



Stockholms
stad

Årsrapport 2014

Arbetsmarknads- nämnden

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 27, 2015

Dnr 3.1.2-69/2015

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 2014. 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 2015-06-30.

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.

Sammanfattningsvis redovisar nämnden ett nettoöverskott jämfört med budget om 36,4 mnkr. Nämnden begär budgetjustering med 19,5 mnkr. Efter dessa budgetjusteringar uppgår överskottet till 16,9 mnkr.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Bedömningen grundas på nämndens interna kontroller samt på de granskningar som revisionskontoret har genomfört under året. Vissa brister har dock noterats, exempelvis när det gäller nämndens arbete med förtroendskadligt beteende och oegentligheter. Bristerna är dock inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

Nämndens prognossäkerhet har varit bristfällig under året och har försämrats jämfört mot föregående år.

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	7
Uppföljning av tidigare års granskning	7
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	1
Bilaga 2 - Årets granskningar	1
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	1

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 revisionsred 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. Kriterier för bedömningen redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De 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 nämnden och förvaltningsledningen i samband med genomgång av 2013 års resultat och avstämning inför 2014.

Granskningsledare har varit Martin Andersson vid revisionskontoret och 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.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2014:

Mnkr	Budget 2014	B o k s l u t 2 0 1 4			Budget- avvikelse 2013
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	1 046,1	1 039,5	6,6	0,6 %	891,7
Intäkter	241,2	271,5	30,3	12,5 %	-277,8
Verksamhetens nettokostnader	804,9	768,0	36,9	4,6 %	613,9
Avskrivningar	0,0	0,5	-0,5		0,3
Internräntor	0,0	0,0	0,0		0,0
Driftbudgetens nettokostnader	804,9	768,5	36,4	4,5 %	614,2
Investeringsplan					
Utgifter	0,6	0,9	-0,3	-50,7 %	1,0
Inkomster	0,0	0,0	0,0		0,0
Nettoutgifter	0,6	0,9	-0,3	-50,7%	1,0

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens resultat avviker positivt med 36,4 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena SFI Stockholm (+ 27,0 mnkr), nämnd och gemensam administration (+7,5 mnkr) samt inom vuxenutbildningen (-3,7 mnkr).

Nämnden begär budgetjusteringar, inom ramen för sfi, för färre helårsstuderande/prestationer än beräknat (-15,0 mnkr) samt för försöksverksamhet med yrkesutbildning (-1,5 mnkr). Vidare begärs även budgetjusteringar för yrkesintroduktionsanställningar inom Jobbtorg Stockholm (-1,0 mnkr) och för utveckling av lärlingsverksamheten (- 2,0 mnkr) inom vuxenutbildningen. Nämndens utfall efter begärda budgetjusteringar uppgår till ett överskott på 16,9 mnkr inklusive statsbidrag för flyktingar.

Resterande del av överskottet inom verksamhetsområdet SFI Stockholm beror på att det höjda schablonbeloppet per helårsstuderande/prestation inte har motsvarat kostnaden för köp av utbildning, eftersom ett flertal leverantörer inte åberopat avtalsenlig indexreglering av sina priser. Enligt förvaltningen gäller avtalets prisjusteringsklausul, d.v.s. det föreligger ingen risk att staden blir återbetalningsskyldig för detta. En mindre del av överskottet beror

även på att kurser inom uppdraget "Fler vägar till jobb" har krävt mycket förberedelse och har inte kunnat starta enligt plan.

Överskottet inom verksamhetsområdet nämnd och gemensam administration beror enligt nämndens redovisning på att nämnden har delfinanserat ordinarie verksamhet med medel från EU och ESF. Intäkterna för detta var inte med i budgeten för 2014 samt att personalkostnaderna blev lägre än budgeterat. Resterande del av överskottet beror på att den förvaltningsövergripande reserven och medel för utveckling inte har behövt utnyttjas.

