



Stockholms
stad

Årsrapport 2015

Arbetsmarknads- nämnden

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 27, 2016

Dnr 3.1.2-70/2016

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

Årsrapport 2015 för Arbetsmarknadsnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av arbetsmarknadsnämndens verksamhet under 2015.

Revisorerna har den 16 mars 2016 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till arbetsmarknadsnämnden för yttrande senast 2016-06-30. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnats till kommunfullmäktige bifogas.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Ulf Bourker Jacobsson
Ordförande

Thomas Bonell
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt ha 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 31,8 mnkr. Avvikelsen mot budget beror i huvudsak på lägre kostnader för kommunala visstidsanställningar eftersom det tagit längre tid än planerat att få ut ungdomar med komplex problematik i olika åtgärder. Vidare på att antalet studerande varit färre än beräknat, vilket medfört lägre kostnader för köp av vuxenutbildning.

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Bedömningen grundas på nämndens interna kontroller samt på de granskningar som revisionskontoret har genomfört under året. Vissa brister har dock noterats avseende nämndens riskbedömningsarbete men är inte av sådan omfattning att det väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Nämndens prognossäkerhet har varit bristfällig under året.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara 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	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 har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt 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 hur 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 och förvaltningsledningen i samband med genomgång av 2014 års resultat och avstämning inför 2015.

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 nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

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 2015:

Mnkr	Budget 2015	B o k s l u t 2 0 1 5			Budget-avvikelse 2014
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Kostnader	1071,3	1083,0	-11,7	-1,1%	6,6
Intäkter	228,3	272,3	44,0	19,3%	30,3
Verksamhetens nettokostnader	843,0	810,7	32,3	3,8%	36,9
Avskrivningar	0,0	0,5	-0,5		-0,5
Internräntor	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0
Driftbudgetens nettokostnader	843,0	811,2	31,8	3,8%	36,4
Investeringsplan					
Utgifter	0,6	0,8	-0,2	-27,6%	-0,3
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0
Nettoutgifter	0,6	0,8	0,2	-27,6%	-0,3

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens resultat avviker positivt med 31,8 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena Jobbtorg Stockholm (+12,7 mnkr), Vuxenutbildning Stockholm (+9,6 mnkr) samt nämnd och gemensam administration (+6,1 mnkr).

Budgetavvikelsen inom verksamhetsområdet Jobbtorg Stockholm beror enligt nämndens redovisning främst på lägre kostnader för kommunala visstidsanställningar, både ungdomsanställningar och arbetslagsanställningar. Förklaringen till detta är att det har tagit längre tid än beräknat att få ut ungdomar med komplex problematik i olika åtgärder, vilket har inneburit lägre kostnader. Vidare beror överskottet på lägre lokalkostnader på grund av en försening i starten av de nya jobbtorgen samt på att nyrekryteringar har tagit längre tid än beräknat.

Budgetavvikelsen inom verksamhetsområdet Vuxenutbildningen Stockholm beror enligt nämndens redovisning i huvudsak på att antalet studerande varit färre än beräknat, vilket medfört lägre kostnader för köp av vuxenutbildning. Förklaringen till detta kan vara att det tar tid för nya elevgrupper att hitta till Komvux, att den pågående upphandlingen medför ett något mindre kursutbud samt att förvaltningen inte har haft någon utbildningsmessa under hösten.

Vuxenutbildning i egen regi avviker dock negativt mot budget (-5,7 mnkr) vilket enligt nämndens redovisning främst beror på ett underskott inom Åsö vuxengymnasium. Trots kostnadsanpassningar genom bl.a. effektivare lokalanvändning och personalöversyn har elevintäkterna minskat i större grad än kostnaderna minskat.

Överskottet inom verksamhetsområdet nämnd och gemensam administration beror enligt nämndens redovisning på vakanta tjänster samt på att den förvaltningsövergripande reserven för oförutsedda kostnader inte behövt tas i anspråk.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2015 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på övriga granskningar som har genomförts 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 verksamhetsmål har nämnden tagit fram 18 egna mål för sina verksamhetsområden. Nämnden bedömer att dessa mål i huvudsak uppfylls.

