



REVISIONSRAPPORT
**Grundläggande GRANSKNING AV
Social- och arbetsmarknads-
nämnden
Verksamhetsåret 2019**

Anneth Nyqvist

Innehållsförteckning

1	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	REVISIONSKRITERIER.....	4
4	METOD	4
5	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
5.1	STYRNING OCH UPPFÖLJNING.....	4
5.1.1	Har nämnden antagit en plan och detaljbudget för sin verksamhet?.....	4
5.1.2	Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa till uppföljningsbara mål?	5
5.1.3	Har nämnden en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?.....	5
5.2	MÅLUPPFYLLNAD	6
5.2.1	När nämnden fastställda mål för ekonomin?.....	6
5.2.2	När nämndens fastställda mål för verksamheten?.....	7
5.2.3	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser i verksamhet och ekonomi?.....	7
5.3	INTERNA KONTROLLEN.....	8
5.3.1	Bedriver nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?.....	8
5.3.2	Genomför nämnden riskanalyser av uppdrag och verksamhet?.....	9
5.3.3	Får nämnden återrapportering av beslut som fattas på delegation?	9
5.3.4	Följer protokollen kommunallagen?	10
5.4	BEDÖMNING	10
6	KVALITETSSÄKRING	11
7	ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE	11

1 INLEDNING/BAKGRUND

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas och styrelsernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen varit 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. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Det övergripande syftet med granskningen har varit att ge underlag för att bedöma om Socialnämnden skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Revisionsfrågor

Granskningen har haft följande revisionsfrågor:

Styrning och uppföljning

- Har nämnden antagit en plan och detaljbudget för sin verksamhet?
- Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa till uppföljningsbara mål?
- Har nämnden en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?

Måluppfyllnad

- När nämnden fastställda mål för ekonomin?
- När nämnden fastställda mål för verksamheten?
- Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser i verksamhet och ekonomi?

Intern kontroll

- Bedriver nämnden ett systematiskt arbete med den interna kontrollen avseende både verksamhet som ekonomi?
- Genomför nämnden riskanalyser av uppdrag och verksamhet?
- Får nämnden återrapportering av beslut som fattas på delegation?
- Följer protokollen kommunallagen?

Avgränsning

Den grundläggande granskningen omfattar även granskning av delårsrapport och årsredovisning. Granskning av delårsrapporter och årsredovisning sker enligt separat projektplan.

3 REVISIONSKRITERIER

Grund för bedömning har främst utgjorts av relevant lagstiftning samt interna styrdokument som:

- Fullmäktigebeslut
- Socialnämndens reglemente
- Budget 2019
- Delegationsbestämmelser
- Kommunallagen (2017:725)

4 METOD

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, 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.

5 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

5.1 STYRNING OCH UPPFÖLJNING

5.1.1 Har nämnden antagit en plan och detaljbudget för sin verksamhet?

Budget och verksamhetsplan antogs av socialnämnden i juni 2018.¹ I protokollsanteckning framgår att alliansen inte deltog i beslutet. Fullmäktige hade fastställt socialnämndens budgetram till 286,2 mkr. I socialnämndens beslut framgår att socialnämnden begär ett tillskott med 7,6 mkr till budget år 2019 och flerårsplan 2020-2021 avseende volymökning

¹ Protokoll 2018-06-20 § 56 Budget 2019 med flerårsplan 2020-2021 socialnämnden, Dnr 1064-2018

av ekonomiskt bistånd motsvarande 4,0 mkr och sex tjänster för socialsekreterare till område Barn unga vuxna motsvarande 3,6 mkr. Vidare beslutades om en ramjustering från vård- och omsorgsnämnden för 2 tjänster för gemensam hantering av kommunens kontaktpersonsuppdrag.

