

2024-04-29

Vårt diarienummer
KR 2023/0010

Gransknings PM

Grundläggande granskning

Kompetensförsörjningsnämnden

mars-april 2024

Postadress

Norrköpings kommun
Revisionskontoret
601 81 Norrköping

Besöksadress

Dalsgatan 14

Telefon

011-15 17 98

E-post

revisionskontoret@norrkoping.se

Internet

www.norrkoping.se/revision

Granskning av Kompetensförsörjningsnämnden

Vi vill inledningsvis lyfta fram i denna PM att den är skriven i form av en avvikelserapportering. Det pågår och görs ett kontinuerligt arbete i riktning mot att förbättra och utveckla nämndens arbete vilket inte synliggörs här. Arbetet sker i en kontext mot en alltmer omfattande lagstiftning och normering.

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av kompetensförsörjningsnämnden. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?
- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?
- Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

Den metod som granskningen baseras på är systematiska dokumentstudier samt intervjuer. Denna PM är sakgranskad av de som intervjuats och kvalitetssäkrad vid revisionskontoret.

De bedömningsgrunder som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut.

I granskningen har följande revisionskriterier används:

- Lagstiftning (kommunallag, förvaltningslag m.fl).
- Fullmäktiges mål (Budget 2023), KS 2021/1089
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2022/0636
- Riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2022/1014
- Nämndens årliga arbete med uppdragsplan, KS 2020/1174
- Riktlinjen för intern styrning och kontroll, KS 2019/0608
- Attestreglemente, KS 2019/1492
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144

Sammanfattning

Granskningsområde	Bedömning	Kommentar
Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?		Vår bedömning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning av verksamheten inom de områden vi granskat.
Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?		Vår bedömning är att nämnden har en tillfredsställande ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin inom de områden vi granskat.
Har nämndens en tillräcklig intern kontroll?		Vår bedömning är att nämnden har en tillräcklig ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.

Samlad bedömning

Nämndens verksamhet bedöms ha skett på ett ändamålsenligt sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Nämndens verksamhet bedöms ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Att processa fram uppdragsplan och internbudget i en gemensam process.
- Att inkludera hela nämnden i riskanalysarbetet vilket kan ge ytterligare dimensioner som bidrar till styrningen och ledningen av verksamheten.

Bedömningskriterium Grön	Nämnden/styrelsen har en tillfredsställande/tillräcklig ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden vi granskat.
Bedömningskriterium Gul	Nämnden/styrelsen har en i huvudsak tillfredsställande/tillräcklig ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.
Bedömningskriterium Orange	Nämnden/styrelsen har en delvis tillfredsställande/tillräcklig ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.
Bedömningskriterium Röd	Nämnden/styrelsen har inte en tillfredsställande/tillräcklig ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden som vi granskat.

1. Granskningsiakttagelser: Basfrågor

	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden fastställt en uppdragsplan som följer styrmodellen?	Grön	Uppdragsplanen innehåller mål som har koppling till fullmäktiges övergripande mål. Det framgår att nämnden har tagit hänsyn till planeringsförutsättningar, politiskt program, mm. Det finns en tidplan för uppföljning. Nämnden har fastställt en uppdragsplan som i allt väsentligt följer styrmodellen.
		Processerna avseende framtagande uppdragsplan och fördelning internbudget är inte fullt ut integrerade med varandra. I granskningen framkommer dock att genom presidietts deltagande i de båda processerna finns ändå ett samspel. Vi ser positivt på den plan som finns att ytterligare synkronisera dessa processer med varandra.
Har nämnden fastställt uppföljningsbara mål kopplade till kommunfullmäktiges mål?	Grön	Nämnden har fastställt indikatorer som är uppföljningsbara till sina mål. Målen kopplar till fullmäktiges övergripande mål. Nämnden har inte tagit hänsyn till samtliga fullmäktige mål i sin uppdragsplan, vi noterar att nämnden 2024 gör det vilket är positivt.
Nämndens äskade budget och interndrifts-budgetens fördelning samspelar och tar hänsyn till uppdragsplanens fastställda mål och uppdrag?	Yellow	Vår granskning visar på att det finns ett samspel i nämndens äskade budget och de mål nämnden satt upp för verksamheten. Fördelningen i internbudgeten speglar också detta. Revisionen har sedan tidigare noterat att nämnden inte efterlever god redovisningssed avseende periodisering av schablonersättning från Migrationsverket. Då bristen kvarstår även under 2023 har det påverkat nämndens behov och tilldelning av medel.
Har nämnden antagit och följt upp en investeringsplan/budget?	Grön	Nämnden har antagit och fastställt en investeringsplan/budget för 2023 med plan för åren 2024-2026. Nämnden har i enlighet med uppdrag till samtliga nämnder gjort en översyn av sina investeringsäskanden för att minska kommunens investeringskostnader och framtida driftskostnader, vilket resulterade i en minskning om 2,5 mnkr avseende säkehet. Minskningen har kunnat genomföras då delar har delvis hanterats genom andra åtgärder och delvis genom att nämnden arbetar med ytterligare åtgärder genom samarbete med Kontaktcenter. Nämnden har löpande under året följt upp sin investeringsplan.

