



Årsrapport 2019

Arbetsmarknads- nämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Nr 2, 2020

Dnr: 3.1.4-6/2020

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 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 2019

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av arbetsmarknadsnämnden verksamhet under 2019.

Revisorerna har den 19 mars 2020 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till arbetsmarknadsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2020.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Bosse Ringholm
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Revisionen har genomfört en granskning av om stadens styrning och uppföljning av arbetsmarknadsinsatser bidrar till fullmäktiges mål om egen försörjning och skapar förutsättningar för likvärdiga insatser. Granskningen visar att staden genomför ett omfattande arbete för att stödja individer till arbete. Delar som dock behöver tydliggöras är bland annat omfattningen av och innehållet i stadens insatser samt uppföljning och redovisning av insatsernas effekter.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Granskningar som genomförts av den interna kontrollen har omfattat nämndens delegationsordning, inköps- och intäktsprocess, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet Agresso, bidragshantering samt kontroll av löneutbetalningar. Den interna kontrollen i granskade rutiner och processer bedöms vara tillräcklig.

Under året har revisionen även granskat nämndens implementering av dataskyddsförordningen. Några utvecklingsområden har identifierats. Det gäller bland annat det systematiska arbetet med inventering av personuppgiftsbehandlings och kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträdesavtal.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	1
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
3. Intern kontroll	4
4. Räkenskaper	6
5. Uppföljning av tidigare års granskning	6

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar	7
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	11
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	14

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsordning 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 bedömning redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden våren 2019 i samband med genomgång av 2018 års granskning och avstämning inför år 2019.

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

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Sammantaget bedöms att arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk

synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2019 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att samtliga åtta av kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet har uppfyllts.

Under verksamhetsmålet *En modern storstad med möjligheter och valfrihet för alla* redovisas flertalet av de indikatorer som visar på resultaten i genomförd verksamhet under året. Flertalet av indikatorerna bedöms uppfyllda. Redovisningen kompletteras med ytterligare nyckeltal. För de indikatorer som uppnås delvis är utfallet för flertalet lite bättre eller på samma nivå som 2018 års utfall. Nämndens redovisning kompletteras med analyser av utfallen. Verksamhetsberättelsen redovisar att en större andel aspiranter på jobbtorgen har gått vidare till arbete eller studier jämfört med 2018. Inom vuxenutbildningen har antalet elever fortsatt öka.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

Revisionen har genomfört en granskning av om stadens styrning och uppföljning av arbetsmarknadsinsatser bidrar till fullmäktiges mål om egen försörjning och skapar förutsättningar för likvärdiga insatser. Granskningen visar att staden genomför ett omfattande arbete för att stödja individer till arbete. Revisionens samlade bedömning är att stadens styrning av arbetsmarknadsåtgärder bidrar till fullmäktiges mål om egen försörjning. Delar som behöver tydliggöras är bland annat omfattningen av och innehållet i stadens insatser samt uppföljning och redovisning av insatsernas effekter. Se bilaga 1.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2019:

Driftverksamhet (mkr)	Budget 2019	Bokslut 2019			Budgetavvikelse 2018
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	1 395,2	1 416,7	-21,5	1,5 %	-30,7
Intäkter	510,2	532,8	22,6	4,4 %	45,2
Verksamhetens nettokostnader	885,0	883,9	1,1	0,1 %	14,5

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 1,1 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Det är dock viktigt att nämnden kommer till rätta med underskotten inom vuxenutbildningens egen regi.

Nämnden redovisar avvikelser inom vissa verksamhetsområden. Underskottet inom vuxenutbildningen, -12,4 mnkr, förklaras av att verksamheten i egen regi fortsatt går med underskott, med -20,1 mnkr. Underskottet har ökat jämfört med 2018 och prognosen i tertialrapport 2 2019. I verksamhetsberättelsen anges bland annat höga kostnader för vikarier samt uppstartskostnader för nya utbildningar som orsaker. Därtill anger förvaltningen att intäkter för satta betyg har överskattats. På förvaltningen pågår en översyn som bland annat ser över kursutbudet och principer för tjänstefördelning för verksamheten i egen regi. Stockholms stad har ingen begränsning på antal platser inom komvux, vilket innebär att samtliga behöriga sökande antas. Underskottet vägs delvis upp av ett överskott inom köp av verksamhet.

Avvikelse finns även inom Jobbtorg Stockholm, 13,1 mnkr. Enligt nämndens redovisning beror avvikelsen främst på att intäkter för lönestöd underskattats under året beroende på osäkerheter kring beslut från Arbetsförmedlingen, ökade intäkter för uthyrning av lokal samt att pågående rekryteringar har dragit ut på tiden. Vid ingången av 2019 fanns ett effektiviseringskrav på ca 20 mnkr för Jobbtorg Stockholm. Bland annat har alla anställningar planerats av ett bemanningsråd.