Efter höstens val togs ett nytt förslag till budget fram av den nya majoriteten som fastställdes av fullmäktige i november 2018². Med anledning av organisationsförändringar beviljas överföring av ekonomiska ramar mellan kommunstyrelsen och socialnämnden med 91,3 mkr och med anledning av flytt av verksamheten kontaktpersoner och stödfamilj LSS överförs 7,2 mkr från vård- och omsorgsnämnden till social- och arbetsmarknadsnämnden.

Social- och arbetsmarknadsnämnden fastställde i januari 2019³ detaljbudget för år 2019. Nämndens budgetram efter justeringar uppgår till 386,9 mkr. Förutom de överföringar som framgår av fullmäktiges beslut ovan har nämnden tilldelats 2,0 mkr som extra satsningar för akutboende och trygghetsskapande åtgärder. De ramutökningar som begärdes av socialnämnden i juni 2018 beviljades inte av fullmäktige.

Beslut om budget har anmälts till kommunstyrelsen, enligt notering i protokoll.

5.1.2 Har nämnden tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa till uppföljningsbara mål?

Kommunfullmäktige har beslutat om 22 kommunövergripande mål inom fyra kategorier; demokratisk, social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet.

Nämnden har 9 mål och har i sin budget brutit ned ett mål avseende demokratisk hållbarhet, sex mål inom social hållbarhet, ett mål inom ekologisk hållbarhet samt ett mål inom ekonomisk hållbarhet. För varje övergripande mål har nämnden fastställt ett nämndmål med undantag av målet "arbetslösheten hos ungdomar 16-24 år ska minska och vara lägre än genomsnitt för kommungruppen år 2020" där det återfinns sex mål. Detta innebär att det totalt sett återfinns fjorton nämndmål.

Vissa av de övergripande målen har fokus på år 2020-2022 medan nämndmålen avser 2019. Målen är mätbara då de till målen har kopplats indikatorer som i flertalet fall går att jämföra med andra kommuners resultat. Vissa av målen mäts endast en gång årligen i samband med årsbokslutet.

Därutöver har nämnden i sin budget 11 kvalitetsindikatorer från fullmäktige, 18 nämndspecifika kvalitetsindikatorer samt uppdrag enligt budgetdirektiv 2019. Vissa kvalitetsindikatorer är samma som verksamhetsmålen.

5.1.3 Har nämnden en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?

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 reglemente⁴

² Kommunfullmäktige 2018-11-22 § 205 diariennr 941-2018

³ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-01-30 § 2 diariennr 00007-2019

⁴ Kommunfullmäktige 2018-12-17 § 217

Nämndens mål och kvalitetsindikatorer har följts upp vid tertialbokslut per april och augusti. Några av målen 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.

Nämnden har inte gjort någon speciell uppföljning av uppdrag enligt budgetdirektiv 2019. Det finns avsnitt som har viss koppling till uppdragen gällande ständiga förbättringar och omvärldsbevakning och jämförelser med andra. När det gäller jämställdhetsperspektivet finns det vissa indikatorer som särredovisar nyckeltal för kvinnor och män. Däremot saknas kommentarer gällande direktivet om att rekrytera och behålla personal.

Bedömning

- Nämnden har antagit en plan och detaljbudget för sin verksamhet.
- Nämnden har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa till uppföljningsbara mål.
- 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.

5.2 MÅLUPPFYLLNAD

5.2.1 När nämnden fastställda mål för ekonomin?

Av nämndens reglemente framgår att nämnden ska följa det fullmäktige - i reglemente, i samband med budget eller i annat särskilt beslut – har bestämt att nämnden ska fullgöra, samt verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

Helårsprognos för 2019 har varierat enligt nedan:

Månad då prognos upprättats	Helårsprognos, avvikelse mkr
Februari	-9,3
Mars	-11,8
April, tertialrapport 1	-5,1
Maj	-5,1
Augusti, delårsbokslut	-13,8
September	-13,8
Oktober	-2,5
November	-3,2

Det slutliga utfallet för 2019 uppgick till -2,6 mkr. I årsredovisningen framgår att resultatförbättringen jämfört med delårsbokslutet främst beror på ett resurstillskott från fullmäktige med 8,5 mkr.

