

# Ledning, styrning och uppföljning inom social- och arbetsmarknadsnämnden

**Hallsberg kommun**

November 2021

*Projektledare: Malou Olsson*

*Projektmedarbetare: Jonathan Melkko*




# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hallsberg kommun genomfört en granskning av ledning, styrning och uppföljning inom social- och arbetsmarknadsnämnden. Granskningens syfte är att bedöma om social- och arbetsmarknadsnämnden har en ändamålsenlig verksamhet inom givna ekonomiska ramar genom en tillräcklig styrning, ledning och uppföljning av verksamheten?

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att social- och arbetsmarknaden *i allt väsentligt* har en ändamålsenlig verksamhet inom givna ekonomiska ramar genom en tillräcklig styrning, ledning och uppföljning av verksamheten.

Ledamöterna i styrelser och nämnder behöver framåt vara än mer aktiva, delaktiga, engagerade och ta ansvar för att bidra till att styrelsens och nämndens ledning, styrning och uppföljning blir tillräcklig och tillfredsställande. Av Kommunallagens 12 kap 9 § framgår ansvaret att lämna revisionen upplysningar varför vi konstaterar att endast 7 ledamöter/ersättare i berörd nämnd (33 procent) besvarade vår enkät trots tre påminnelser är otillfredsställande.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning
1. Finns det en tydlig ansvarsfördelning mellan nämnden och förvaltningen rörande ansvar och roller i styrning av verksamhet och ekonomi?	Ja 
2. Finns det dokumenterade uppföljningar av verksamhet och ekonomi som innehåller analyser och förslag till åtgärder?	Ja 
3. Får nämnden del av uppföljningar avseende verksamhet och ekonomi och vidtar nämnden vid behov aktiva åtgärder?	Delvis 

## Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet bör social- och arbetsmarknadsnämnden prioritera följande rekommendationer:

- Se över nyttan med att införa ev. riskanalys/konsekvensanalys i beslutsunderlagen som är kopplade till beslutet.
- Att aktivt vidta åtgärder för att uppfylla nämndens verksamhetsmål för att säkerställa verksamhetens kvalitet och effektivitet.
- Analysera resultatet i den enkät som biläggs rapporten i syfte att utveckla verksamheten och identifiera förbättringsområden.



# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	1
<b>Inledning</b>	4
<b>Bakgrund</b>	6
<b>Syfte och revisionsfrågor</b>	6
<b>Revisionskriterier</b>	6
<b>Avgränsning</b>	6
<b>Metod</b>	4
<b>Granskningsresultat</b>	6
<b>Ansvarsfördelning</b>	6
<b>Dokumenterad uppföljning</b>	8
<b>Uppföljning och åtgärder</b>	10
<b>Samlad bedömning</b>	13
<b>Rekommendationer</b>	13
<b>Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	14
<b>Bilagor</b>	15

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen framgår att kommunens nämnder ska ha kontroll över sin verksamhet. Detta innebär att nämnderna själva ansvarar för att ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll så att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt och att det finns säkra rutiner som förhindrar förlust för kommunen och säkerställer att redovisningen är rättvisande. För att kunna följa verksamhetens utveckling kring produktion, kvalitet och ekonomi som grund för politiska beslut är det väsentligt att tillräcklig information i en strukturerad form efterfrågas av nämnden samt att nämnden använder denna information som en grund i sitt beslutsfattande. Tydliga nyckeltal är viktigt för att kunna följa verksamheten.

Revisorerna har i sin riskanalys noterat att det finns en risk avseende social- och arbetsmarknadsnämndens ledning, styrning och uppföljning. PwC har därför fått i uppdrag att genomföra en fördjupad granskning av nämndens ledning, styrning och uppföljning.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att bedöma om social- och arbetsmarknadsnämnden har en ändamålsenlig verksamhet inom givna ekonomiska ramar genom en tillräcklig styrning, ledning och uppföljning av verksamheten.

Revisionsfrågor:

- Finns det en tydlig ansvarsfördelning mellan nämnden och förvaltningen rörande ansvar och roller i styrning av verksamhet och ekonomi?
- Finns det dokumenterade uppföljningar av verksamhet och ekonomi som innehåller analyser och förslag till åtgärder?
- Får nämnden del av uppföljningar avseende verksamhet och ekonomi och vidtar nämnden vid behov aktiva åtgärder?