Underskottet inom verksamhetsområdet vuxenutbildningen Stockholm beror enligt nämndens redovisning främst på ett underskott inom egen regi, framför allt för Åsö vuxengymnasium. Allt fler elever väljer yrkesförberedande utbildningar i upphandlad regi i stället för teoretiska utbildningar i egen regi. Under året har Åsö vuxengymnasium genomfört kostnadsanpassningar bl.a. genom effektivare lokalanvändning och personalöversyn.

För statsbidragsintäkter för stadens flyktingmottagande redovisas ett underskott på 2,0 mnkr.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2014 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. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har nått sina egna mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Utifrån kommunfullmäktiges inriktningsmål har nämnden tagit fram 20 egna mål för sina verksamhetsområden. Nämnden bedömer att dessa mål i huvudsak uppfylls.

Nedan redovisas väsentliga mål och indikatorer som nämnden inte uppfyller:

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”Stockholms stad är en attraktiv arbetsgivare med spännande och utmanande arbeten” som

helt uppfyllt. Måletvärdet för fyra av sex indikatorer uppfylls dock inte helt. Exempelvis uppfylls inte målvärdet för Chefer och ledare ställer tydliga krav på sina medarbetare och målvärdet för Sjukfrånvaron.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”Barn och elever inhämtar och utvecklar kunskaper och värden” uppfylls. Inom verksamhetsmålet uppfyller dock två av fyra indikatorer inte helt årsmålen. Årsmålet på 65 % för andel godkända sfi-elever efter 600 timmar uppfylls inte helt med ett utfall på 64,2 %. Även årsmålet på 85 % för andel kursdeltagare inom gymnasial vuxenutbildning med godkänt betyg efter fullföljd kurs uppfylls inte helt med ett utfall på 83 %.

För verksamhetsmålet har nämnden tagit fram nämndmålet ”Studerande inom vuxenutbildningen har kunskaper som gör dem förberedda för arbete eller högre studier” som bedöms som delvis uppfyllt. Inom nämndmålet uppfyller tre av fem indikatorer inte helt årsmålen. Utfallet för Andel studerande inom komvux som uppger att de har en individuell studieplan har ett utfall om 67 % mot årsmålets 70 %. Andel studerande inom vuxenutbildningen som uppnår godkänd nivå inom Matematik 1a-c uppfyller inte riktigt årsmålet på 60 % med ett utfall på 59 %. Även årsmålet på 75 % för Lärare inom vuxenutbildningen ger snabb återkoppling på inlämnade uppgifter uppfylls inte helt med ett utfall på 71 %, vilket förklaras med en otydlighet definitionen ”snabbt besked” i brukarundersökningen.

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 revisionskontoret 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 2014 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 2014	Tertial- rapport 2 2014	Bokslut 2014	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	972,5	1 039,6	1 039,5	0,1	0,0 %
Intäkter	235,0	242,0	271,5	29,5	12,2 %
Verksamhetens nettokostnader	737,5	797,6	768,0	29,6	3,7 %
Avskrivningar	0,2	0,0	0,5	-0,5	
Internräntor	0,0	0,0	0,0	0,0	
Driftbudgetens nettokostnader	737,7	797,6	768,5	29,1	3,6 %
Investeringsplan					
Utgifter	0,6	0,6	0,6	0,0	
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	
Nettoutgifter	0,6	0,6	0,6	0,0	0,0 %

Prognossäkerheten har försämrats mot föregående år. Nämnden prognostiserade för 1 200 fler helårstudier inom SFI vid tertial 2 än kommunfullmäktiges planeringsnivå, för vilket nämnden tilldelades 29,9 mnkr. Nämnden begär i samband med verksamhetsberättelsen en budgetjustering. Enligt nämnden är huvudskälet till att antalet helårsstudier/prestationer blev lägre än vad som prognostiserades vid tertialrapport 2 att förvaltningen under året har följt upp närvaron hos studerande som väljer att läsa intensivt. Studerande som inte har en närvaro på minst 70 procent får inte läsa mer än grundutbudet. Detta har lett till färre helårsstudier/prestationer än i tidigare prognoser, därmed har stadens kostnader för sfi minskat.

