



Stockholms  
stad

# Årsrapport 2013

## Arbetsmarknads- nämnden

Rapport från  
Stadsrevisionen

Nr 27, 2014

Dnr 3.1.2-63/2014

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

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

Till  
Arbetsmarknadsnämnden

Revisorerna för arbetsmarknadsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för arbetsmarknadsnämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2014-06-30.

På revisorernas vägnar

Bosse Ringholm  
Ordförande

Karin Meding  
Sekreterare

## **Sammanfattning**

### **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

Revisionskontoret bedömer sammantaget att arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden har i huvudsak uppfyllt kommunfullmäktiges mål med undantag av målet för verksamhetsområdet om att Stockholms stad är en attraktiv arbetsgivare med spännande och utmanande arbeten. Nämnden har i huvudsak nått sina egna mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Sammanfattningsvis redovisar nämnden ett nettoöverskott jämfört med budget om 67,1 mnkr. Nämnden begär budgetjustering med 64,5 mnkr. Efter dessa budgetjusteringar uppgår överskottet till 2,6 mnkr.

### **Intern kontroll**

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundas på nämndens interna kontroller samt de granskningar som revisionskontoret har genomfört under året. Vissa brister har dock noterats men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

Nämndens prognossäkerhet har varit bristfällig under året, vilket förklaras av att antalet flyktingar och därmed statsbidraget blivit högre än vad som förutsetts.

### **Bokslut och räkenskaper**

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

# Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	4
Bokslut och räkenskaper	6
Uppföljning av tidigare års granskning	7
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	
Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt	
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	



## Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De fördjupade granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2012 års granskning och avstämning inför år 2013.

Granskningsledare har varit Thomas Bonell vid revisionskontoret samt Carin Hultgren vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

## Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Sammantaget bedöms att arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens budgethållning och verksamhetsberättelse samt

på de fördjupade granskningar som revisionskontoret har genomfört under året.

## Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2013:

Mnkr	Budget 2013	B o k s l u t 2 0 1 3			Budget- avvikelse 2012
		Utfall	Avvikelse		
<b>Driftbudget</b>					
<b>Verksamhet</b>					
Kostnader	987,6	964,0	23,6	2,4 %	891,7
Intäkter	296,7	340,7	44,0	14,8 %	-277,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>690,9</b>	<b>623,3</b>	<b>67,6</b>	<b>9,8 %</b>	<b>613,9</b>
Avskrivningar	0,0	0,5	-0,5	0,0 %	0,3
Internräntor	0,0	0,0	0,0	0,0 %	0,0
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>690,9</b>	<b>623,8</b>	<b>67,1</b>	<b>9,7 %</b>	<b>614,2</b>
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	0,3	0,0	0,3	100 %	1,0
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0 %	0,0
<b>Nettoutgifter</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>100 %</b>	<b>1,0</b>

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 67,1 mnkr i förhållande till budgeten. Nämnden begär budgetjusteringar avseende intäkter av statsbidrag för flyktingmottagning om 60,9 mnkr och färre prestationer vid utbildning i svenska för invandrare (sfi) om 3,6 mnkr. Nämndens utfall efter dessa budgetjusteringar uppgår till ett överskott 2,6 mnkr. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena nämnd och gemensam administration, vuxenutbildning samt Jobbtorg Stockholm.

Verksamhetsområdet nämnd och gemensam administration redovisar ett överskott om 9,1 mnkr, vilket bl.a. förklaras av att nämndens förvaltningsövergripande reserv inte har utnyttjats i sin helhet. Delar av överskottet förklaras av att projekt genererat överskott eller förlängts.

Verksamhetsområdet vuxenutbildning redovisar ett underskott om 8,3 mnkr, vilket hänförs till verksamhet i egen regi. Verksamhetsområdet Jobbtorg Stockholm redovisar ett överskott om 4,7



mnkr. Enligt nämndens redovisning beror överskottet bl.a. på att avrop inte genomförts i samma utsträckning som de budgeterats.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### **Verksamhetens resultat**

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på de fördjupade granskningar som revisionskontoret har genomfört under året.