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

Revisionskriterierna utgörs av kommunallagens kap 6 och lokala styrdokument.

## Avgränsning

Granskningen avgränsar sig till att omfatta social- och arbetsmarknadsnämnden.

## Metod

Granskningen har genomförts genom:

Analys av styrande dokument i form av mål, budget, riktlinjer, rutiner, nämndens protokoll m.fl.

Intervjuer med nämndens ordförande, förvaltningschef och förvaltningens ekonom.

En webbenkät har skickats ut till nämndens ordinarie ledamöter och ersättare. Vidare har ytterligare enkät skickats ut till tjänstepersoner inom förvaltningen med budgetansvar. Svarsfrekvensen visar följande:

- 33 procent av de förtroendevalda (ordinarie ledamöter och ersättare) har besvarat enkäten.
- 81 procent av tjänstepersonerna har besvarat enkäten.

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

# Granskningsresultat

## Ansvarsfördelning

*Revisionsfråga 1: Finns det en tydlig ansvarsfördelning mellan nämnden och förvaltningen rörande ansvar och roller i styrning av verksamhet och ekonomi?*

### *lakttagelser*

I det kommunövergripande *mål- och budgetdokumentet för 2021* framgår att Hallsberg kommuns styrsystem utgår från en mål- och resultatstyrning. Vidare tydliggörs planeringsförutsättningar, styrsystem, verksamhetsområden, budgetramar m.fl. Dokumentet beskriver även på övergripande nivå ansvarsfördelningen mellan fullmäktige, styrelse och nämnder. Nedan sammanfattas social- och arbetsmarknadsnämndens ansvarsområden utifrån det som framgår av mål- och budgetdokumentet 2021:

- hjälp och stöd till familjer och deras barn med ungdomar
- stöd till ensamkommande barn
- äldreomsorg
- hälso- och sjukvård
- integration- och arbetsmarknadsfrågor
- förebyggande arbete inom nämndens ansvarsområden
- delta i samhällsplanering

Det kommunövergripande mål- och budget 2021 beskriver även ansvarsområden för socialförvaltningen:

- utifrån individuella behov stärka och hjälpa alla personer som behöver stöd, vård eller rehabilitering för att de så självständigt som möjligt ska klara sin tillvaro.

Enligt social- och arbetsmarknadsnämndens reglemente, antagen av kommunfullmäktige 2019-06-10, ska nämnden svara för Hallsberg kommuns uppgifter inom socialtjänsten. Följande är några urval av lagstiftning som ska följas:

- Socialtjänstlagen
- Hälso- och sjukvårdslagen
- Lag om vård av unga (LVU)

Från nämndens reglemente tydliggörs att nämnden ska verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och riktlinjer. Vidare framgår av reglementet att nämnden är ansvarig för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till fullmäktiges mål och styrning samt lagar.

I delegationsordningen för social- och arbetsmarknadsnämnden, 2020-09-30, har nämnden beslutat om delegering inom särskilda områden. Exempelvis har nämnden delegerat beslutsrätt för delar av ärenden inom:

- Försörjningsstöd (IFO)
- barn- och unga (IFO)

- Hälso- och sjukvård

Utifrån fullmäktiges övergripande mål har social- och arbetsmarknadsnämnden beslutat om mål för sin verksamhet. I social- och arbetsmarknadsförvaltningens verksamhetsplan framgår att förvaltningschefen ska upprätta en förvaltningsplan utifrån nämndens mål för verksamheten. I förvaltningsplanen framgår vidare att nämnden särskilt ska:

- arbeta för att säkerställa en ekonomi i balans med bibehållen, och då det är möjligt, förbättrad kvalitet.
- Gällande ekonomi och kvaliteten i verksamheten ska detta följas upp och redovisas fortlöpande.

Förvaltningsplanen definierar även förvaltningens särskilda ansvar:

- arbeta för individens självständighet
- arbeta utifrån gällande lagstiftning av professionell personal och med effektiva arbetssätt

I förvaltningsplanen framgår även vilka uppdrag förvaltningschefen gett områdescheferna med anledning av de politiska prioriteringarna.