5.2.2 När nämndens fastställda mål för verksamheten?

Av nämndens 14 mål har 10 mål redovisats som uppfyllda. Följande mål har ej uppfyllts:

- Medborgare i behov av socialtjänstens insatser ska uppleva att de har inflytande. Andelen ska tillhöra det övre skiktet av deltagande kommuner. Resultatet har sjunkit från föregående år (80 % 2019 jämfört med 92 % 2018).
- Ungdomsarbetslösheten ska minska och ligga 1,5 % under riskgenomsnittet. Ungdomsarbetslösheten har ökat med 0,6 % jämfört med motsvarande period föregående år. (8,8 % i Östersund jämfört med rikets 9,3 %).
- Minst 90 % av de som avslutat Yrkesvux har fått relevant arbete efter avslutad utbildning. Målet beskrivs vara högt ställt och resultatet uppfattas vara gott (83 %).
- Vuxna över 21 år med missbruks-/beroendeproblematik som varit aktuella för utredning och/eller insats men avslutats ska ej återaktualiseras. Andelen ej återaktualiserade ska ej överstiga 80 %. Resultatet för 2019 uppgår till 71 %.

5.2.3 Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser i verksamhet och ekonomi?

Verksamhet

Kommentarer till måluppfyllelse finns för samtliga mål 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

Vid behandlingen av månadsuppföljning för februari 2019⁵ beslutade nämnden att godkänna rapporten samt att uppdra till social- och arbetsmarknadsförvaltningen att till tertial två synliggöra kostnader för barn- och ungdomsvården.

Vid månadsuppföljning för mars 2019⁶ beslutade nämnden att ge förvaltningen i uppdrag att redovisa en åtgärdsplan för beslut, för att nå en budget i balans för 2019. Redovisningen ska ske i samband med månadsuppföljningen för april och nämndens sammanträde i maj.

På nämndens möte i maj behandlades budgetuppföljning/delårsbokslut/prognos 2019 och åtgärdsplan för att nå en budget i balans⁷ som två separata ärenden. Nämnden beslutade att föreslå kommunstyrelsen besluta att bevilja nämnden tilläggsbudget för år 2019 med 5,0 mkr, varav 3,0 mkr för ekonomiskt bistånd och 2,0 mkr för institutionsvård för barn och unga. Vidare fick förvaltningen i uppdrag att ta fram ytterligare effektiviseringar/besparingar på 5 mkr om nämnden inte fick tilläggsanslaget beviljat. Nämnden fastställde åtgärdsplan enligt förvaltningens förslag "Åtgärdsplan år 2019 – för en budget i balans inom Social- och arbetsmarknadsnämndens verksamheter".

I juni beslutade nämnden om en komplettering av åtgärdsplanen⁸ utifrån det uppdrag som gavs till förvaltningen i maj enligt ovan. Planen innehöll förutom ytterligare effektiviseringar/besparingar för 2019 även en långsiktig arbetsplan t.o.m. år 2024. Det framgick

⁵ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-03-27 § 44, diariernr 00102-2019

⁶ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-04-17 § 54, diariernr 00146-2019

⁷ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-05-17 § § 60-61, diariernr 00205-2019 samt 00210-2019

⁸ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-06-19 § 73 diariernr 00210-2019

även att förvaltningen kan tidigarelägga några av de föreslagna besparingsåtgärderna inför 2020 för att nå viss effekt 2019.

I september beslutade nämnden att föreslå kommunstyrelsen besluta om ett resurstillskott för perioden januari till augusti på sammanlagt 8,5 mkr från kommunstyrelsens reserverade medel samt att bevilja ett tilläggsanslag för barn- och ungdomsvården med 5,3 mkr.