Nämnden har i huvudsak uppfyllt kommunfullmäktiges mål med undantag av målet för verksamhetsområdet om att Stockholms stad är en attraktiv arbetsgivare med spännande och utmanande arbeten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har nått sina egna mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Utifrån kommunfullmäktiges inriktningsmål har nämnden tagit fram 18 egna mål för sina verksamhetsområden. Nämnden bedömer att dessa mål uppfylls.

Nedan redovisas väsentliga verksamhetsmål och indikatorer som nämnden inte uppnår:

Nämnden uppnår inte årsmålen för fyra av de totalt sex indikatorer inom verksamhetsområdet om att *Stockholms stad är en attraktiv arbetsgivare med spännande och utmanande arbeten*.

Målet om ett aktivt medskapandeindex om 82 nås inte med ett utfall om 80, vilket är en viss försämring jämfört med föregående års utfall om 81. Nämnden når inte heller helt målen som redovisas i den årliga medarbetarenkäten om att "Cheferna och ledare ställer tydliga krav på sina medarbetare" samt "Medarbetare vet vad som förväntas av dem i deras arbete." Nämnden har inte nått målet om att medarbetare på deltid ska erbjudas heltid på grund av neddragningsbehov.

Nämnden uppnår målet för verksamhetsområdet om att *barn och elever inhämtar och utvecklar kunskaper och värden*. Däremot uppnås inte helt målet om att andelen godkända sfi elever efter ett år ska uppgå till 47 %, med ett utfall om 45 %. Utfallet förklaras bl.a. av att en allt större andel läser på kvällstid varför studierna pågår under en längre period.

Nämnden har inom verksamhetsområdet två egna nämndmål avseende sfi och vuxenutbildning, vilka bedöms uppnås. Det noteras dock att nämnden inte helt sina mål om andelen studerande inom Komvux som uppger att de har en studieplan och andelen studerande inom vuxenutbildningen som uppnår godkänd nivå inom Matematik 1a-c.

Granskning har skett av det kommunala uppföljningsansvaret för ungdomar 16-19 år och ensamkommande flyktingbarn. Den samlade bedömningen är att nämnden i allt väsentligt bedriver ett ändamålsenligt arbete vad gäller det kommunala uppföljningsansvaret och ensamkommande flyktingbarn.

När det gäller det kommunala uppföljningsansvaret för ungdomar 16-19 år rekommenderas nämnden att planera för uppföljning av vilka resultat som uppnås genom de individuella insatser som görs i enlighet med redovisningen i *bilaga 2*.

## **Intern kontroll**

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

Sammanfattningsvis bedömer vi att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2013 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2013	Tertial- rapport 2 2013	Bokslut 2013	Avvikelse T2 - bokslut	
<b>Driftbudget</b>					
<b>Verksamhet</b>					
Kostnader	914,1	987,6	964,0	23,6	2,4 %
Intäkter	289,6	346,7	340,7	-6,0	-1,7 %
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>624,5</b>	<b>640,9</b>	<b>623,3</b>	<b>17,6</b>	<b>2,7 %</b>
Avskrivningar	0,0	0,0	0,5	-0,5	
Internräntor	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0 %
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>624,5</b>	<b>640,9</b>	<b>623,8</b>	<b>17,1</b>	<b>2,7 %</b>
<b>Investeringsplan</b>					
Utgifter	0,3	0,3	0,0	0,3	100 %
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0 %
<b>Nettoutgifter</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>100 %</b>

Den bristande prognossäkerheten förklaras av att antalet flyktingar blivit fler än beräknat, vilket medfört att nämndens intäkter i form av statsbidrag för flyktingmottagning blivit större än beräknat. Staden har under perioden januari till november 2013 tagit emot 1 730 flyktingar med uppehållstillstånd, vilket är 694 fler jämfört med motsvarande period år 2012.

Större delen av intäkterna avser den generalschablon för flyktingmottagning som utbetalas av Migrationsverket utifrån antalet mottagna flyktingar. Nämnden har under år 2013 haft ett intäktskrav om 60,8 mnkr. Nämndens intäkter av statsbidrag har under år 2013 uppgått till 121,7 mnkr, vilket är 10,9 mnkr mer än vad som prognostiserades i tertialrapport 2.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden har ett tillfredsställande system för intern kontroll som efter revidering fastställdes av nämnden under våren 2013. Nämnden fastställde i samband med verksamhetsplan 2013 en interkontrollplan som baseras på den genomförda risk- och väsentlighetsanalysen.