Från social- och arbetsmarknadsförvaltningens måldokument 2021 framgår nämndens nedbrutna mål utifrån de kommunövergripande mål som fullmäktige beslutat om.

Nämnden har vidare, i *Budget 2021 Social- och arbetsmarknadsnämnden*, beslutat om fördelning av budgetramar och effektiviseringsuppdrag till nämndens olika verksamheter. Då en effektivisering krävs på 1 500 tkr under år 2021 för att nämnden ska få en budget i balans, har därför verksamheterna fått ett gemensamt uppdrag att hitta åtgärder för att minska nettokostnaderna. Budgetdokumentet tydliggör vidare att förvaltningen fortlöpande ska arbeta med effektiviseringar.

Vid intervjuer framhävs nämndens delegationsordning som det dokument för hur ansvarsfördelningen mellan nämnd och förvaltning ser ut. I och med att delegationsordningen reviderades föregående år, 2020-09-30, lyfter intervjuade att ansvarsfördelningen mellan nämnd och förvaltning även blivit tydligare. Andra faktorer som tydliggjort ansvarsfördelningen är enligt intervjuade genomförda utbildningar och att det är en kommunorganisation som har korta beslutsvägar i och med att det beskrivs vara en liten kommun.

Följande slutsatser framgår av enkäten som besvarats av de förtroendevalda:

- 100 procent anser att de har tillräcklig kunskap om nämndens uppdrag och ansvar utifrån nämndens reglemente
- 75 procent anser att det finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning mellan nämnden och förvaltningen.
- 71 procent anser att resursfördelningen till nämndens olika verksamheter är tydligt dokumenterad.



Genom enkäten som skickats ut till tjänstepersoner med budgetansvar inom social- och arbetsmarknadsförvaltningen framgår följande slutsatser:

- 78 procent anser att det finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning mellan nämnd och förvaltning.

I fritextsvar framgår att det finns en viss avsaknad av tydliga uppdrag från nämnd vad förvaltningen ska arbeta med. Vidare framgår att gränser ibland har överskridits vad gäller roller och ansvar från ledamöter, dock nämns att detta har förbättrats under året.

### *Bedömning*

*Revisionsfråga 1: Finns det en tydlig ansvarsfördelning mellan nämnden och förvaltningen rörande ansvar och roller i styrning av verksamhet och ekonomi?*

**Bedömning:** Ja.

Bedömningen baseras på följande:

- Genom nämndens reglemente, delegationsordning samt förvaltningsplanen framgår det att det finns en tydlig ansvarsfördelning mellan nämnden och förvaltningen rörande ansvar och roller i styrning av verksamhet och ekonomi. Vidare kan vi konstatera utifrån besvarad enkät att ansvarsfördelningen mellan nämnd och förvaltning upplevs tydlig.

### **Dokumenterad uppföljning**

*Revisionsfråga 2: Finns det dokumenterade uppföljningar av verksamhet och ekonomi som innehåller analyser och förslag till åtgärder?*

#### *lakttagelser*

Det är främst följande dokumenterade uppföljningar som sker kopplat till verksamhet och/eller ekonomi:

- Årsredovisning (verksamhet & ekonomi)
- Tertialrapport (verksamhet & ekonomi)
- Delårsrapport (verksamhet & ekonomi)
- Intern kontroll (verksamhet)
- Ekonomisk uppföljning/rapport (ekonomi)

Årsredovisningen innehåller sammanfattande analyser och beskrivningar av verksamhet och ekonomi utifrån året som gått. I årsredovisningen för 2020 framgår den slutliga måluppfyllelsen för nämndens mål. Pandemin beskrivs ha varit en av faktorerna som bidragit att målen till fullo inte kunnats nås. Avseende driftredovisning redovisade nämnden ett budgetöverskott. Eventuella åtgärder för ekonomin har således inte varit aktuella. I slutet av årsredovisningen lämnas övergripande kommentarer som fokuserar på framtiden och vilka utmaningar som finns. Det avsnittet beskriver utmaningarna och vad som krävs för att hantera utmaningarna. I övrigt innehåller årsredovisningen inte särskilda förslag till åtgärder.