Vid månadsuppföljningen för september, som behandlades i oktober⁹, framgår att kommunstyrelsen hade beviljat resurstillskott med 8,5 mkr men att ytterligare åtgärder behövs för att klara en budget i balans. Nämnden gav förvaltningen i uppdrag att fortsatt redovisa redan beslutade åtgärders utfall och eventuella ytterligare åtgärder för att nå en budget i balans. Förvaltningen fick även i uppdrag att fortsätta att jobba med besparingar och uppdrag enligt plan. Det sista uppdraget återfanns i nämndens beslut i november¹⁰ och december¹¹.

I årsredovisningen för 2019 framgår att resultatet av vidtagna åtgärder uppgår till 8 mkr varav vakanta tjänster 4,8 mkr, tidigarelagda besparingar 2,6 mkr samt minskade kurser, företagshälsovård och övriga kostnader 0,6 mkr. Vidare framgår att utan resurstillskott från fullmäktige samt vidtagna åtgärder hade nämnden redovisat ett underskott på 19,6 mkr.

Bedömning

- Nämnden når inte fullt ut fastställda mål för ekonomin då nämnden redovisar en budgetavvikelse motsvarande -2,6 mkr för 2019.
- Nämnden når inte fullt ut fastställda mål för verksamheten. Av 14 nämndspecifika mål har 10 mål uppnåtts.
- Nämnden har fattat beslut om åtgärder vid avvikelser gällande ekonomin. En åtgärdsplan antogs i juni och en uppföljning av att vidtagna åtgärder har genomförts återfinns i nämndens årsredovisning. När det gäller verksamheten anger nämnden själva att de fattar beslut om åtgärder vid avvikelser men vi har inte kunnat återfinna beslut eller uppdrag till förvaltningen som styrker detta.

5.3 INTERNA KONTROLLEN

5.3.1 Bedriver nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?

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 2019¹². Internkontrollplanen är uppdelad i risker - kontrollmoment samt risker - förebyggande åtgärder.

Nämnden har i skriftliga svar angivit att respektive områdeschef ansvarar för att konstaterad avvikelse åtgärdas och att tillvägagångssättet är beroende på typ av avvikelse.

⁹ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-10-23 § 109 diariernr 00146-2019

¹⁰ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-11-30 117 diariernr 00146-2019

¹¹ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-12-18 124 diariernr 00146-2019

¹² Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-01-30 § 5, diariernr 00005-2019

Totalt omfattar internkontrollplanen 21 kontrollmoment och 18 förebyggande åtgärder. Nämnden följde upp sin internkontrollplan i september¹³, och det konstaterades att det fanns tre mindre avvikelser. I förvaltningens uppföljning framgår att avvikelser rättas till och används i ett ständigt lärande för att undvika upprepning av händelsen. Nämnden beslutade att godkända uppföljningen.

I januari 2020 har en uppföljning för 2019 gjorts¹⁴. Två avvikelser fanns. I förvaltningens uppföljning framgår att förhandsbedömningar och utredningar har utförts och beslut fattats inom lagstadgad tid men dokumentationen ligger efter. Nämnden beslutade att godkänna uppföljningen.

5.3.2 Genomför nämnden riskanalyser av uppdrag och verksamhet?

I uppföljningen av internkontrollplanen per delår 2019 framgår att i syfte att ge social- och arbetsmarknadsnämnden verktyg för arbetet med den interna kontrollen tar förvaltningen årligen fram en internkontrollplan. För processer/rutiner identifieras risker. Bedömningen av att den identifierade risken ska inträffa liksom konsekvensen av att detta görs därefter i en fyrgradig skala. Vid uppnådda värden mellan 8 -16 är processen, rutinen medtagen i internkontrollplanen.

Nämnden har i skriftliga svar på frågor angivit att det görs en förnyad riskanalys och bedömning (i matris) för tidigare medtagna aktiviteter där risk bedömts föreligga för att nämnden ej når mål m.m. Ställningstagande görs om det finns nya risker som behöver analyseras och därefter bedömas innan de tas med i nästkommande års internkontrollplan. Dokumentationen sker i Stratsys.