Risk- och väsentlighetsanalysen omfattar dels indikatorer i det integrerade lednings- och styrningssystemet (ILS) och dels nämndens väsentliga processer.

Revisionskontoret bedömer att dokumentationen av risk- och väsentlighetsanalysen är tillfredsställande och att arbetet med analysen av nämndens väsentliga processer har utvecklats i förhållande till föregående år.

I nämndens verksamhetsberättelse redovisas resultatet av arbetet med den interna kontrollen. Av redovisningen framgår att de olika kontrollerna har genomförts enligt plan.

Nämndens arbete med intern kontroll har under året genomförts genom s.k. verksamhetsdialoger med samtliga enheter och staber. I verksamhetsdialogerna har den interna kontrollen behandlats utifrån ett frågeformulär som omfattat områden inom IT-säkerhet, ekonomi, telefoni, löner, upphandling och kvalitetsarbete/intern kontroll. Syftet med verksamhetsdialogerna har varit att försöka fånga upp utvecklingsområden där extra insatser i form av anvisningar, utbildning och information kan sättas in för att stödja verksamheternas arbete med den interna kontrollen.

Resultatet av verksamhetsdialogerna visar inte på några allvarliga brister men att det finns flera utvecklingsområden t.ex. när det gäller IT-säkerhet, utbildning i momshantering/ekonomisystemet m.m. Dialogerna har även visat att det finns skillnader mellan avdelningarna t.ex. om hur långt man kommit i värdegrundsarbetet.

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämndens arbete med intern kontroll har utvecklats i positiv riktning.

Revisionskontoret har genomfört följande fördjupade granskningar av nämndens interna kontroll. Granskning har skett av riskanalys och internkontrollplan, lönehantering, behörighetsrutiner i Agresso, interna och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden samt jobbtorg och stadsdelsnämnderna. Vissa brister har noterats men de är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens totala interna kontroll. Dock rekommenderas nämnden att förbättra hanteringen av de s.k. sällan-användarna i ekonomisystemet Agresso och förankra rutinen för redovisning av projekt och aktiviteter i organisationen i enlighet med redovisningen i *bilaga 2*.

## **Bokslut och räkenskaper**

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

Granskningen visar att underlagen till bokslutet är i god ordning och att posterna i huvudsak är väl dokumenterade.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de fördjupade granskningar som genomförts under året. Revisionskontoret har under året granskat kvalitet i redovisningen (*bilaga 2*). Granskningen visar att den interna kontrollen avseende kvalitet i redovisningen i huvudsak är tillräcklig.

### **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 i vad mån nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.



## Bilaga 1 - 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 avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
------------------------------------------------------------------

### Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

### **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 bedrivs 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.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, 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 ett fungerande informations- och kommunikationssystem för 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 för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

---

### **Nämndens bokslut och räkenskaper**

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

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.



## **Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt**

### **Fördjupade granskningar och projekt under perioden april 2013 – mars 2014**

---

#### **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

##### *Kommunala uppföljningsansvaret för ungdomar 16-19 år (nr 9, 2013)*

En uppföljande granskning har gjorts av arbetet med det kommunala uppföljningsansvaret. Fullmäktige har beslutat om en ny organisation och förtydligat ansvarsfördelningen inom staden.

Arbetsmarknadsnämnden, som nu har huvudansvar för den uppsökande verksamheten, har byggt upp en ändamålsenlig organisation och rutiner för sin verksamhet. Den uppsökande verksamheten har intensifierats och betydligt fler ungdomar nås idag jämfört med tidigare. Fler ungdomar får också individuella insatser hos arbetsmarknadsnämnden (Jobbtorgen) eller utbildningsnämnden (Skolslussen). Det finns dock ett antal ungdomar som inte nås. För att nå ännu fler bör samverkan med socialtjänsten utvecklas.