Tertialrapport följer upp och beskriver väsentliga händelser för verksamheterna. Även nämndsmålen följs upp i tertialrapporten där analyser görs kring arbetet med att uppnå

målen. Tertialrapporten beskriver även prognoser för budgetutfall samt analys till det över- alternativt underskott som framgår. Slutligen innehåller tertialrapporten ett avsnitt för åtgärder för budget i balans. I och med att tertialrapport 2021 prognostiserar en budget i balans har inga åtgärder varit aktuella.

Delårsrapporten innehåller liksom tertialrapporten rapportering av verksamhet och ekonomi. Nedan sammanfattas vad delårsrapporten innehåller:

- Väsentliga händelser för verksamheterna
- Måluppföljning
- Driftredovisning och faktorer som kan påverka årets resultat
- Åtgärder för budget i balans (åtgärder lämnas ej då prognosen är "budget i balans")

Internkontroll följs upp kvartalsvis och innehåller resultatet utifrån den genomförda kontrollmetoden. Uppföljningen lämnar en bedömning av vad de genomförda kontrollerna visat, genom rött (större avvikelser), gult (mindre avvikelser) och grönt (inga avvikelser). Vidare lämnas kommentarer, främst där bedömningen visat på avvikelser. Även genomförda/planerade åtgärder lämnas där fokus också ligger på beskrivning av hur den fortsatta uppföljningen ska ske och vem som är ansvarig för att följa upp. Utifrån en riskbedömningsmatris har ett antal risker lyfts in till nämndens internkontrollplan. Således sker riskanalys en gång per år. Intervjuade framhåller dock att särskilda riskanalyser/konsekvensanalyser inför beslut inte framgår.

I protokoll för 2021 framgår det att ekonomisk uppföljning sker månadsvis. Ekonomiska uppföljningarna innehåller analyser av exempelvis personalkostnader, utbetalat försörjningsstöd och övertidskostnader. Vidare innehåller de ekonomiska uppföljningarna förslag till nämndens beslut utifrån prognosen för det ekonomiska utfallet vid årets slut. Under 2021 har prognosen varit "budget i balans", varpå åtgärder inte varit aktuella. Under början av 2020 framgick dock en prognos som visade underskott vid årets slut. I tjänsteskrivelsen utgjorde förslag till beslut främst av:

- att nämnden godkänner informationen
- att nämnden lägger informationen till handlingarna

De intervjuade lyfter även att enkäter för brukarundersökningar är exempel på uppföljningar som sker avseende verksamhet. Inom granskningen noterar vi att brukarundersökning finns med i förvaltningens årshjul för vad som ska rapporteras till nämnd och när. Mer om årshjulet nämns under avsnitt tre (*Uppföljning och åtgärder*). Vi har även tagit del av brukarundersökning avseende verksamhetsår 2020.

Följande framgår av den enkät som besvarats av de förtroendevalda:

- 100 procent anser att rapportering av ekonomi och verksamhet innefattar analyser och redovisning av orsaker till ev. avvikelser.
- 71 procent anser att rapportering av ekonomi och verksamhet innehåller förslag till beslut/åtgärder för nämnden att ta ställning till utifrån resultatet av uppföljningen

Från enkäten som besvarats av tjänstepersoner framgår följande slutsatser:

- 100 procent anser att uppföljningarna för verksamhet och ekonomi innehåller analyser och redovisning av orsaker till ev. avvikelse.
- 76 procent anser att uppföljning av verksamhet innehåller förslag till beslut/åtgärder för nämnden att ta ställning till.
- 88 procent anser att uppföljning av ekonomi innehåller förslag till beslut/åtgärder för nämnden att ta ställning till.

### *Bedömning*

*Revisionsfråga 2: Finns det dokumenterade uppföljningar av verksamhet och ekonomi som innehåller analyser och förslag till åtgärder?*

**Bedömning:** Ja.

Bedömningen baseras på följande:

- Det finns en grundlig dokumenterad uppföljning av verksamhet och ekonomi.
- Uppföljningen innehåller analyser och, när så är aktuellt, förslag till åtgärder.