Överskottet på resterande 10,5 mnkr har flera orsaker. Det höjda schablonbeloppet per helårsstudier/prestation har inte i sin

helhet motsvarat kostnaden för köp av utbildning eftersom ett flertal utbildningsanordnare inte återopat avtalsenlig indexreglering av sina priser. Nämnden erhöll därtill extra ersättning för lärarlöner.

Nämnden har ett aktuellt system för internkontroll. Nämndens internkontrollplan är framtagen utifrån genomförd väsentlighet- och riskanalys. Analysen omfattar processer som är väsentliga för nämndens verksamhet. Internkontrollplanen innehåller anvisningarnas krav på indikatorer, väsentliga processer, riskers sannolikhet och väsentlighet, kontrollmoment osv. Uppföljningen av internkontrollplan 2014 visar att samtliga kontrollmoment har genomförts enligt plan. Uppföljningen visar inte på några större avvikelser.

Nämndens arbete genom s.k. verksamhetsdialoger har fortsatt avseende rutiner, processer och resultat. Syftet med verksamhetsdialogerna har varit att 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. Verksamhetsdialogen för 2014 genomfördes i syfte att följa upp resultaten från föregående års dialoger. Fokus var att fånga upp chefernas syn på och önskemål om förenkling och effektivisering av de administrativa uppgifterna. Vidare var syftet att diskutera hur staberna ska arbeta för att rutinerna avseende förtroendeskadligt beteende ska följas.

Årets verksamhetsdialog har påvisat flera utvecklingsområden och förslag på åtgärder avseende bl.a. ILS, upphandling, IT och ärendehantering. Stabcheferna ska diskutera resultaten och göra en åtgärdslista med förslag på prioriterade aktiviteter som ledningen ska ta ställning till. Aktiviteterna ska läggas in i ILS och rapporteras senast samband med nämndens verksamhetsberättelse 2015.

Revisionskontoret har genomfört ett antal granskningar av nämndens interna kontroll. Dessa omfattar risk för hot och våld, nämndens protokollhantering, momshanteringen, analys av transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse, lönehanteringen och statsbidrag för flyktingmottagandet.

En granskning har även genomförts avseende om nämndens styrning och kontroll är tillräcklig samt om nämnden arbetar aktivt för att förebygga och upptäcka oegentligheter bland såväl anställda som förtroendevalda. Nämnden rekommenderas att utveckla riskanalyserna, informationen till de anställda samt rutinerna för anmälan och godkännande av bisyssla. Rekommendationer, även

för övriga fördjupade granskningar med mindre brister, redovisas i sin helhet i *bilaga 2*. Sammantaget är de brister som noterats inte av sådan omfattning att de påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll som helhet.

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.

Underlagen till bokslutet är i god ordning och posterna är i huvudsak väl dokumenterade.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.

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*.

Uppföljning visar att nämnden har i huvudsak 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 avsnittet 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 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.
- 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 granskningar

Granskningar och projekt under perioden april 2014 – mars 2015

Intern kontroll

Risk för hot och våld

Utifrån arbetsmiljölagens krav och Arbetsmiljöverkets föreskrift om våld och hot i arbetsmiljön har en granskning genomförts för att bedöma om nämnden bedriver arbetet med att förebygga och hantera hot och våld mot personalen på ett ändamålsenligt sätt. Revisionskontoret har tagit del av nämndens styr- och uppföljningsdokument, följt upp samtliga hot- och våldsincidenter som förvaltningens anställda har rapporterat in i stadens RISK-system, samt genomfört intervjuer med ansvariga tjänstemän för att få en bild av hur nämnden arbetar med att trygga personalens säkerhet.

Granskningen har visat att förvaltningens verksamheter har aktuella planer mot hot och våld. Alla enheter ska varje år se över sina risker för hot och våld och ta fram kris- och säkerhetsplaner. Alla planer ska godkännas av Kris- och säkerhetsgruppen, där representanter från alla verksamheter inom förvaltningen ingår. Enhetscheferna tillfrågas även om sina rutiner för hot och våld. Det är enhetschefernas ansvar att informera medarbetarna om riktlinjer och rutiner samt se till att de ingår i introduktionen av nyanställda.

De anställda som förvaltningen bedömer löper störst risk att utsättas för hot och våld är personal inom Jobbtorgen och Jobbstart.

Exempel på förebyggande säkerhetsåtgärder som har vidtagits är att medarbetarna har fått utbildning via företagshälsovården om hur man ska hantera hot och våld. Den uppsökande verksamheten har fått portabel GPS och det finns larm på varje enhet kopplad till polis eller väktare.

Utdrag ur RISK-systemet för perioden 1 november 2013 t o m oktober 2014 visar att anställda för Arbetsmarknadsförvaltningen har registrerat 20 incidenter, varav 3 har klassificerats som allvarliga. Av de 20 incidenterna gäller 12 Jobbtorgen och 6 vuxenutbildningen och SFI. I RISK-systemet ska bli noterat vad som kan göras i förebyggande syfte för att det inte ska hända igen. Revisionskontoret har noterat att detta görs.

Sammantaget är bedömningen att arbetsmarknadsnämnden arbetar på ett ändamålsenligt sätt med att förebygga och hantera hot och våld mot personalen.

Nämndens protokollshantering

En granskning har genomförts av nämndens protokoll för att bedöma om kommunallagens krav följs och om protokollen är informativa och lättförståeliga samt om regler och rutiner för publicering av protokollen är tillräckliga.

Granskningen visar att kommunallagens krav följs vad gäller protokollens förande, innehåll och justering. Kommunallagens krav på protokollen utgör minimikrav. Utöver detta bör protokollen även beaktas som informationsbärare för såväl den egna organisationen som omvärlden i form av intressenter och allmänhet. Granskningen visar att protokollen är informativa och lättförståeliga. Granskningen visar även att nämndens rutiner för publicering av protokollen på webbplatsen insyn är tillräckliga.

Den sammantagna bedömningen är att nämndens protokoll följer kommunallagens krav och att protokollen är informativa och lättförståeliga samt att det finns tillräckliga rutiner för publicering av protokollen på webbplatsen insyn.

Uppföljning moms

En granskning har genomförts av om den interna kontrollen avseende momsshantering är tillräcklig och att nämndens redovisning av moms är fullständig och rättvisande.

Granskningen visar att förvaltningen har bra rutiner och kontroller avseende momsredovisning. Förvaltningen följer upp och rättar felaktigheter av redovisad moms.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig men behöver utvecklas. Förvaltningen bör säkerställa att medarbetare som hanterar moms/konterar och attesterar leverantörsfakturor har den kunskap som behövs.

Analys av transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse

En granskning har skett av ett urval transaktioner i syfte att bedöma internkontroll i säkerställande av rättvisande räkenskaper.

Granskningen visar att kontering har gjorts på rätt kostnadskonton för samtliga granskade transaktioner/utbetalningar. Kvaliteten på räkenskapsmaterial för kontrollerade redovisningstransaktioner bedöms vara i enlighet med stadens regler och god redovisningssed, med undantag för ett par fall. Granskade transaktioner som avser förtroendekänsliga poster bedöms i huvudsak uppfylla kravet på en fullständig verifikation samt att korrekt momsavdrag har gjorts.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig men behöver utvecklas. Nämnden rekommenderas att säkerställa att tillräckliga underlag/specifikationer finns för samtliga redovisningstransaktioner för att erhålla en god kvalitet på räkenskapsmaterial. För redovisningstransaktioner som avser förtroendekänsliga poster rekommenderas nämnden att säkerställa att det anges syfte, deltagare och beslut samt att korrekt momsavdrag görs.

Lönehantering - uppföljning

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 före och efter löneutbetalning i enlighet med fastställd rutinbeskrivning.

Granskningen visar att förvaltningen har en dokumenterad rutinbeskrivning som omfattar väsentliga kontrollmoment. Det sker månatliga kontroller i enlighet med stadens/förvaltningen riktlinjer dock dokumenteras dessa inte alltid på enheterna. Av förvaltningens rutin framgår det inte tydligt huruvida kontrollerna efter löne körning ska dokumenteras. Det noteras även att en av enheterna behöver se över vem som ska granska och signera listan över utbetalda löner.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig men behöver utvecklas. Det bör av förvaltningens rutin framgå att kontrollen som genomförs efter lönekörningen ska dokumenteras. Det bör även säkerställas att samtliga enheter tar ut och signerar lönelista efter utbetalning, samt att signering i första hand görs av den som är mest lämpad att granska listan.

Statsbidrag för flyktingmottagandet

En granskning har skett av statsbidraget för flyktingmottagande.

Arbetsmarknadsförvaltningen samordnar statsbidraget för flyktingmottagande, ansöker och administrerar återsökningsbara kostnader för asylsökande förskolebarn och nyanlända flyktingar med uppehållstillstånd. Förvaltningen samordnar ansökan och fördelar beviljade medel till berörda stadsdelar efter underlag från berörda stadsdelsnämnder.

Granskningen visar att nämnden i tillräcklig omfattning säkerställer att staden får ta del av de statliga ersättningar avseende flyktingmottagandet som staden har rätt till, utifrån de underlag som förvaltningen får in från övriga stadsdelsnämnder och förvaltningar. Det finns i huvudsak en tydlig ansvarsfördelning samt rutiner för ansökning av statliga ersättningar. Dock noteras att inga ansökningar har gjorts gällande ersättning för barnomsorgskostnader för asylsökande förskolebarn. Vidare har förvaltningen i huvudsak en tillfredställande intern kontroll för statliga ersättningar inom flyktingmottagandet. Förvaltningen följer sina rutiner samt genomför och dokumenterar kontroller av de statliga ersättningarna.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i huvudsak har en tillfredställande hantering av statsbidraget för flyktingmottagandet. Dock rekommenderas nämnden att se över rutinerna för ansökan om barn till asylsökande i barnomsorgen.

Förtroendeskadligt beteende och oegentligheter (nr 4, 2015)

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen och granskade nämnders styrning och kontroll är tillräcklig samt om de arbetar aktivt för att förebygga och upptäcka oegentligheter bland såväl anställda som förtroendevalda.

Granskningen visar att nämnden bör utveckla sin information, styrning och kontroll när det gäller att förebygga och upptäcka oegentligheter. Detta gäller främst anmälan av bisysslor, hur de anställda ska rapportera misstanke om oegentligheter samt att riskanalyserna bör utvecklas och även omfatta förtroendeskadligt beteende och oegentligheter. När det gäller information till medarbetare och förtroendevalda för att motverka förtroendekänsligt beteende och oegentligheter arbetar nämnden aktivt genom framtagna riktlinjer och anvisningar.

Enligt den enkät som genomförts i granskningen framgår att personalen överlag har god vetskap om riktlinjer för

förtroendskadligt beteende och anser att ledningen signalerar att detta är en viktig fråga.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden att

- utveckla riskanalyserna inom området förtroendskadligt beteendet och oegentligheter
- förbättra informationen om hur de anställda ska rapportera misstanke om förtroendskadligt beteende och oegentligheter
- stärka rutinerna för anmälan och godkännande av bisyssla