Utbildningsnämnden och arbetsmarknadsnämnden rekommenderas att planera för uppföljning av vilka resultat som uppnås genom de individuella insatser som görs för att motivera ungdomarna tillbaka till studier t ex via jobbtorgsplatser med studier och praktik.

##### *Ensamkommande flyktingbarn (nr 10, 2013)*

Revisionskontoret har genomfört en granskning med syfte att bedöma om stödet till ensamkommande flyktingbarn samt samverkan fungerar på ett tillfredsställande sätt. Granskningen har avgränsats till målgruppen asylsökande ensamkommande barn och unga som fått anvisning från Migrationsverket och har omfattat arbetsmarknadsnämnden, socialnämnden, överförmyndarnämnden samt Farsta stadsdelsnämnd och Spånga-Tensta stadsdelsnämnd.

Staten har ekonomiskt ansvar för de insatser som kommuner gör för ensamkommande barn och ungdomar. Kommuner kan via Migrationsverket söka statlig ersättning för mottagande av ensamkommande barn och ungdomar. Arbetsmarknadsnämnden återsöker och samordnar återsökningarna för stadens stadsdelsnämnder.

Granskningen visar att både arbetsmarknadsnämnden och stadsdelsnämnderna har rutiner och system för återsökningarna, vilket minskar risken för att stadsdelsnämnderna inte återsöker alla kostnader för ensamkommande barn och unga. Samarbetet och samverkan mellan arbetsmarknadsförvaltningen och stadsdelarna fungerar bra. Rutinerna för återsökningar mellan arbetsmarknadsnämnden och socialnämnden bör utvecklas för att säkerställa att återsökningarna sker på ett korrekt sätt.

Nämnden har den 3 februari 2014 lämnat ett yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår att nämnden delar stadsrevisionens synpunkter.

## **Intern kontroll**

### *Risikanalyt och internkontrollplan*

En granskning har genomförts av nämndens riskanalys och internkontrollplan med inriktning mot de delar som avser säkerhet i system och rutiner inom det personal- och ekonomiadministrativa området.

Granskningen visar att nämndens riskanalys omfattar väsentliga processer inom det personal- och ekonomiadministrativa området. Uppföljning av vissa av dessa processer ingår även i nämndens internkontrollplan. Vidare framgår att avrapportering ska göras i verksamhetsberättelsen. Vad som ska följas upp framgår däremot inte av internkontrollplanen utan av underlag till de dialogmöten som förvaltningen genomför. Den sammantagna bedömningen är att nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan avseende det personal- och ekonomiadministrativa området är tillräcklig.

### *Lönehantering*

En granskning har skett av nämndens kontroller i samband med löneutbetalning med fokus på att det finns rutiner för löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar samt s.k. nyckelkontroller i samband med löneutbetalning i enlighet med fastställd rutinbeskrivning.

Granskningen visar bl.a. att det finns övergripande riktlinjer för kontroller av löneutbetalning som omfattar väsentliga kontrollmoment och kompletterar stadens centrala riktlinjer. Det finns rutiner för notering av frånvaro och det sker rimlighetsbedömningar samt en löpande ekonomisk uppföljning central- och enhetsnivå.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig.

#### *Behörighetsrutiner i Agresso*

Revisionskontoret har granskat om den interna kontrollen tillräcklig när det gäller hanteringen av behörigheter i ekonomisystemet Agresso.

Granskningen visar att bl.a. att vissa av sällananvändarna inte är aktuella, men eftersom de fortfarande är aktuella i staden kan dessa behörigheter inte tas bort.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i allt väsentligt bedöms som tillräcklig när det gäller tilldelning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. Nämnden rekommenderas dock gå igenom s.k. sällananvändare och vid behov göra en förnyad prövning av behovet av behörigheter för användare som sällan eller aldrig är inloggade i systemet samt att därefter avregistrera vissa användare.

#### *Interna och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden*

En granskning har genomförts för att bedöma om den interna kontrollen avseende styrning och uppföljning av projekt är tillräcklig samt om redovisningen av projekt ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Granskningen har genomförts genom verifiering av redovisning och rutiner för ett urval av projekt.

Granskningen visar att nämnden i huvudsak har tillfredsställande rutiner avseende projektuppföljning/redovisning. En dokumenterad rutin för redovisning av projekt och aktiviteter har tagits fram som ännu inte är förankrad i organisationen.

