

Grundläggande granskning Svenljunga kommun

Svenljunga kommun
April 2020



*Isabelle Panasco
Helena Richardsson*

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 revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens och nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2019.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Kommunstyrelsen - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?		Kommunstyrelsen har antagit en verksamhetsplan för kommunstyrelseförvaltningen. Kommunfullmäktige antog verksamhetsplan 2019-2021 den 2018-11-26 § 195.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Kommunstyrelsen beslutade om detaljbudget 2018-12-03 § 186.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?		KS har beslutat om egna nämndmål för sin verksamheten. Kommunstyrelseförvaltningen har beslutat om 30 stycken nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?		De ekonomiska målen utgörs av kommunfullmäktiges mål om redovisat resultat, vilket bland annat förutsätter en budget i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Verksamhetsmålen konkretiseras med uppdrag/aktiviteter och i vissa fall indikator/mätmetod. Målvärden för 2019 saknas.
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Rapportering ska ske i samband med månads-, delårsrapport samt årsbokslut enligt rutin för mål- och resultatstyrning.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		KS följer inte de kommungemensamma direktiven för rapportering. Delårsrapport, delårsbokslut samt årsredovisning redovisas. Månadsrapportering sker endast vid april, oktober. Av protokoll går inte att spåra februari, mars, maj, augusti och november. Antal nämndmål i verksamhetsplanen överensstämmer inte med målen som redovisas i årsbokslutet.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Uppföljningen fokuserar på uppdrag/aktiviteter och i vissa fall mätmetod. Resultatet bedöms efter en tregradig färgskala samt trendutveckling. Det presenteras inga målvärden, vilket försvårar uppföljningen. Vidare presenteras en övergripande bedömning av KFs mål och inte kommunstyrelsens mål för den egna verksamheten.
	d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Åtgärder för verksamhetsmålen beskrivs kortfattat i delårsrapporter. I samband med delårsbokslut per augusti får kommunchefen i uppdrag att genomföra en analys av arbetet och kostnaderna kring färdtjänst. Analysen ska vara klar till budgetberedningen. Kommunstyrelsen ska även eftersträva att hamna på en 0 avvikelse.
	e) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Det ekonomiska målet uppnås. Merparten av styrelsens verksamhetsmål uppnås. Resultaten av verksamhetsmålen har vid bokslut förbättrats sedan prognostisering vid både delårsrapport 1 och 2.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?		I årsredovisningen som beslutades 2020-03-02 § 36 bedömer KS att sju av fullmäktigesmål kommer nås i hög grad, två stycken bedöms som delvis uppnådda och ett mål görs ingen bedömning på.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?		Kommunstyrelsen redovisar ett överskott om 4,0 mnkr.

Kommunstyrelsen- Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Det finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll.
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		Enligt sammanträdesprotokoll 20190325 § 43 beslutade KS att fastställa internkontrollplan. Fyra stycken riskområden har valts ut.
8. Rapportering och redovisning	a) Har kommunstyrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?		Kommungemensamma direktiv för rapportering finns. Rapportering ska ske vid årsbokslutet.
	b) Sker rapportering till kommunstyrelsen enligt direktiv?		Rapport om uppföljning av intern kontroll 2019 samt självskattning finns framtagen och presenterades för styrelsen 2020-03-02 § 37 samt § 38.
	d) Vidtar kommunstyrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?		Kommunstyrelsen anser utfallet för arbetet med intern kontroll 2019 vara i hög grad uppfyllt. Kommunstyrelsen lämnar kommentarer om att det finns fortsatta förbättringsmöjligheter där man kan arbeta utefter enheternas förslag till åtgärder.

Kommunstyrelsen - Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet		Kommunstyrelsen kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande		Kommunstyrelsen kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: 4,0 MSK.
Intern kontroll		Kommunstyrelsen kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställa rapportering till kommunstyrelsen sker enligt kommunfullmäktiges direktiv.
- Säkerställa att samtliga nämndmål för den egna verksamheten följs upp.
- Fastställa målvärden till uppsatta verksamhetsmål för att på ett tydligare sätt kunna bedöma måluppfyllelsen.
- Säkerställa att samtliga nämnder har ett enhetligt arbetssätt gällande bedömning av verksamhetsmål inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktspflicht.
- Säkerställa att rapportering sker till fullmäktige i enlighet med gällande reglemente §§ 22 och 23 för kommunstyrelsen

