



Årsrapport 2018

Arbetsmarknads- nämnden

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 27, 2019
Dnr: 3.1.4-48/2019

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och granskningspromemorior för bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Arbetsmarknadsnämnden

Årsrapport 2018

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av arbetsmarknadsnämndens verksamhet under 2018.

Revisorerna bedömer att arbetsmarknadsnämnden delvis bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och tillfredsställande sätt. Två av fullmäktiges fyra inriktningsmål bedöms vara delvis uppfyllda, *Ett klimatsmart Stockholm* och *Ett ekonomiskt hållbart Stockholm*.

Vi hänvisar i övrigt till bifogad årsrapport som revisorerna behandlade den 20 mars 2019. Rapporten överlämnas till arbetsmarknadsnämnden för yttrande senast den 28 juni 2019.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Ulf Bourker Jacobsson
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer att arbetsmarknadsnämnden från ekonomisk synpunkt har bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden redovisar ett ekonomiskt utfall inom budget. Däremot bedöms det verksamhetsmässiga resultatet inte vara helt förenligt med kommunfullmäktiges mål. Nämnden bedömer att två av fyra inriktningsmål uppfylls delvis, *Ett klimatsmart Stockholm* och *Ett ekonomiskt hållbart Stockholm*. Nämndens kärnverksamhet redovisas huvudsakligen inom verksamhetsmål som sorterar under *Ett ekonomiskt hållbart Stockholm*.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Nämnden har ett arbete med den interna kontrollen som är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Under året har revisionskontoret granskat löneprocessen, intäktsprocessen, behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso, direktupphandling och redovisning av statsbidrag. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen. Några utvecklingsområden har dock identifierats inom intäktsprocessen, bland annat bör dokumenterade rutiner för hantering av närståendetransaktioner tas fram. Avvikelser har även identifierats avseende direktupphandling. Nämnden rekommenderas bland annat att säkerställa att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagstiftning och följer stadens riktlinjer för direktupphandling.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följa gällande regler och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har i huvudsak beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar.

Innehåll

| | | |
|-----|---|---|
| 1. | Årets granskning | 1 |
| 2. | Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi..... | 1 |
| 2.2 | Verksamhetsmässigt resultat..... | 3 |
| 3. | Intern kontroll | 4 |
| 4. | Bokslut och räkenskaper | 5 |
| 5. | Uppföljning av tidigare års granskning | 6 |

Bilagor

| | |
|--|----|
| Bilaga 1 – Årets granskningar | 7 |
| Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer | 11 |
| Bilaga 3 – Bedömningskriterier | 13 |

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat nämnden/representanter för nämnden våren 2018 i samband med genomgång av 2017 års granskning och avstämning inför år 2018.

Granskningsledare har varit Åsa Hjortsberg Sandgren vid revisionskontoret och Annika Hansson vid PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att arbetsmarknadsnämnden från ekonomisk synpunkt har bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att nämnden redovisar ett ekonomiskt utfall inom budget. Däremot bedöms det verksamhetsmässiga resultatet inte vara helt förenligt med kommunfullmäktiges mål. Nämnden bedömer att två av fyra inriktningsmål uppfylls delvis, *Ett klimatsmart Stockholm* och *Ett ekonomiskt hållbart Stockholm*.

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2018:

| Driftverksamhet (mkr) | Budget 2018 | Bokslut 2018 | | | Budgetavvikelse 2017 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|----------------------|
| | | Utfall | Avvikelse | | |
| Kostnader | 1 361,1 | 1 391,8 | -30,7 | 2,3 % | -9,4 |
| varav kapitalkostnader | 0 | 5,1 | -5,1 | | -2,5 |
| Intäkter | 499,9 | 545,1 | 45,2 | 9,0 % | 25,1 |
| Verksamhetens nettokostnader | 861,2 | 846,7 | 14,5 | 1,7 % | 15,7 |

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 14,5 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet, som är i nivå med förra årets resultat, visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Större avvikelser finns inom verksamhetsområdena vuxenutbildning (-6,4 mnkr), Jobbtorg Stockholm (7,8 mnkr) samt nämnd och gemensam administration (8,7 mnkr). Därtill redovisas ett överskott gällande statsbidrag från Skolverket på 11,6 mnkr och ett underskott avseende statsbidrag för flyktingmottagande på 6,1 mnkr.