Nämnd och gemensam administrations överskott om 6,7 mnkr anges bland annat bero på senarelagda rekryteringar, ökad finansiering genom externa projekt samt outnyttjad reserv.

Nämnden har i huvudsak förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 3,3 mnkr i förhållande till budget på 6 mnkr. Avvikelsen beror på förseningar av planerade investeringar i lokalerna på Campus Åsö. Detta medför att nämnden ser ett större behov av investeringsmedel kommande år då dessa investeringar planeras att genomföras under år 2020.

Nämnden har förklarat avvikelsen på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Av genomförda granskningar framgår dock brister vad gäller följsamhet till dataskyddsförordningen. Delar som behöver utvecklas är bland annat det systematiska arbetet med inventering av personuppgiftsbehandlings- och kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträdesavtal.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Genomförd granskning av nämndens delegationsordning visar att delegationsordning och återrapportering av delegationsbeslut i huvudsak överensstämmer med kommunalagens bestämmelser.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Dock bör nämnden förtydliga metod för kontroll, vilka stickprov som ska göras och när. Risker enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Uppföljning sker huvudsakligen genom besök i verksamheterna, 10 av 35 enheter besöktes 2019. Kontrollerna har dokumenterats i särskild rapport som redovisats till ledningsgruppen under hösten. Nämnden får en sammanfattad redovisning i samband med verksamhetsberättelsen. Uppföljning av avvikelser anges ske inom 2020 års internkontrollplan.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Nämndens uppföljningar under året har identifierat ekonomiska problem inom vuxenutbildnings skolor i egen regi. Redovisat underskott i samband med tertiärrapport 2 var -11,8 mnkr. Då angavs att en analys av underskotten skulle genomföras. Nämnden har inte vidtagit åtgärder under hösten för att komma tillrätta med budgetavvikelsen. Underskotten har ökat till nästan det dubbla vid årets slut (-20,1 mnkr). Påbörjad utredning, tillsammans med externa konsulter, för att bland annat se över kursutbudet kommer tidigast ge resultat från höstterminen 2020.

I tertiärrapport 2 prognostiserade nämnden ett överskott på 0,8 mnkr. Årets resultat visar en avvikelse på 0,3 mnkr mot prognosen i tertiärrapport 2. Prognossäkerheten har dock varit bristfällig på verksamhetsnivå. Inom vuxenutbildningen har underskottet ökat från -2 mnkr till -12,4 mnkr under hösten. Jobbtorg Stockholms resultat har förändrats från 0,5 mnkr till 13,1 mnkr. Avvikelserna förklaras inte i verksamhetsberättelsen.

Övriga granskningar som genomförts av nämndens interna kontroll har omfattat inköpsprocessen, intäktsprocessen, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet Agresso, kontroll av löneutbetalningar samt hantering av riktade statsbidrag. Den interna kontrollen i granskade rutiner bedöms vara tillräcklig. Granskningarna redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2019 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2019 - mars 2020

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Stadens arbetsmarknadsinsatser (rapport nr 1 2020)

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av om stadens styrning och uppföljning av arbetsmarknadsinsatser bidrar till fullmäktiges mål om egen försörjning och skapar förutsättningar för likvärdiga insatser.

Granskningen visar att staden genomför ett omfattande arbete för att stödja individer till arbete. Revisionens samlade bedömning är att stadens styrning av arbetsmarknadsåtgärder bidrar till fullmäktiges mål om egen försörjning. Det finns dock behov av att på strategisk nivå tydliggöra omfattningen av insatser, ansvarsfördelning inom staden och vilka typer av insatser som ska tillhandahållas relativt Arbetsförmedlingen. Uppföljningen av arbetsmarknadsinsatser behöver även utvecklas med analyser av om utförda insatser ger önskvärd effekt.

Insatser erbjuds i enlighet med vad fullmäktige angett samt till de grupper som enligt budget ska prioriteras. Genom jobbtorgs arbete skapas förutsättningar för likvärdiga insatser inom staden. Utbudet av förberedande insatser vid stadsdelsnämnderna varierar dock på ett sätt som inte enbart motiveras av lokala förutsättningar. Det har även skett en förskjutning av insatser från stadsdelsnämnderna till jobbtorgen. Att stadsdelsnämndernas roll tydliggörs är viktigt för att upprätthålla likställighetsprincipen.

Fungerande samverkansstrukturer finns mellan jobbtorgen och stadsdelarnas socialtjänst. Arbetsförmedlingens omorganisation har påverkat samverkan med jobbtorgen negativt och ökat arbetsbelastningen vid jobbtorgen. Vidare sammanfaller målgrupper och insatser i stora delar. En tydlig gränsdragning mellan parterna är viktigt för att minska risken för ineffektivitet och/eller en övervältring av kostnader på staden.