Barn- och utbildningsnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Enligt sammanträdesprotokoll 20181016 § 57 beslutade nämnden att fastställa verksamhetsplan 2019-2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Nämnden beslutade om internbudget 2018-12-04 § 63.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Nämnden har beslutat om sex mål för den egna verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		De ekonomiska målen utgörs av kommunfullmäktiges mål om redovisat resultat, vilket förutsätter en budget i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Verksamhetsmålen konkretiseras med uppdrag/aktiviteter och i flera fall indikator/mätmetod. Målvärden för 2019 saknas, vilket försvårar uppföljningen.
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?		Rapportering ska ske i samband med månads-, delårsrapport samt årsbokslut enligt rutin för mål- och resultatstyrning.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		Nämnden följer delvis de kommundemensamma direktiven för rapportering. Delårsrapport, delårsbokslut samt årsredovisning redovisas. Månadsrapportering sker vid fem av åtta tillfällen.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Uppföljningen fokuserar på uppdrag/aktiviteter och i vissa fall mätmetod. Resultatet bedöms efter en tregradig färgskala samt trendutveckling. Det presenteras inga målvärden. Vidare presenteras en övergripande bedömning av nämndens mål.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Åtgärder för verksamhetsmålen beskrivs kortfattat i delårsrapporter. Fullmäktige beslutande 2019-05-27, § 110 att ge barn- och utbildningsförvaltningen i uppdrag att till kommunstyrelsens möte den 3 juni att inkomma med förslag på åtgärder, inklusive konsekvensbeskrivning för att få budget i balans. Vilket presenterades. Enligt beslut i kommunfullmäktige 2019-06-27 § 129 ska barn- och utbildningsnämnden lämna ett förslag till hur man kan få ekonomin i balans under 2019. Detta presenteras för nämnden 2019-09-03 som därefter går vidare till fullmäktige.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Det ekonomiska målet uppnås inte, och är en försämring från prognostiseringen som gjordes vid delårsbokslut 2 om ett underskott på 6,2 mnkr för helåret. Samtliga av nämndens verksamhetsmål uppnås helt eller delvis. Resultaten av verksamhetsmålet har vid bokslut försämrats lite sedan prognostisering vid både delårsrapport 1 och 2.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		I årsredovisningen som beslutades 2020-03-02 § 14 bedömer nämnden att ett av nämndmålen kommer nås i hög grad och fem stycken bedöms som delvis uppnådda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Nämndens resultat visar ett underskott på 10,5 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden - Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Det finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll. I protokoll framgår att förvaltningen ansvarar för riskbedömningar och väsentlighetsanalyser görs. Analys och diskussioner sker vid nämndens kvalitetsdialog under vårterminen.
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		Enligt sammanträdesprotokoll 20190306 § 26 beslutade BUN att fastställa internkontrollplan. I internkontrollplan 2019 redovisas fyra stycken kontrollområden.
8. Rapportering och redovisning	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Kommungemensamma direktiv för rapportering finns. Rapportering ska ske vid årsredovisning.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		Rapport om självskattning för intern kontroll 2019 finns framtagen och presenterades för nämnden 2020-02-04 § 6.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?		I protokollgenomgång kan inte ses att nämnden fattar beslut om åtgärder kopplade till den interna kontrollen. I självskattningen framgår att två kontrollområden delvis är uppfyllt, ett kontrollområde i hög grad är uppfyllt och ett bedöms som helt uppfyllt. I självskattning framgår endast korta kommentarer till respektive kontrollområde. Förvaltningen redovisar inte varför bedömningen görs och heller några vidtagna åtgärder eller förslag på åtgärder.

Barn- och utbildningsnämnden - Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande		Nämnden kan inte i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: - 10,5 MSK
Intern kontroll		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppsatta mål för verksamheten och en budget i balans.
- Säkerställa att rapportering till nämnden sker enligt kommunfullmäktiges direktiv.
- Fastställa målvärden till uppsatta verksamhetsmål för att på ett tydligare sätt kunna bedöma måluppfyllelsen.