Enligt nämndens redovisning hänförs avvikelsen inom vuxenutbildning till underskott inom egen regi om 14,7 mnkr. Underskottet beror bland annat på höga kostnader för lärarvikarier och på undervisningsgrupper med få elever p.g.a. små undervisningslokaler. Enligt nämndens redovisning har samtliga behöriga sökande erbjudits studieplats.

Överskottet inom Jobbtorg Stockholm anges bero på lägre kostnader för personal på grund av förskjutningar i rekryteringar samt på lägre kostnader för avrop på avtal med nya leverantörer som ej klarat att leverera med full kapacitet under året.

Nämnden har i huvudsak förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.1.2 Investeringsverksamhet

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med -2,1 mnkr i förhållande till budgeten om 4 mnkr. Enligt nämndens redovisning beror avvikelsen på dyrare lokalanpassningar samt utrustning av lokaler. Nämnden har delvis förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2018 bedöms inte var helt förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges inriktningsmål, verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat beslutade mål och uppdrag. Avrapporteringen ger rimliga förutsättningar att kunna bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att två av fyra inriktningsmål uppfylls delvis, *Ett klimatsmart Stockholm* och *Ett ekonomiskt hållbart Stockholm*. Vidare redovisas att 15 av kommunfullmäktiges 19 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Fyra av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda enligt nämndens bedömning.

Två av nämndens viktigaste verksamhetsmål *Fler jobbar, har trygga anställningar och försörjer sig själva* samt *I Stockholm är det enkelt att utbilda sig genom hela livet* bedöms som delvis uppfyllda. Utfallen för dessa mål har försämrats något sedan föregående år. För 2017 bedömde nämnden att båda målen uppfylldes. Nämnden förklarar bland annat de försämrade resultaten med förändrade målgrupper inom Jobbtorgen, vilket har lett till längre inskrivningstider på Jobbtorgen. I verksamhetsberättelsen framhåller dock nämnden att verksamheten har lyckats med att få en större andel aspiranter till arbete eller studier, fler studerande till vuxenutbildningar och fler inskrivna på Jobbtorgen jämfört med tidigare år.

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om arbetsmarknadsnämnden genomför åtgärder för att skapa förutsättningar till etablering på arbetsmarknaden för nyanlända, kortutbildade samt kvinnor med svag ställning på arbetsmarknaden.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden genomför åtgärder för att skapa förutsättningar till etablering.

Målet *Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor* bedöms som uppfyllt för 2018. Sjukfrånvaron har förbättrats vilket även gäller utfallen i medarbetarenkäten för medskapandindex och index bra arbetsgivare. Nämnden anger i verksamhetsberättelsen att satsningar bland annat har gjorts inom strategisk kompetensförsörjning och arbetsmiljöarbetet. Föregående år bedömdes målet som delvis uppfyllt.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår i vilken utsträckning arbetet är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp den interna kontrollen.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats. Några utvecklingsområden har dock identifierats, bland annat att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagstiftning och följer stadens riktlinjer för direktupphandling.

Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med Stockholms stads anvisningar. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämnden har en årlig riskbedömning som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. Utifrån denna har en plan för intern kontroll upprättats. Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet. Kontroller enligt den interna kontrollplanen har genomförts under året och de avvikelser som påträffats har dokumenterats och föreslagna åtgärder har godkänts av förvaltningens ledningsgrupp. Den interna kontrollen följs huvudsakligen upp genom besök i verksamheterna, tolv enheter besöktes 2018. Kontrollerna har dokumenterats i särskild rapport som redovisats till ledningsgruppen under hösten. Nämnden får en sammanfattad redovisning i samband med verksamhetsberättelsen.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi och verksamhet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Årets uppföljningar har identifierat ekonomiska problem inom verksamhetsområdet egenregi som avser nämndens egna utbildningar/skolor. I tertialrapport 2 saknas både analys av befarade underskott och åtgärdsförslag för att minimera underskotten under året.

Nämndens prognossäkerhet har förbättrats jämfört med föregående år. Endast en mindre avvikelse redovisas mellan prognosen i tertialrapport 2 och utfallet för året. Dock finns fortfarande avvikelser mellan prognos och utfall på verksamhetsnivå. Nämnden anger att ett arbete pågår med att förbättra prognossäkerheten.