Den sammantagna bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig avseende styrning och uppföljning av projekt. Av den översiktliga granskningen har det inte framkommit något som tyder på att redovisningen inte i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Nämnden rekommenderas att förankra den framtagna rutinen i organisationen.

#### *Jobbtorgens och stadsdelsnämndernas arbetsmarknadsinsatser*

Revisionskontoret har granskat stadsdelsnämndernas behov och utnyttjande av Jobbtorg Stockholms platser avseende målgruppen Resurs. Granskningen visar att de granskade stadsdelsnämndernas

behov och utnyttjande av målgruppen Resurs varierar likaså remitteringen från nämndernas egna arbetsmarknadsinsatser.

Den sammantagna bedömningen är att det finns ändamålsenliga rutiner beträffande nämndens uppföljning. Nämnden rekommenderas att se över möjligheten av att utöka samarbetet beträffande överbryggningsen av klienter från Östermalms stadsdelsnämnd för att säkerställa att den stadsövergripande policyn om ”en väg in” i största möjliga utsträckning efterlevs. Arbetsmarknadsnämnden rekommenderas vidare att se över möjligheten att inrymma stadsdelsnämndernas behov av en mer konkret samverkan på verksamhetsbasis inom ramen för arbetsmarknadsnätverket.

## **Bokslut och räkenskaper**

### *Kvalitet i redovisningen*

En övergripande granskning har genomförts av den ekonomiska redovisningen med syfte att bedöma dess kvalitet men även hur nämnden säkerställer att den är aktuell, fullständig, tillförlitlig samt rättvisande.

Efter genomförd granskning bedöms att den interna kontrollen avseende kvalitet i redovisningen i huvudsak är tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden följer stadens regler samt har utarbetat rutiner som i huvudsak bidrar till att säkerställa en ändamålsenlig redovisning av god kvalitet.

Utifrån genomförda intervjuer, huvudboksanalyser samt validering av väsentliga poster gör vi bedömningen att redovisningen är av god kvalitet. Vi har heller inte noterat något som föranleder en bedömning om att redovisningen inte skulle ge en rättvisande bild av verksamheten i samband med delårsbokslut och årsbokslut.

### Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		J A	DELVIS	NEJ	
2012	Kvaliteten i nämndens bedömningar av måluppfyllelsen utifrån indikatorerna och nationell statistik inom verksamhetsområdet svenska för invandrare (sfi) bör utvecklas.	x			För att bättre mäta resultatet har en ny nämndindikator tagits fram. Förklaringar till att stadens statistik och utfall avviker från Skolverkets statistik har lämnats.
2012	Bristande prognossäkerhet avseende intäkter för flyktingmottagandet		x		Den bristande prognossäkerheten beror på svårigheterna med att prognostisera intäkterna för flyktingmottagningen. Svårigheterna med att bedöma intäkterna kvarstår under år 2013.
2012	När det gäller lönehanteringen är det angeläget att nämnden tar fram en dokumenterad rutinbeskrivning. Nämnden bör även överväga att införa kontrollåtgärder.	x			Under våren 2013 har en lokalt anpassad rutin för tillvägagångsätt vid lönehanteringen införts. I rutinen är det specificeras hur uppföljningen ska ske av att rutinen följs.
2012	När det gäller anställdas bisysslor bör nämnden säkerställa att det finns en överblick över vilka bisysslor som förekommer inom förvaltningen. Vidare bör nämndens delegationsordning justeras. Nämnden rekommenderas att stärka informationen till förvaltningens anställda om bisysslor. Åtgärderna bör kombineras med någon form av kontroll för att säkerställa att nämndens policy och rutiner för bisysslor följs.	x			En fördjupad information om regelverket kring bisysslor har genomförts för förvaltningens chefer. Anmälningar om bisysslor registreras numera i en förteckning innan insortering i personalakt. Utifrån förteckningen avser nämnden kunna identifiera eventuella enheter som inte har en helt fungerande rutin och genomföra riktade uppföljningar. Nämnden beslöt i den 4 februari 2013 § 4 att justera delegationsordningen.