2. Granskningsiakttagelser: Uppföljning, styrning och kontroll

	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden följt upp uppdragsplanen och vidtas åtgärder?		Nämnden gör tre uppföljningar av sin uppdragsplan under året. Här kan nämnden med fördel förtydliga sina beslut utifrån uppföljningen, det framgår inte hur nämnden ställer sig till den analys och de åtgärder som verksamheten genomför och planerar att genomföra.
Är nämndens uppföljning av ekonomin tillräcklig och ändamålsenlig?		Nämnden har under de två senaste åren arbetat aktivt med sin ekonomistyrning och vidtagit åtgärder för att få en ändamålsenlig ekonomistyrning. Vi ser positivt på det arbete som genomförts och som nu har gett resultat.
Har internkontrollplanen för året följts upp och vidtas åtgärder?		Nämnden har följt upp sin internkontrollplan vid två tillfällen under året, per halvår och helår. I uppföljningen framgår vilket arbete som genomförts för att minska risken, de kontrollaktiviteter som gjorts och förslag till åtgärder. Nämnden vidtar åtgärder för hantering av risker utifrån uppföljningen.
Finns en aktuell förteckning över attestanter, tillämpas den och sker det en regelmässig kontroll av register och attestrutin?		Det finns en förteckning över attestanter och man följer gällande reglemente. Det saknas dock systematiska och dokumenterade kontroller över registren.
Finns en fungerande kommunikation om styrning och kontroll mellan nämnden och verksamheten?		Det finns processer och rutiner framtagna och tillgängliga, de bedöms säkerställa en god kommunikation kring både ekonomi och verksamhetsfrågor. Det sker en löpande kommunikation och uppföljning både inom nämnd och verksamhet som bedöms bidra till styrning och kontroll.
Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllse om verksamheten.		Nämnden får vid halvårsuppföljningen en årsprognos avseende sina mål för verksamheten enligt uppdragsplanen. Reslutatet i helårsuppföljningen är förenlig med halvårsprognosen för verksamheten.
Säkerställer nämnden roller, ansvar och befogenheter i nämndens verksamheter?		Det finns en delegationsordning som löpande uppdateras och fastställs av nämnd. Det finns ett övergripande organisationsschema som även brutits ner på verksamhetsnivå där roller och ansvar framgår. Nämnden har börjat arbeta mer processorienterat och under året har dokumentationen av väsentliga processer påbörjats och till viss del färdigställts.

3. Granskningsiakttagelser: Riskanalys och hantering av risker

	Bedömning	Iakttagelser
Har nämnden genomfört en riskanalys över oönskade situationer kopplade till verksamhetens mål, uppdrag, lagar, resurser/ekonomi, processer och rutiner?		<p>En riskanalys finns genomförd. Det finns en bredd delaktighet i processen riskanalys av nämndens kontor tillsammans med nämndens internkontroll representanter. Hänsyn tas till tidigare genomförd verksamhet och uppföljning av denna, gällande lagstiftning och sedan tidigare identifierade riskområden utifrån nämndens målsättning och uppdrag.</p> <p>Nämnden rekommenderas att vara mer delaktiga i riskanalysen då det kan ge ytterligare dimensioner.</p>
Har nämnden tagit ställning till hantering av risker i sin riskanalys?		<p>I nämndens riskanalys framgår vilka åtgärder man avser att vidta för att hantera samtliga sina risker enligt bruttolistan.</p> <p>Avseende de risker som är inkluderade i nämndens IK-plan finns även en värdering av risken och hantering av den vid halvårsuppföljningen.</p>
Bedömer vi att nämndens internkontroll fångar upp nämndens väsentliga riskområden?		<p>Vår granskning visar att nämnden fortsatt det arbete de påbörjade för några år sedan och att det skett en utveckling avseende intern styrning och kontroll i nämndens hela verksamhet.</p> <p>Vi ser positivt på att kvalitetsledningssystem snart har implementerats i samtliga delar av nämndens verksamheter.</p>

Bilaga 1 Definitioner

Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Enligt god revisionsd innebär detta att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Enligt kommunallagen ska revisorerna även bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Enligt god revisionsd innebär det att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

I vår granskning bedöms ovanstående med hjälp av följande bedömningskriterier, som återfinns och uttolkas i Skyrevs¹ vägledning². Det är viktigt att i sammanhanget poängtera att bedömningen gäller utifrån det aktuella året och granskningen, den kan därför variera mellan åren.

Bedömningskriterier

När granskningen inte visar på några väsentliga brister upplyser sakkunnig om detta i rapporten. De kommentarer vi ger är av sådan karaktär att de ska ses som ett stöd i nämndens ordinarie förbättringsarbete och följande skrivning används:

- vår bedömning är att nämnden/styrelsen har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden vi granskat. När granskningen däremot visar på vissa förbättringsområden och avvikelser av den karaktären att det finns frågetecken av mindre allvarlig art är rekommendationerna till för kvalitetsförbättring. Följande skrivning används:

- Vår bedömning är att nämnden/styrelsen i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat. När granskningen visar på mer brister och avvikelser som behöver åtgärdas eftersom det påverkar nämndens styrning och intern kontroll negativt är rekommendationerna vägledande. Nämnden behöver därför uppmärksamma och korrigera dessa brister så att de inte förvärras eller kvarstår. Följande skrivning används:

- Vår bedömning är att nämnden/styrelsen delvis har en tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat. När granskningen visar på allvarliga brister med en stor påverkan på nämndens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten behöver dessa korrigeras. Om bristen inte korrigeras utan kvarstår kan det få stora konsekvenser för nämndens arbete. Följande skrivning används:

- Vår bedömning är att nämnden/styrelsen inte har en tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden som vi granskat. Nämnden/styrelsen behöver därför åtgärda och korrigera följande brister...

¹ Skyrev är yrkesförening för sakkunniga revisorer, de utarbetar normerande revisionsmetoder för sakkunniga. www.skyrev.se

² Vägledning nr 6, Vägledning grundläggande granskning 2022.