Revisionskontoret har genomfört en granskning av direktupphandling. Stickprovskontroller har identifierat brister i dokumentationen. Nämnden rekommenderas bland annat att säkerställa att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagstiftning och följer stadens riktlinjer för direktupphandling

Övriga granskningar som har genomförts av nämndens interna kontroll har bland annat omfattat intäktprocessen, behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso och redovisning av statsbidrag. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen. Några utvecklingsområden har dock identifierats inom intäktprocessen, bland annat bör dokumenterade rutiner för hantering av närståendetransaktioner tas fram. Granskningarna redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att följa upp rör bland annat det systematiska arbetsmiljöarbetet och nämndens delegationsordning.

Bilaga 1 – Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2018 - mars 2019

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Vuxenutbildning – åtgärder för etablering

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om arbetsmarknadsnämnden genomför åtgärder för att skapa förutsättningar till etablering på arbetsmarknaden för nyanlända, kortutbildade samt kvinnor med svag ställning på arbetsmarknaden.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden genomför åtgärder för att skapa förutsättningar till etablering på arbetsmarknaden för nyanlända, kortutbildade samt kvinnor med svag ställning på arbetsmarknaden.

Kartläggning av arbetsmarknadens behov har bland annat genomförts genom Swecos rapporter om Nulägesanalys av Stockholms arbetsmarknad och Företagandet i Stockholms stad. Utifrån de kartläggningar som genomförts kan konstateras att branscher som ökar kraftigt bland annat är öppna sociala insatser, hotell och restaurang, bygg samt detaljhandel. Flera utbildningar har startats de senaste åren med nya yrkesinriktningar för att anpassa verksamheten till marknadens och de arbetssökandes behov. Vuxenutbildningen bistår även med språkstödjare och coacher som är eleverna behjälpliga med problem som kan uppstå och som kan komma i vägen för studierna. Detta för att minska avhoppet från utbildningen.

Intern kontroll

Direktupphandling

En granskning har genomförts av om nämnden har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att lagen om offentlig upphandling (LOU) och stadens riktlinjer efterlevs gällande direktupphandling.

Granskningen visar att nämnden har en organisation för upphandling och inköp. Nämnden har en egen samarbetsyta på intranätet för inköp och upphandling som syftar till att samla all information om upphandling (inkl. direktupphandling). Förvaltningen har utbildning inom upphandling för nya chefer och andra nyckelpersoner. Av nämndens delegationsordning framgår beloppsgränser för inköp av varor och tjänster samt direktupphandling.

Nämnden saknar systematik för uppföljning av att inköp/upp-handlingar av samma slag inte sammantaget överstiger gränsen för när direktupphandling inte längre är tillåten. Dock sker viss sam-ordning genom att upphandlingsansvarig sammanställer alla planerade upphandlingar över 200 tkr i början av året.

Inom nämndens internkontrollplan för 2018 genomfördes kontroll av att inköp/direktupphandlingar finns diarieförda med tillhörande dokumentation samt av att de genomförs enligt delegationsordning, lagar, anvisningar och regelverk. I uppföljningen konstaterades endast mindre avvikelser.

Revisionskontorets kontroller visade att nämnden i flera fall inte följer de dokumentationskrav som framgår av lagstiftningen och stadens riktlinje. Utifrån stickprovskontrollerna bedöms sex av tio direktupphandlingar inte ha genomförts på ett helt tillfredsställande sätt.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden inte har en helt tillräcklig intern kontroll gällande efterlevnad till stadens riktlinjer för direktupphandling samt dokumentationskraven i LOU.

Nämnden rekommenderas att säkerställa att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagstiftning och följer stadens riktlinjer för direktupphandling. Vidare att uppdatera riktlinjerna utifrån stadens nya tillämpningsanvisningar för direktupphandling.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av lönehanteringen i syfte att bedöma om nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har genomförts genom en registeranalys på nämndens samtliga lönetransaktioner under perioden 1 januari 2018 till och med 31 augusti 2018. Bland annat har kontroll av reseräkning, traktamenten, ologiska/avvikande personnummer och ålder ingått i analysen. Vidare har avstämning av transaktioner skett mot personalregister. De avvikelser som rapporterats i registeranalysen har verifierats genom stickprov.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en intern kontroll som säkerställer att räkenskaperna är rättvisande avseende lönehante-ringen. Bedömningen grundar sig på att alla granskade avvikelser i allt väsentligt kunde verifieras utan anmärkning.