Socialnämnden - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Enligt sammanträdesprotokoll 2018-10-10 § 113 beslutade nämnden att fastställa verksamhetsplan 2019-2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Nämnden beslutade om internbudget 2018-12-19 § 130. En revidering av internbudgeten skedde 2019-05-15 § 39. Förändringarna som gjorts är en omfördelning av budget mellan olika verksamheter på grund av omorganisation, och förändrar inte den totala budgeten för nämnden.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Nämnden har beslutat om fyra mål för den egna verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		De ekonomiska målen utgörs av kommunfullmäktiges mål om redovisat resultat, vilket förutsätter en budget i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Verksamhetsmålen konkretiseras med uppdrag/aktiviteter och i flera fall indikator/mätmetod. Målvärden för 2019 saknas, vilket försvårar uppföljningen.
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Rapportering ska ske i samband med månads-, delårsrapport samt årsbokslut enligt rutin för mål- och resultatstyrning.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		Rapportering sker enligt de kommunövergripande direktiven.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Uppföljningen fokuserar på uppdrag/aktiviteter och i vissa fall mätmetod. Resultatet bedöms efter en tregradig färgskala samt trendutveckling. Det presenteras inga målvärden. Vidare presenteras en övergripande bedömning av nämndens mål.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Förvaltningen presenterar pågående åtgärder gällande att nå uppsatta mål för verksamheten. Nämnden väljer att besluta anta delårsrapport och delårsbokslut där åtgärderna presenteras.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Det ekonomiska målet uppnås, och är en förbättring från prognostiseringen som gjordes vid delårsbokslut om ett nollresultat för helåret. Samtliga av nämndens verksamhetsmål uppnås eller delvis uppnås. Resultaten av verksamhetsmålet har vid bokslut förbättrats lite sedan prognostisering vid både delårsrapport 1 och 2.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		I årsredovisningen som beslutades 2020-02-26 § 9 bedömer nämnden att ett av nämndsmålen kommer nås i hög grad och tre stycken bedöms som delvis uppnådda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Nämndens resultat visar på ett överskott om 3,6 mnkr.

Socialnämnden - Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Det finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll. Förvaltningen ansvarar för att riskbedömningar- och väsentlighetsanalyser görs. Analys och diskussioner sker vid socialnämndens sammanträden. Nämnden fattar därefter beslut om vilka väsentliga risker/områden som ska granskas.
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		Enligt sammanträdesprotokoll 20190828 § 53 beslutade nämnden att fastställa internkontrollplan. I internkontrollplan 2019 redovisas sex stycken kontrollområden.
8. Rapportering och redovisning	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Kommungemensamma direktiv för rapportering finns. Rapportering ska ske i samband med årsredovisningen.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		Enligt protokoll från 2020-04-01 är nämnden är nöjd med den redovisning av internkontroll som förvaltningen kontinuerligt gör till nämnden. Samtliga ledamöter ställer sig bakom denna bedömning.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?	E/T	Revisionen har ej tagit del av självskattning.

Socialnämnden - Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: överskott på 3,6 MSK
Intern kontroll		Nämnden kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå uppsatta mål för verksamheten.

Samhällsbyggnadsnämnd - Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?		Enligt sammanträdesprotokoll 20181211 § 117 beslutade nämnden att fastställa verksamhetsplan 2019-2021.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?		Budget beslutades i samband med verksamhetsplan 2019-2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?		Nämnden har beslutat om tre mål för den egna verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?		De ekonomiska målen utgörs av kommunfullmäktiges mål om redovisat resultat, vilket förutsätter en budget i balans
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?		Verksamhetsmålen konkretiseras med uppdrag/aktiviteter och i flera fall indikator/mätmetod. Målvärden saknas.
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?		Finns kommunövergripande direktiv. Rapportering ska ske i samband med månads-, delårsrapport samt årsbokslut enligt rutin för mål- och resultatstyrning.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?		Nämnden följer delvis de kommungemensamma direktiven för rapportering. Delårsrapport, delårsbokslut samt årsredovisning redovisas. Månadsrapportering sker vid sex av åtta tillfällen.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?		Uppföljningen fokuserar på uppdrag/aktiviteter och i vissa fall mätmetod. Resultatet bedöms efter en tregradig färgskala samt trendutveckling. Det presenteras inga målvärden. Vidare presenteras en övergripande bedömning av nämndens mål.
	d) Vidtar nämnden åtgärder för att nå måluppfyllelse?		Enligt beslut i kommunfullmäktige 2019-06-27 § 129 ska samhällsbyggnadsnämnden komma in med ett förslag till hur man kan få ekonomin i balans under 2019 efter lämnad prognos på -1,7 miljoner kronor (avrundat) i samband med 4-månadersuppföljningen. Nämnden beslutar föreslå åtgärder. Förvaltningen presenterar pågående åtgärder för en bättre måluppfyllelse både i samband med delårs- samt månadsrapport. Nämnden väljer att godkänna dessa.
	e) Är nämndens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?		Det ekonomiska målet uppnås, och är en förbättring från prognostiseringen som gjordes vid delårsbokslut för helåret. Samtliga av nämndens verksamhetsmål uppnås delvis.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		I årsredovisningen som beslutades 2020-03-03 § 14 bedömer nämnden att samtliga tre stycken nämndmål bedöms som delvis uppnådda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?		Nämnden redovisar ett överskott om 0,9 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnd - Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?		Det finns en dokumenterad riskanalys. Förvaltningen ansvarar för att riskbedömningar- och väsentlighetsanalyser görs. Analys och diskussioner sker vid socialnämndens sammanträden. Nämnden fattar därefter beslut om vilka väsentliga risker/områden som ska granskas.
7. Plan för intern kontroll	a) Har nämnden antagit plan för intern kontroll för innevarande år?		Enligt sammanträdesprotokoll 20190129 § 9 beslutade nämnden att fastställa internkontrollplan 2019. 17 stycken uppdrag har valts ut.
8. Rapportering och redovisning	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?		Kommungemensamma direktiv för rapportering finns. Rapportering ska ske vid årsredovisning.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?		Rapportering sker i samband med årsredovisning. Självskattnings av intern kontroll presenteras 2020-03-03 § 16.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad redovisning?		Nämnden bedömer att den interna kontrollen inom nämndens verksamhet i hög grad är uppfylld men att det finns fortsatt förbättringsmöjligheter. I synnerhet framtagande av riskanalys.