För framtiden föreslås nämnden se över nyttan med att införa ev. riskanalyser/konsekvensanalys i beslutsunderlagen som är kopplade till beslutet.

### **Uppföljning och åtgärder**

*Revisionsfråga 3: Får nämnden del av uppföljningar avseende verksamhet och ekonomi och vidtar nämnden vid behov aktiva åtgärder?*

#### *lakttagelser*

Nämndens reglemente § 7 tydliggör följande avseende uppföljning, återredovisning och rapportering:

- Nämnden ska kontinuerligt följa upp sin verksamhet.

Social- och arbetsmarknadsförvaltningen har upprättat ett årshjul för år 2021. Årshjulet innehåller datum för nämndens sammanträden samt vad ska rapporteras till nämnden på respektive sammanträde. Exempelvis framgår när årsredovisning, tertialrapport, delårsrapport samt internkontroll ska rapporteras. Ekonomisk rapport ska, enligt årshjulet, rapporteras vid varje sammanträde. Utöver dessa finns det även reglerat när rapportering ska ske för övrig uppföljning, exempelvis:

- Kvalitetsberättelse
- Ej verkställda beslut
- Arbetsmiljöstatistik
- Investeringar
- Lex Maria

Från protokoll framgår att årshjulet och vad som ska rapporteras till nämnd följs.

Utifrån det som framkom under förra avsnitt (revisionsfråga 2) är det främst tertialrapport, delårsrapport och de månadsvisa ekonomiska uppföljningar som innehåller förslag till åtgärder, om behov av dessa är aktuella. Under 2021 har de

månadsvisa ekonomiska uppföljningarna visat ett budgetöverskott. Däremot fanns det prognos för budgetunderskott vid början av 2020. Vid dessa uppföljningar beslutade nämnden som oftast om att "uppdra förvaltningen att nå budget i balans". Nämndens ekonomiska utfall för 2020 blev ett budgetöverskott om 1,8 mnkr.

Från delårsrapport 2021 framgår måluppfyllelse för nämndens mål. Det är en variation mellan gröna (uppfyllda) och gula (delvis uppfyllda) bedömningar som lämnas vid delårsrapport. För uppföljning av nämndsmålen följer en kommentar kring arbetet som varit, väsentliga händelser samt vad som kommer göras senare under året. Det lämnas inga bedömningar att något eller några nämndsmål ej kommer att nås. Nämnden har 2021-09-22 beslutat om att godkänna informationen om delårsrapporten för 2021 utan särskilda åtgärder. Vid delårsrapport för 2020 var måluppfyllelsen liknande, en variation mellan gröna och gula men ingen röd. Nämnden godkände även då uppföljningen. Vid årsredovisning 2020 framgick fortsatt en variation mellan gröna och gula bedömningar, och inga röda.

Från intervjuer beskrivs att verksamhetschefer, vid de tillfällen budgeten inte var i balans inom verksamheten, fått informera nämnden vad underskottet beror på och vilka åtgärder som planeras vidta. Vidare lyfter intervjuade att nämnden gör verksamhetsbesök för att själva få information om sina verksamheter.

Från protokoll framgår att förvaltningschefen har en stående punkt där denne lämnar information om aktuella händelser. Det finns även en stående punkt för nämnden att ställa frågor till förvaltningschefen. Enligt intervjuade pågår det ett arbete för att skapa en struktur för vad som är aktuellt att tas upp vid dessa tillfällen, särskilt vad gäller information från förvaltningschefen.

Av de förtroendevalda som besvarat enkäten framgår följande:

- 100 procent anser att rapportering för verksamhet och ekonomi sker regelbundet till nämnden.
- 71 procent anser att nämnden fattar aktiva beslut för att få en ekonomi i balans.
- 57 procent anser att nämnden fattar aktiva beslut för att verksamhetens mål ska nås.

Följande framgår utifrån de svar som lämnats av tjänstepersonerna i enkäten:

- 100 procent anser att de lämnar dokumenterade uppföljningar av verksamhet och ekonomi för sin respektive enhet.
- 53 procent upplever att nämnden fattar beslut för att nå en ekonomi i balans.
- 71 procent anser att nämnden fattar beslut för att verksamhetens mål ska nås.