Inköpsprocessen

En uppföljande granskning har genomförts av i vilken omfattning nämnden använder stadens inköpsportal på ett ändamålsenligt sätt. Granskningen avser även inköp som görs utanför inköpsmodulen, främst köp av utbildningstjänster. Granskningen omfattar inköps- och uppföljningsrutinerna avseende dessa avtal.

Bedömningen är att nämndens interna kontroll inte är helt tillräcklig när det gäller inköpsprocessen. Bedömningen grundar sig på att systemutnyttjandegraden under perioden januari – maj 2018 uppgick till 34 procent. Nämndens mål är 55 procent. I december hade systemutnyttjandet ökat till 47 procent. För utbildningstjänster som upphandlas finns ett särskilt system för uppföljning och ersättning som är under utveckling. Det finns ingen dokumentation över vilka kontroller som sker. Det finns heller ingen dokumenterad rutin för hur identifierade närståendetransaktioner ska hanteras.

Revisionskontoret rekommenderar därför nämnden att fortsätta sitt arbete för att öka utnyttjandegraden i systemet. Därtill att dokumentation sker för vilka kontroller av utbildningstjänster som ska genomföras samt att dokumenterade rutiner för hur närståendetransaktioner ska identifieras tas fram.

Intäktsprocessen

En granskning har genomförts av om den interna kontrollen avseende intäktsprocessen för statsbidrag är tillräcklig. Granskningen avgränsas till hantering av statsbidrag från Migrationsverket för ensamkommande barn, Skolverket och Myndigheten för yrkeshögskoleutbildning.

Utifrån genomförd granskning bedöms nämnden ha en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av statsbidragen. Redovisningen bedöms följa god redovisningssed och därmed ge en rättvisande bild av resultat och ställning. Vid granskningstillfället saknades dokumenterade rutiner avseende hanteringen av statsbidrag från Skolverket och Myndigheten för yrkeshögskoleutbildning. Nämnden har under hösten utarbetat dokumenterade rutiner för dessa statsbidrag. Dock saknar rutinen för statsbidrag från Myndigheten för yrkeshögskoleutbildning hanteringen av bidrag som avser andra kommuner. Nämnden rekommenderas att komplettera rutinen avseende denna hantering.

Behörighetshandling i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts av om den interna kontrollen avseende gäller tilldelning, uppföljning och borttag av behörigheter i Agresso.

Granskning visar att nämndens interna kontroll är tillräcklig när det gäller tilldelning, uppföljning och borttag av behörigheter i Agresso. Bedömningen grundar sig på att inga avvikelser noterades i stickprovsgenomgången. Förvaltningen genomför kontroll av behörigheterna två gånger per år, vilket dokumenteras.

Redovisning av bidrag för ensamkommande flyktingbarn

En uppföljande granskning har genomförts med syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig i samband med redovisning av bidrag för ensamkommande flyktingbarn.

Nämnden bedöms ha en tillräcklig intern kontroll avseende redovisning av bidrag för ensamkommande flyktingbarn. Bedömningen grundas på att det finns dokumenterade rutiner, tydliga roller och ansvarsfördelningar. Rutinerna utifrån de nya reglerna finns dokumenterade och sänds ut löpande till stadsdelsnämnderna inför att ansökningar ska skickas in till Migrationsverket. Uppföljning sker i verksamhetssystemet Flai.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

| ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport | Rekommendation | Åtgärdat | | | Kommentar | Följs upp |
|---|---|----------|--------|-----|---|--------------|
| | | Ja | Delvis | Nej | | |
| ÅR 2016 | <p>Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar - lönerutin med fokus på löneskulden.</p> <p>Mot bakgrund av att det förekommit löneskulder vid 35 tillfällen under granskningsperioden bör det övervägas om det finns behov av att tydliggöra vilka kontroller som ska göras före och efter lönekörning.</p> | | X | | <p>Enligt förvaltningen har åtgärder vidtagits. Vid introduktion för nya chefer informeras om vilka kontroller som ska göras för att undvika lönefordran på medarbetaren. Förvaltningen avser att skicka påminnelser i bl.a. medarbetarbrev. Detta är ännu inte genomfört. Kontroller och genomgång görs på förvaltningen av vilka lönefordringar som finns och orsaken till dessa.</p> <p>Det är viktigt att kontrollera att rätt löner betalas ut varje månad och eventuella rättningar görs före varje lönekörning. I och med att Skatteverket har infört nya regler kring löneskulder är det utifrån ett arbetsgivarperspektiv än viktigare att dessa kontroller genomförs.</p> | |
| ÅR 2016 | <p>Granskning av EU-projekt</p> <p>Efter genomförd granskning gjordes bedömningen att nämndens interna kontroll avseende beredning, beslut och ansökan samt planering och uppföljning av EU-projekt som finansieras med hjälp av EU-bidrag inte i alla delar var tillräcklig.</p> <p>I granskningen lämnades inga specifika rekommendationer. De brister som noterades var bl.a. att en projektansökan inte undertecknats av behörig och att det för ett av de granskade EU-projekten inte har gjorts någon riskanalys som grund för beslut.</p> | X | | | <p>Utifrån resultatet av den granskning som genomfördes 2016 beslöt förvaltningsledningen under våren 2017 att genomföra en extern övergripande genomlysning av förvaltningens arbete med styrning, uppföljning och intern kontroll av ESF finansierade projekt. Dels generellt, dels med särskilt fokus på två enskilda projekt.</p> <p>Utifrån resultatet som erhöles från den externa utredningen (juni 2017) har förvaltningen bedrivit ett utvecklingsarbete avseende styrning och uppföljning av projekt med extern finansiering. Förvaltningen har utarbetat en riktlinje avseende projektstöd, samordning och uppföljning. Därtill har styrdokumentet Roller och ansvarsområden för projekt inom arbetsmarknadsförvaltningen tagits fram.</p> | |
| ÅR 2017 | <p>Systematiskt arbetsmiljöarbete och sjukfrånvaro</p> <p>Nämnden bör förbättra sin efterlevnad till stadens rehabiliteringsprocess, särskilt när det gäller dokumentation.</p> | | X | | <p>Nämnden har påbörjat ett arbete med att förbättra det systematiska arbetsmiljöarbetet. Bland annat har en genomlysning gjorts av stöd till chefer i komplexa rehabiliteringsärenden och en resurs har avsatts för detta under hösten. Under våren planeras utbildningsinsatser.</p> <p>Uppföljning av lämnade rekommendationer kommer ske under 2019.</p> | 2019 |
| ÅR 2017 | <p>Delegationsordning</p> <p>Nämnden rekommenderas att se över sin delegationsordning och säkerställa att såväl delegationsordningen som tillämpningen av densamma överensstämmer med kommunallagens</p> | | X | | <p>I januari 2018 antog arbetsmarknadsnämnden en ny delegationsordning där förtydliganden avseende delegation, vidaredelegation samt anmälan av beslut har skett.</p> <p>Uppföljning av lämnade rekommendationer kommer att ske under 2019.</p> | 2019 |

| ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport | Rekommendation | Åtgärdat | | | Kommentar | Följs upp |
|---|---|----------|--------|-----|-----------|--------------|
| | | Ja | Delvis | Nej | | |
| | bestämmelser. Nämnden rekommenderas också att utveckla sin uppföljning och kontroll av beslut som fattas med stöd av delegation från nämnden. | | | | | |
| ÅR 2018 | Direktupphandling Nämnden rekommenderas att säkerställa att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagstiftning och följer stadens riktlinjer för direktupphandling. Vidare att uppdatera riktlinjerna enligt stadens nya tillämpningsanvisningar för direktupphandling. | | | | | 2019 |
| ÅR 2018 | Intäktprocessen. Rutin för statsbidrag från Myndigheten för yrkeshögskoleutbildning saknar hanteringen av bidrag som avser andra kommuner. Nämnden rekommenderas att komplettera rutinen avseende denna hantering. | | | | | 2019 |
| ÅR 2018 | Inköpsprocessen Nämnden rekommenderas att dokumentation sker för vilka kontroller av utbildningstjänster som ska genomföras utöver dokumentation av resultatet av kontrollerna. Vidare bör dokumenterade rutiner för hur närståendetransaktioner ska identifieras tas fram. | | | | | 2019 |

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

| | |
|--|--|
| <i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i> – | Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda |
| <i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i> | Brister finns som måste åtgärdas |
| <i>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i> | Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående |

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller *Inte rättvisande*

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
 - Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
 - Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
 - Nämnden har en fungerande styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
 - Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
 - Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet.
-

Bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.