I granskningen noteras även att det är svårt att hitta insatser för personer som är långtidsarbetslösa och/eller har komplex problematik samt att de förflyttas mellan stadens aktörer, regionen och staten under en längre tid utan att komma närmre arbete.

Utifrån ovanstående redovisade iakttagelser och bedömningar rekommenderas kommunstyrelsen och arbetsmarknadsnämnden att gemensamt tydliggöra:

- omfattningen av och innehållet i stadens insatser utifrån stadens ambitionsnivå och förändringar inom Arbetsförmedlingens ansvarsområde
- stadsdelsnämndernas uppdrag att erbjuda arbetsförberedande insatser inför inträde på arbetsmarknaden för att garantera likställighetsprincipen
- vad uppföljning och redovisning av stadens arbetsmarknadsinsatser ska innehålla för att synliggöra de olika insatsernas effekter
- omfattningen av arbetstränande insatser för personer med komplex problematik eller långtidsarbetslöshet, inklusive Finsams roll i det samlade utbudet

Intern kontroll

Implementering av dataskyddsförordningen (rapport nr 5 2019)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av stadens följsamhet till dataskyddsförordningen. Syftet med granskningen har varit att bedöma hur implementeringen av förordningen har genomförts. Granskningen har omfattat stadens nämnder och kommunstyrelsen.

Granskningen har visat att nämndens arbete med personuppgiftshanteringar inte är helt tillräckligt. Det kvarstår arbete innan nämndens arbete med personuppgiftshanteringar uppnår kraven i dataskyddsförordningen. I granskningen har framkommit att nämnden har utsett dataskyddsombud och anmält dataskyddsombud till Datainspektionen. För övriga delar som granskats finns avvikelser. Förvaltningen arbetar inte regelbundet och systematiskt med inventering av personuppgiftsbehandlingar. Vidare har förvaltningen varken informationsklassat sina informationstillgångar eller genomfört en kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträdesavtal. Nämnden är medveten om bristerna och arbetet är, enligt uppgift, under utveckling.

Revisionskontoret rekommenderar att nämnden

- utvecklar styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen
- informationsklassar sina informationstillgångar
- regelbundet och systematiskt inventerar sina personuppgiftsbehandlingar
- genomför en kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträdesavtal

Delegationsordning - uppföljning

En granskning har genomförts av om nämndens delegationsordning och återrapportering av beslut överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Granskningen har avgränsats till:

- om det är tydligt hur beslut ska fattas inom nämndens ansvarsområde
- om anmälan av granskade beslut sker enligt kommunallagens bestämmelser
- nämndens interna kontroll avseende delegationsbeslut

Den sammantagna bedömningen är att nämndens delegationsordning och återrapportering i huvudsak överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Vidare bedöms att delegationsbeslut i huvudsak fattas och anmäls enligt nämndens delegationsordning. Nämnden har en systematisk uppföljning av att delegationsbeslut fattas och anmäls med stöd av gällande delegationsordning. Revisionskontorets stickprovskontroll visade att flertalet beslut är anmälda.

Attesthantering i Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende attesthantering i Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig. Granskningen visar att det finns en aktuell undertecknad attestförteckning och att den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Granskningen visar även att det finns namnteckningsprov för attestanterna i genomfört stickprov. En genomgång av samtliga attesträttigheter görs flera gånger årligen.

Behörighetshandling i Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende behörighetshandling i Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig. Granskningen, som utförts främst genom stickprovskontroller, visar att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa är undertecknade av behöriga samt överensstämmer med registrerade behörigheter i Agresso. Det finns inte några otillåtna rollkombinationer bland förvaltningens samtliga behörigheter. På förvaltningen görs flera gånger årligen en genomgång av alla behörigheter. I granskningen noterades dock att det fanns en person som hade avslutat sin anställning i förvaltningen, men som fortfarande hade behörigheten kvar.

Inköpsprocessen - köp av verksamhet

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende inköpsprocessen, köp av huvudverksamhet. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i

granskad rutin är tillräcklig. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalningstidpunkt, bokföringstidpunkt samt kontering. Vidare visar genomfört stickprov att det finns en följsamhet till stadens riktlinjer och LOU avseende köp av huvudverksamhet.

Intäktsprocessen - försäljning av verksamhet

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende intäktsprocessen, försäljning av verksamhet. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig. Den översiktliga processgenomgången har verifierats genom stickprovskontroller. Dessa visar att granskade kundfakturor i allt väsentligt har fakturerats vid rätt tidpunkt, stämmer överens med avtalade villkor, uppfyller kraven enligt god redovisningssed och stadens regler, har betalats vid rätt tidpunkt, är redovisad i rätt period samt är rätt konterade.

Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende lönehantering. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig.

Granskningen visar att nämnden använder stadens anvisningar för lönehantering. Inom förvaltningen finns vissa rutiner för löpande uppföljning och kontroll på övergripande nivå. Vidare finns löneprocessen med i årets internkontrollplan. Förvaltningen genomför även enhetsbesök där lönehanteringen tas upp som en kontrollpunkt.

Hantering av riktade statsbidrag och EU-bidrag

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om nämnden har en hantering som säkerställer att de söker de statsbidrag och EU-bidrag de är berättigade till. Granskningen visar att nämnden har en organisation för bevakning av riktade statsbidrag och EU-bidrag samt samråd och bedömning inför beslut om ansökan.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		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>I internkontrollgranskning 2019 bedömdes existerande och dokumenterade nyckelkontroller i lönehanteringen vara tillräckliga. I granskningen noterades emellertid att antalet löneskulder mellan jan-maj 2019 uppgick till 24 stycken. I granskningen påpekas vikten av att framåt fortsätta arbeta aktivt för att förhindra de löneskulder som är möjliga att förhindra.</p> <p>Åtgärden bedöms vidtagen mot bakgrund av att förvaltningen har arbetat aktivt med att minska löneskulderna, exempelvis genom införandet av checklistor för chefer. Antalet löneskulder minskar mot tidigare år.</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>Den uppföljande granskningen visar att nämnden har vidtagit åtgärder för att säkerställa en bättre efterlevnad till stadens rehabiliteringsprocess. Bland annat utbildas chefer och skyddsombud, dokumentationsmallar har förenklats, extra resurser har tillsatts på HR, HR planerar genomföra enhetsbesök för att diskutera arbetsmiljö och sjukfrånvaro</p>
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 bestämmelser. Nämnden rekommenderas också att utveckla sin uppföljning och kontroll av beslut som fattas med stöd av delegation från nämnden.</p>	X			<p>En uppföljande granskning av nämndens delegationsordning har genomförts 2019, se bilaga 1.</p> <p>Nämnden bedöms ha vidtagit åtgärder utifrån tidigare genomförd granskning.</p>
ÅR 2018	<p>Direktupphandling</p> <p>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.</p>	X			<p>Den uppföljande granskningen visar att nämnden har beslutat om riktlinjer för direktupphandling. Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder för att säkerställa att direktupphandlingar följer LOU och stadens riktlinjer för direktupphandling.</p>
ÅR 2018	<p>Intäktprocessen.</p> <p>Rutin för statsbidrag från Myndigheten för yrkeshögskoleutbildning saknar</p>	X			<p>Rutin som behandlar hantering av bidrag som avser andra kommuner finns nu framtagen. Åtgärden bedöms som vidtagen.</p>

Års- rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
	hanteringen av bidrag som avser andra kommuner. Nämnden rekommenderas att komplettera rutinen avseende denna hantering.				
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.	X			Revisionen har tagit del av gällande rutin för uppföljningen av upphandlade leverantörer av vuxenutbildningstjänster, daterad 2019-01-29. Gällande rutiner för närståendetransaktioner ska identifiering göras i samband med direktupphandlingar, i dokumentationsmallen för direktupphandlingar. Detta anges även i nämndens riktlinjer för direktupphandling, daterad 2019-05-21. Åtgärden bedöms vidtagen.

Revisionsprojekt

Revisions- projekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
Nr 5/2019	Implementering av dataskyddsförordningen Nämnden rekommenderas att: <ul style="list-style-type: none"> • utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen • informationsklassa sina informationstillgångar • regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar • genomföra en kartläggning av behovet av personuppgiftsbiträdesavtal 				

Nr 1/2020	<p>Stadens arbetsmarknadsinsatser Arbetsmarknadsnämnden rekommenderas att gemensamt med kommunstyrelsen tydliggöra:</p> <p>* omfattningen av och innehållet i stadens insatser utifrån stadens ambitionsnivå och förändringar inom Arbetsförmedlingens ansvarsområde</p> <ul style="list-style-type: none">• stadsdelsnämndernas uppdrag att erbjuda arbetsförberedande insatser inför inträde på arbetsmarknaden för att garantera likställighetsprincipen• vad uppföljning och redovisning av stadens arbetsmarknadsinsatser ska innehålla för att synliggöra de olika insatsernas effekter• omfattningen av arbetstränande insatser för personer med komplex problematik eller långtidsarbetslöshet, inklusive Finsams roll i det samlade utbudet				
-----------	---	--	--	--	--

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Bedömning:

Tillfredsställande

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning 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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande 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.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning:

Tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Räkenskaper

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

Bedömningskriterier

Nämndens:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömning:

Rättvisande

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte rättvisande

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.