Nedan redovisas några obligatoriska indikatorer som nämnden inte uppfyller:

Nämnden bedömer att kommunfullmäktiges verksamhetsmål ”Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor” som helt uppfyllt. Målvärdet för fem av åtta indikatorer uppfylls inte helt. Nämnden har dock genomfört samtliga planerade aktiviteter och uppfyller nämndens eget verksamhetsmål. Sjukfrånvaron har ökat under året och årsmålet på 3,7 % har inte uppfyllts med ett utfall på 5 %. Enligt nämndens redovisning, har förvaltningen gjort en genomlysning av hur verksamheterna arbetar med sjukfrånvaron, där det framkommer att stadens rehabiliteringsprocess följs och att åtgärder vidtas i tidigt stadium.

Nämnden bedömer att kommunfullmäktiges mål ”I Stockholm är det enkelt att utbilda sig genom hela livet” uppfylls. Två av målets indikatorer uppfylls inte helt. Årsmålet på 67 % för andel godkända sfi-elever efter 600 timmar uppfylls inte helt med ett utfall på 64 %.

Även årsmålet på 86 % för andel kursdeltagare inom gymnasial vuxenutbildning med godkänt betyg efter fullföljd kurs uppfylls inte helt med ett utfall på 82 %.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. En tillräcklig intern kontroll innebär att kontrollen är aktiv och ändamålsenlig. Att arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisationen, system och det löpande arbetet. Den interna kontrollen 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.

Sammanfattningsvis bedöms att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att vissa brister har noterats avseende arbetet med enheternas väsentlighet- och riskanalys vilka måste åtgärdas och utvecklas under 2016. Bristerna är dock inte av den omfattningen att de påverkar den sammanfattande bedömningen.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. En granskning av nämndens verksamhetsplan för år 2015 visar 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.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra sker årligen.

Årets uppföljningar har identifierat ekonomiska problem inom vuxenutbildningens egen regi. Nämnden har genomfört åtgärder för att komma tillrätta med budgetavvikelsen genom att aktivt minska lokal- och personalkostnader. Åtgärderna har dock inte varit tillräckliga då intäkterna för elever har minskat i större grad.

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

Mnkr	Tertial- rapport 1 2015	Tertial- rapport 2 2015	Bokslut 2015	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Kostnader	1 053,3	1 064,4	1 083,0	-18,6	-1,7%
Intäkter	226,3	228,3	272,3	44,0	19,3%
Verksamhetens nettokostnader	827,0	836,1	810,7	25,4	3,0%
Avskrivningar	0,0	0,0	0,5	-0,5	
Internräntor	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Driftbudgetens nettokostnader	827,0	836,1	811,2	24,9	3,0%
Investeringsplan					
Utgifter	0,6	0,6	0,8	-0,2	-27,6%
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Nettoutgifter	0,6	0,6	0,8	-0,2	-27,6%

Enligt nämndens redovisning beror den bristande prognossäkerheten i huvudsak på lägre kostnader än beräknat avseende köp av vuxenutbildning då det har varit svårt att tillsätta planerade platser. Det vill säga trots att alla behöriga sökande från med sommaren 2015 tas emot till studier har efterfrågan på vuxenutbildning under hösten inte ökat som beräknat.

Revisionskontorets granskning av nämndens interna kontroll visar att nämnden inte haft ett aktuellt system för intern kontroll. Enligt uppgift kommer nämnden ta beslut om ett aktuellt system för intern kontroll under våren 2016. Nämndens internkontrollplan är framtagen utifrån genomförd väsentlighet- och riskanalys. Analysen omfattar processer som är väsentliga för nämndens verksamhet.