Samhällsbyggnadsnämnd - Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet		Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande		Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019.
Intern kontroll		Nämnden kan i rimligt grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa tillräckligt åtgärder vidtas för att nå uppsatta mål för verksamheten.

Samverkansnämnd arbetsmarknad- Granskningsiakttagelser

- Verksamhetsplan för nämndens arbete 2019 finns inte antagen.
- Kommunstyrelsen har beslutat om tre mål för arbetsmarknadsenheten inom Svenljunga kommun.
- I samband med kommunstyrelsens rapportering av delårsrapport och delårsbokslut ingår även uppföljning av verksamhetsmål samt ekonomiskt resultat för samverkansnämnd arbetsmarknad. Nämnden får delårsrapport per april rapporterad till sig och beslutar godkänna delårsrapport. Delårsbokslut per augusti går inte att följa i protokoll för nämnden.
- Samverkansnämnd arbetsmarknad får fyra gånger under året en redovisning av det ekonomiska resultatet.
- Kommunstyrelsens årsredovisningen som beslutades 2020-03-03 § 14 bedömer kommunstyrelsen att två av enhetens mål kommer nås i hög grad och ett mål bedöms delvis uppnådd.
- Samverkansnämnd arbetsmarknad redovisar ett överskott om 966 tkr.
- Samverkansnämnd arbetsmarknad har under 2019 haft sex protokollförda sammanträden.
- Då kommunstyrelsen innehar hela kommunens verksamhetsansvar innefattar kommunstyrelsens internkontrollplan samtliga verksamheter i kommunen. I planen återfinns kortfattad riskanalys för verksamheten inom arbetsmarknadsenheten.
- Beslut till internkontrollplan 2019 kan inte ses i genomgång av nämndens protokoll.
- Utifrån protokoll har det inte gått att utläsa att samverkansnämnd arbetsmarknad har beslutat om årsredovisning 2019.

Samverkansnämnd arbetsmarknad- Avslutning

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa en årlig plan för nämndens verksamhet.
- Säkerställa löpande återrapportering av uppföljning av delårsrapport samt årsredovisning i enlighet med kommunövergripande styrdokument.
- Säkerställa att förslag till internkontrollplan bereds i nämnden i enlighet med kommunövergripande styrdokument.
- Säkerställa återrapportering av uppföljning av den interna kontrollen i enlighet med kommunövergripande styrdokument.

Samverkansnämnd personal- Granskningsiakttagelser

- Verksamhetsplan för nämndens arbete 2019 finns inte antagen.
- Nämnden informeras om budget 2019.
- Kommunstyrelsen har beslutat om ett mål för personalenheten.
- I samband med kommunstyrelsens rapportering av delårsrapport och delårsbokslut ingår även uppföljning av verksamhetsmål samt ekonomiskt resultat för samverkansnämnd personal. Utifrån protokoll går inte att utläsa att nämnden tagit del av delårs
- Samverkansnämnd personal får fem gånger under året en redovisning av det ekonomiska resultatet.
- Kommunstyrelsens årsredovisningen som beslutades 2020-03-03 § 14 bedömer kommunstyrelsen att personal enhetens mål kommer nås i hög grad.
- Samverkansnämnd personal redovisar ett överskott om 400 tkr.
- Samverkansnämnd personal har under 2019 haft sex protokollförda sammanträden.
- Beslut till internkontrollplan 2019 kan inte ses i genomgång av nämndens protokoll.

Samverkansnämnd personal- Avslutning

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställa en årlig plan för nämndens verksamhet.
- Säkerställa löpande återrapportering av uppföljning av sektionernas budget och verksamhetsuppföljning i enlighet med kommunövergripande styrdokument.