Vidare har nämnden svarat att det görs risk- och konsekvensanalyser samt handlingsplaner vid varje större verksamhetsförändring som behandlas i förvaltningens samverkansgrupp och nämnd. Vi har noterat att det för en del av besparingsåtgärderna finns kommentarer om vilka konsekvenser åtgärden beräknas medföra för verksamheten.

5.3.3 Får nämnden återrapportering av beslut som fattas på delegation?

Enligt den nya kommunallagen får nämnden själv besluta i vilken utsträckning beslut som fattats på delegation ska anmälas till dem. Lagen styr inte hur protokollen ska utformas avseende detta mer än att beslutet ska protokollföras och tillkännages vilket innebär att det räcker att det dokumenteras att ett beslut fattats och att detta tillkännages på anslags-tavlan.

I delegationsbestämmelser för social- och arbetsmarknadsnämnden framgår att delegationsbeslut ska anmälas till nämnden vid påföljande sammanträde. Förvaltningen har utarbetat rutin för anmälan av delegationsbeslut 2018-05-31. I rutiner framgår bl.a. att alla delegationsbeslut ska registreras så att det går att fastställa vem som fattat beslut, när beslutet fattades och vad beslutet innehåller.

Vidare framgår att nämnden fyra gånger per år får en muntlig redovisning där fyra ärenden lottas från respektive område.

Återrapportering av delegationsbeslut har gjorts vid samtliga sammanträden 2019 med undantag av sammanträdet i januari. Beslutet hänvisar till en daterad lista som finns med som underlag för beslut.

¹³ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2019-09-23 § 100 diarenr 00005-2019

¹⁴ Social- och arbetsmarknadsnämnden 2020-01-29 § 4, diariernr 00008-2019

Utifrån ett stickprov av anmälda delegationsbeslut framgår att delegationsbesluten har stöd i delegationsbestämmelserna och delegationsbesluten finns registrerade i diariet.

5.3.4 Följer protokollen kommunallagen?

Av vad som framgår av nämndens protokoll har dessa justerats och anslagits i enlighet med kommunallagen. Av protokollen framgår vilka ledamöter som närvarat och vilka ärenden som handlagts.

Bedömning

- 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.
- Nämnden får återrapportering av beslut som fattas på delegation vid varje sammanträde. Protokollet består dock endast av hänvisning till en daterad lista.
- Protokollen följer kommunallagen.

5.4 SAMLAD BEDÖMNING

Vår sammanfattande bedömning är att social- och arbetsmarknadsnämnden i huvudsak har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Den sammanfattande bedömningen grundar sig på bedömningen av de underliggande revisionsfrågorna enligt följande:

- Nämnden har antagit en plan och detaljbudget för sin verksamhet.
- Nämnden har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa till uppföljningsbara mål.
- 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.
- Nämnden når inte fullt ut fastställda mål för ekonomin då nämnden redovisar en budgetavvikelse motsvarande -2,6 mkr för 2019.
- Nämnden når inte fullt ut fastställda mål för verksamheten. Av 14 nämndspecifika mål har 10 mål uppnåtts.
- Nämnden har fattat beslut om åtgärder vid avvikelser gällande ekonomin. En åtgärdsplan antogs i juni och en uppföljning av att vidtagna åtgärder har genomförts återfinns i nämndens årsredovisning. När det gäller verksamheten anger nämnden själva att de fattar beslut om åtgärder vid avvikelser men vi har inte kunnat återfinna beslut eller uppdrag till förvaltningen som styrker detta.
- 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.
- Nämnden får återrapportering av beslut som fattas på delegation vid varje sammanträde. Protokollet består dock endast av hänvisning till en daterad lista.
- Protokollen följer kommunallagen.

Rekommendationer

- Nämnden kan bli mer aktiv i riskanalyserna inom ramen för den interna kontrollen.
- Beslut om åtgärder vid avvikelser gällande verksamhetsmålen kan förtydligas.
- Protokollföring avseende återrapportering av delegationsbeslut kan förtydligas.

6 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.

7 ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

Projektledare:



Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör