Dnr 00031-2021

¹¹ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2021-10-20 § 99 dnr 00064-2021

- 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 genomföra 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 2021¹². En riskanalys har gjorts i stratsys och de områden som har fått högst riskvärde har tagits med i planen. Totalt omfattar internkontrollplanen 15 risker/kontrollmoment, samtliga ska följas upp kvartalsvis.

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 maj¹³ där det framgår att uppföljningen efter första tertialet visade på att den lagstadgade utredningstiden i barnavårdsutredningar om fyra månader inte efterlevs på grund av hög arbetsbelastning. För två risker har nämnden gjort bedömningen att det finns vissa risker, i övrigt har inga avvikelser noterats.

Vid uppföljningen per augusti¹⁴ kvarstod risken angående utredningstider medan det endast fanns en risk som var gulmakerad; risk att synpunkter/avvikelser inte hanteras och följs upp. Samma avvikelser noterades vid den slutliga uppföljningen för 2021.

Följande kommentarer har lämnats till de redovisade avvikelserna:

- Utredningstiden om fyra månader i barnavårdsutredningar klaras inte. Lex Sarah anmälan är gjord till IVO. Enhetschefen prioriterar ärenden för fördelning löpande och har god kontroll på ej fördelade ärenden. Rekrytering har skett till tidigare vakanser.
- Avvikelser inkomna under tertialen har hanterats av närmast ansvarig chef. Vilken typ av avvikelse det är och vilken åtgärd avvikelsen leder till dokumenteras i systemet DF Respons. Inkomna synpunkter hanteras av närmast ansvarig chef och åtgärd återkopplas till medborgaren i de fall medborgaren ej valt att vara anonym. Då dokumentationsmöjlighet ej möjliggörs i systemet finns det inte möjlighet att sammanställa typer av synpunkter och vilka åtgärder dessa leder till.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med internkontrollplanen.
- Avvikelsen om utredningstiden om fyra månader i barnavårdsutredningar kvarstår. Mindre avvikelse kvarstår om att det ej är möjligt att säkerställa att synpunkter från medborgare hanterats och vid behov följts upp.

¹² Social- och arbetsmarknadsnämnden 2021-02-24 § 17, dnr 00002-2021

¹³ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2021-05-19§ 60 dnr 00002-2021

¹⁴ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2021-09-22 § 84 Dnr 00206-2021

- I likhet med föregående år har nämnden tagit ställning till en av förvaltningen utarbetad riskanalys.

Vi rekommenderar nämnden att bli mer aktiv i riskanalyserna och säkerställa att samtliga risker åtgärdas.

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.
Förtydliga beslut gällande åtgärder för att genomföra fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen	Nämnden har inte fattat aktiva beslut om avvikelser gällande genomförande av uppdragen. Däremot har kommentarerna till uppdragen i tertial- och delårsrapporterna till viss del förtydligat då det för vissa av de gulmarkerade uppdragen framgår vilka åtgärder som planeras att vidtas. När det gäller uppdraget "säkerställ myndighetsutövningen vad gäller orosanmälningar och barnavårdsutredningar" framgår att "en förutsättning för att säkerställa myndighetsutövningen vad gäller orosanmälningar och barnavårdsutredningar är att vakanser tillsätts".

Nämndens presidium har vid dialog med revisorerna framfört att de anser att de inte har vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte har vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning.

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

7.1.6 Nämndens interna kontroll

Revisorerna har under 2021 genomfört tre fördjupade granskningar som har social- och arbetsmarknadsnämnden.

Orosanmälningar ¹⁵

Granskningen visade att ansvariga nämnder delvis har säkerställt ett ändamålsenligt arbete i samband med orosanmälningar. De brister som avser social- och arbetsmarknadsnämnden är bl.a. att rutiner för en strukturerad utvärdering och utveckling av rutiner gällande orosanmälningar saknas, att rutiner för att uppmärksamma verksamheter som inte anmäler behöver förbättras samt att statistiken för att kunna följa utvecklingen avseende anmälare och orsaker på ett bättre sätt kan utvecklas.

¹⁵ Granskning av Orosanmälningar Dnr: REV/0003/2021

Samverkan gällande barn och unga med psykisk ohälsa¹⁶

Den sammanfattande bedömningen är att ansvariga nämnder endast delvis har säkerställt en ändamålsenlig samverkan. Olika syn på huvudmännens uppdrag och ansvar försvårar samverkan. Ett exempel är BUP¹⁷ och elevhälsans syn på sina respektive ansvarsområden och uppdrag gällande barn med lindrig psykisk ohälsa och ett annat exempel är finansiering av behandling för barn och unga i samband med placering.

Vidare bedömdes att gemensamma målsättningar behöver förtydligas och inarbetas i nämndernas och verksamheternas planer, uppdrag och mål. Dokumenterade rutiner för avvikelshantering gällande samverkan saknas och kunskaper och rutiner vid upprättande av [SIP:ar](#) behöver förbättras.

Ärendehantering¹⁸.

Granskningen visade att nämndens ärendehantering och protokoll i allt väsentligt är ändamålsenliga och att protokoll och beslutsunderlag i allt väsentligt tillgängliggörs för allmänheten. Nämndens interna kontroll av att regler och rutiner för beredningsprocessen följs är dock inte tillräcklig. Vidare är nämndens rutiner för att säkerställa att motioner och initiativärenden hanteras på ett korrekt sätt och inom föreskriven tid inte helt ändamålsenliga.