I fritextsvar finns det tjänstepersoner som beskriver målen som svåra att nå beroende på vilka förutsättningar som finns.

### *Bedömning*

*Revisionsfråga 3: Får nämnden del av uppföljningar avseende verksamhet och ekonomi och vidtar nämnden vid behov aktiva åtgärder?*

**Bedömning:** Delvis.

Bedömningen baseras på följande:

- Det finns en struktur för när samt vad som ska följas upp till nämnden som omfattar både verksamhet och ekonomi.
- Det har som oftast inte funnits behov för nämnden att vidta åtgärder vad gäller ekonomi.
- Vad gäller verksamhet har nämnden inte vidtagit åtgärder för att nå måluppfyllelse utifrån den rapportering som lämnats vid delårsrapport för 2020 samt 2021.

# Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hallsberg kommun genomfört en granskning av ledning, styrning och uppföljning inom social- och arbetsmarknadsnämnden. Granskningens syfte är att bedöma om social- och arbetsmarknadsnämnden har en ändamålsenlig verksamhet inom givna ekonomiska ramar genom en tillräcklig styrning, ledning och uppföljning av verksamheten?




Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att social- och arbetsmarknaden *i allt väsentligt* har en ändamålsenlig verksamhet inom givna ekonomiska ramar genom en tillräcklig styrning, ledning och uppföljning av verksamheten.

## Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet bör social- och arbetsmarknadsnämnden prioritera följande rekommendationer:

- Se över nyttan med att införa ev. riskanalys/konsekvensanalys i beslutsunderlagen som är kopplade till beslutet.
- Att aktivt vidta åtgärder för att uppfylla nämndens verksamhetsmål för att säkerställa verksamhetens kvalitet och effektivitet.
- Analysera resultatet i den enkät som biläggs rapporten i syfte att utveckla verksamheten och identifiera förbättringsområden.

## Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Finns det en tydlig ansvarsfördelning mellan nämnden och förvaltningen rörande ansvar och roller i styrning av verksamhet och ekonomi?	<b>Ja</b> Genom nämndens reglemente, delegationsordning samt förvaltningsplanen framgår det att det finns en tydlig ansvarsfördelning mellan nämnden och förvaltningen rörande ansvar och roller i styrning av verksamhet och ekonomi.	
2. Finns det dokumenterade uppföljningar av verksamhet och ekonomi som innehåller analyser och förslag till åtgärder?	<b>Ja</b> Det finns en grundlig dokumenterad uppföljning av verksamhet och ekonomi. Uppföljningen innehåller analyser och, när så är aktuellt, förslag till åtgärder.	
3. Får nämnden del av uppföljningar avseende verksamhet och ekonomi och vidtar nämnden vid behov aktiva åtgärder?	<b>Delvis</b> Det finns en struktur för när samt vad som ska följas upp till nämnden som omfattar både verksamhet och ekonomi. Det har som oftast inte funnits behov för nämnden att vidta åtgärder vad gäller ekonomi. Vad gäller verksamhet har nämnden inte vidtagit åtgärder för att nå måluppfyllelse utifrån den rapportering som lämnats vid delårsrapport för 2020 samt 2021.	

# Bilagor

Inom granskningen har påståenden inom ett antal områden skickats ut via en webbenkät. De förtroendevalda (ordinarie ledamöter och ersättare) i social- och arbetsmarknadsnämnden har fått ta ställning till påståenden inom följande områden:

- Uppdrag och styrande dokument
- Ansvar och roller
- Mål
- Intern kontroll
- Resursfördelning
- Rapportering och åtgärder
- Uppföljning och resultat

En webbenkät har även skickats till berörda tjänstepersoner med budgetansvar inom social- och arbetsmarknadsförvaltningen. Tjänstepersonerna har fått ta ställning till påståenden inom följande områden:

- Ansvar och roller
- Mål och intern kontroll
- Rapportering och uppföljning



2021-11-10

Lars Dahlin

Malou Olsson

---

*Uppdragsledare*

---

*Projektledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Hallsberg kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2021-05-12. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.