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		J A	DELVIS	NEJ	
2013	Det kommunala uppföljningsansvaret för ungdomar 16-19 år 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.		X		Nämnden fortsätter att utveckla arbetet gentemot målgruppen ungdomar 16 -19 åringar. Formerna för samverkan med olika aktörer förstärks. Det it-baserade uppföljningssystemet Walther kommer att utvecklas med både en inskrivningsmodul och en statistikmodul. Detta kommer att ge en mer samlad bild av målgruppen, det uppsökande arbetet samt resultatet av insatserna. Utbildningsnämnden och arbetsmarknadsnämnden har i samverkan ansökt om förstudie-medel till Europeiska Socialfonden i syfte att utveckla fler ingångar till gymnasieskolan för målgruppen.
2013	Ensamkommande flyktingbarn Rutinerna för återsökningar mellan arbetsmarknadsnämnden och socialnämnden bör utvecklas för att säkerställa att återsökningarna sker på ett korrekt sätt.	X			Nämnden har den 3 februari 2014 lämnat ett yttrande över rapporten. Av yttrandet framgår att nämnden delar stadsrevisionens synpunkter. En rutin för återsökning av kostnader för ensamkommande barn har tagits fram för att tydliggöra nämndens samordnande roll. Numera skickar socialnämnden uppgifterna till arbetsmarknadsnämnden för kontroll innan återsökning sker.
2013	Behörighetsrutiner i 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.	X			Arbetet att avsluta ”sällananvändare” i Agresso genomförs innan sommaren 2014, då enheterna planerar för tillfälliga ersättare i Agresso inför sommarledigheterna. En förfrågan om vilka användare som ska ha kvar sin behörighet i Agresso kommer att skickas till ansvariga chefer före sommaren. Alla nya och ”sällananvändare” av Agresso ska gå en Agresso-körkortsutbildning inför sommaren. Vid granskningstillfället fanns ett flertal användare i Agresso som inte kunde tas bort eftersom de hade koppling till andra förvaltningar. Enligt uppgift är problemet nu löst och behörigheterna har tagits bort.
2013	Interna och externa projektmedel för särskilda insatser/utvecklingsområden En dokumenterad rutin för redovisning av projekt och aktiviteter har tagits fram som ännu inte är förankrad i organisationen. Nämnden rekommenderas att förankra den framtagna rutinen i organisationen.	X			Rutinen för redovisning av projekt och aktivitet har publicerats på intranätet, samt informerats om i chefsinformationsbrevet och informationsträffen ”Ekonomistaben informerar” den 18 mars 2014.

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		JA	DELVIS	NEJ	
2013	<p>Jobbtorgens och stadsdelsnämndernas arbetsmarknadsinsatser Nämnden rekommenderas att se över möjligheten av att utöka samarbetet beträffande överbyggnaden 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.</p>	X			<p>Rutinen för redovisning av projekt och aktivitet har publicerats på intranätet, samt informerats om i chefsinformationsbrevet och informationsträffen ”Ekonomistaben informerar” den 18 mars 2014.</p> <p>Ett nätverk mellan nämnden och stadsdelsnämnderna har bildats för att utveckla arbetet med att personer utanför jobbtorgens målgrupp ska komma vidare till insatser inom Jobbtorg Stockholm. 2014 införs ett gemensamt system för uppföljning av de arbetsmarknadsinsatser som inte ingår i Jobbtorg Stockholm.</p>
2013 2014	<p>Uppföljning moms Förvaltningen bör säkerställa att medarbetare som hanterar moms/kontrar och attesterar leverantörsfakturor har den kunskap som behövs.</p>				Följs upp under 2015
2014	<p>Statsbidrag för flyktingmottagandet Nämnden rekommenderas att se över rutinerna för ansökan om barn till asylsökande i barnomsorgen.</p>				Följs upp under 2015
2014	<p>Analys av transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse Nämnden rekommenderas att säkerställa att tillräckliga underlag/specifikationer finns för samtliga redovisningstransaktioner för att erhålla en god kvalitet på räkenskapsmaterial. För redovisningstransaktioner som avser förtroendekänsliga poster rekommenderas nämnden att säkerställa att det anges syfte, deltagare och beslut samt att korrekt momsavdrag görs.</p>				Följs upp under 2015
2014	<p>Lönehantering – uppföljning Det bör av förvaltningens rutin framgå att kontrollen som genomförs efter lönekörningen ska dokumenteras. Det bör även säkerställas att samtliga enheter signerar lönelista efter utbetalning, samt att den som signeringar listan har tillräcklig information att utföra kontrollen.</p>				Följs upp under 2015