Bedömning

- Vi bedömer inom ramen för genomförda granskningar att det finns brister i den interna kontrollen.

7.2 RESULTAT EKONOMI OCH VERKSAMHET**7.2.1 Uppdrag utifrån fullmäktiges övergripande mål**

Revisionsfråga: Har nämnden genomfört fullmäktiges och nämndens egna uppdrag?

Nämndens bedömning är att av de 12 uppdragen från fullmäktige har samtliga genomförts.

Nämnden har även sju egna uppdrag. Ett av uppdragen har inte genomförts och är samma som den avvikelse som har noterats i internkontrollplanen; säkerställa myndighetsutövningen vad gäller orosanmälningar och barnavårdsutredningar. Kommentaren till vilka åtgärder som har vidtagits är otydlig under uppdraget, däremot finns en tydligare förklaring till avvikelserna i uppföljningen av internkontrollplanen. Där framgår bl.a. att det har varit få sökande med rätt kompetens till utlysta tjänster men rekrytering har nu skett och vakanser är tillsatta. Två bemanningskonsulter har varit inne och arbetat under året.

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 -22,6 mkr för 2021. Nämnden har begärt att få gå med 37,9 mkr i underskott vilket fullmäktige har beviljat. Därefter har underskottet minskat under hösten vilket beror på statsbidrag och mindre utförd verksamhet avseende arbetsmarknadsåtgärder.

¹⁶ Granskning av Samverkan gällande barn och unga med psykisk ohälsa

¹⁷ Barn- och ungdomspsykiatri

¹⁸ Granskning av ärendehantering Dnr: REV/00027/2021

De största negativa budgetavvikelserna återfinns inom institutionsvård för barn och unga, -31,0 mkr och ekonomiskt bistånd, -10,5 mkr. Dessa täcks till viss del upp av positiva avvikelser inom bland annat vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder samt övriga personalkostnader. Nämnden har genomfört effektiviseringar motsvarande 3,8 mkr vilket är i nivå med budgeterat.

För budgetåret 2022 har nämnden fått ett nettotillskott med 28,8 mkr. Av nämndens årsredovisning framgår att bruttotillskottet med 39,5 mkr är ett ettårigt tillskott. Svårigheten med ettåriga tillskott är att planera verksamheten på lång sikt. Det framförs även att när antalet medborgare ökar i kommunen så ökar kostnaderna för nämnden men att det inte finns någon modell för demografiska förändringar för social- och arbetsmarknadsnämnden. En långsiktig åtgärdsplan är framtagen som ger mer effektiva insatser för medborgarna¹⁹.

Bedömning

- Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse för 2021. Nämnden har dock begärt att få gå med underskott vilket också har beviljats av fullmäktige. Underskottet har minskat sedan fullmäktiges beslut vilket beror på ett tillkommande statsbidrag och att arbetsmarknadsåtgärder inte har kunnat bedrivas i planerad omfattning.

¹⁹ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2022-01-14 § 3 Dnr 00014-2022

7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms delvis vara 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 verksamhet/uppdrag?	Delvis	Nämnden har fattat beslut om åtgärder gällande ekonomin. Avvikelser gällande uppdrag har kommenterats men nämnden har inte fattat aktiva beslut.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Nej	Ingen av rekommendationer har åtgärdats.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Delvis	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.
Ändamålsenlighet/ Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden genomfört och återrapporterat fastställda uppdrag?	Ja	Samtliga utom ett uppdrag från fullmäktige har genomförts. Av nämndens egna uppdrag har ett uppdrag delvis genomförts.
Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Ja	Nämnden har begärt och fått beviljat att gå med 37,9 mkr i underskott. Underskottet har dock minskat till 22,6 mkr. Förbättringen beror på statsbidrag och minskad verksamhet.

Vi rekommenderar nämnden att:

- *Förtydliga beslut gällande åtgärder för att genomföra 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

Signature: Anneth Nyqvist
Anneth Nyqvist (Apr 4, 2022 09:05 GMT+2)

Email: anneth.nyqvist@ostersund.se

Signature: Leif Gabrielsson
Leif Gabrielsson (Apr 4, 2022 08:32 GMT+2)

Email: leif.gabrielsson@regionjh.se









Rapport Grundläggande granskning social- och arbetsmarknadsnämnden 2021

Final Audit Report

2022-04-04

Created:	2022-04-01
By:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAGTxGju1eTPpBGFiuVoSGD9a5QYijhQT7

"Rapport Grundläggande granskning social- och arbetsmarknad snämnden 2021" History

-  Document created by Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
2022-04-01 - 3:37:48 PM GMT- IP address: 193.235.118.25
-  Document emailed to Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se) for signature
2022-04-01 - 3:38:20 PM GMT
-  Document emailed to Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se) for signature
2022-04-01 - 3:38:20 PM GMT
-  Email viewed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)
2022-04-04 - 6:32:13 AM GMT- IP address: 104.47.6.254
-  Document e-signed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)
Signature Date: 2022-04-04 - 6:32:49 AM GMT - Time Source: server- IP address: 193.235.118.25
-  Email viewed by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)
2022-04-04 - 7:05:14 AM GMT- IP address: 83.219.211.3
-  Document e-signed by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)
Signature Date: 2022-04-04 - 7:05:46 AM GMT - Time Source: server- IP address: 83.219.211.3
-  Agreement completed.
2022-04-04 - 7:05:46 AM GMT