Granskningen visar dock att nämnden inte genomfört en helt strukturerad riskbedömning under året för att fånga upp väsentliga risker. Ansvaret för att samordna riskbedömningsprocessen har varit ottydligt på grund av vakanser på nyckelpositioner. Enligt förvaltningen har verksamheterna inte involverats i arbetet med riskbedömningen på enhetsnivå. Ambitionen med att ta fram en rutin för enheternas väsentlighet- och riskanalysarbete har inte genomförts.

Uppföljningen av internkontrollplan 2015 visar att samtliga kontrollmoment har genomförts enligt plan. Uppföljningen visar inte på några större avvikelser.

Den sammanfattande bedömningen är, mot bakgrund av de konstaterade bristerna i nämndens riskbedömningsarbete, att nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan inte är helt tillräckligt.

Nämndens s.k. verksamhetsdialoger avseende rutiner, processer och resultat hölls i slutet av 2014 och början av 2015. Verksamhetsdialogen avseende 2015 har inte genomförts. Dialogen med verksamheterna kommer att fortsätta under hösten 2016. 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.

Ett antal granskningar har genomförts av nämndens interna kontroll, se *bilaga 2*.

Granskningarna omfattar styrning och uppföljning av externa utförare inom arbetsmarknadsområdet samt hantering av lönetillägg, ob-, jour- och beredskapsersättningar. Vissa brister har noterats men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Dock rekommenderas nämnden att se över möjligheten att upprätta en central rutin för löpande avstämning och kontroll av lönetillägg. Rekommendationerna framgår av redovisningen i *bilaga 2*.

Bokslut och räkenskaper

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

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 övriga granskningar som genomförts under året.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

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 avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

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

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

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

Intern kontroll

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

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- 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.

Bokslut och räkenskaper

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

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

Bilaga 2 - Årets granskningar

Granskningar och projekt under perioden april 2015 – mars 2016

Intern kontroll

Styrning och uppföljning av externa utförare inom arbetsmarknadsområdet

En granskning har genomförts av om nämnden har en ändamålsenlig styrning och uppföljning av externa leverantörer inom arbetsmarknadsområdet. Granskningen är avgränsad till insatser inom ramen för upphandlingen av arbetsförberedande insatser för aspiranter inom Jobbtorg Stockholm.

Granskningen visar att nämnden följer stadens riktlinjer när det gäller styrning och uppföljning av externa leverantörer. Förvaltningen har rutiner och en årlig planering avseende kontroll och uppföljning av avtal, verksamhet och kvalitet. Det finns en sammanhållen och tydlig målkedja mellan mål och indikatorer i verksamhetsplan samt mål och resultatmål i avtal och förfrågningsunderlag. Förvaltningen följer upp leverantörerna enligt sina rutiner för individ-, avtals- och kvalitetsuppföljning.

Granskningen visar vidare att förvaltningen följer upp resultaten och effekterna av de externa leverantörernas arbetsmarknadsinsatser. Månadsvis sammanställs bl.a. andelen inskrivna och andelen avslutade insatser samt om aspiranterna har gått vidare till arbete, studier etc. eller om de har blivit återremitterade till stadsdelsförvaltningarna. Åtterrapporeringen till nämnden sker i huvudsak i samband med månadsrapportering av ekonomi och verksamhet samt i nämndens tertialrapporter. Nämnden informeras dock inte eller tar aktiva beslut om övrig avtals- och kvalitetsuppföljning.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har en ändamålsenlig styrning och uppföljning av de externa leverantörerna inom ramen för upphandlingen av arbetsförberedande insatser för aspiranter inom Jobbtorg Stockholm.

Intäktsredovisning

En granskning har skett om rutiner och kontroll avseende redovisning av intäkter sker utifrån bedömd risk- och väsentlighet. Granskningen visar inga avvikelser i stickprov eller i verifieringen. Den

sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen avseende redovisning av intäkter är tillräcklig.

Lönetillägg/ob/jour/beredskap

En granskning har skett av den interna kontrollen avseende hantering av lönetillägg, ob-, jour- och beredskapsersättningar. Granskningen visar bl.a. att det finns dokumenterade rutiner för den löpande hanteringen av löner som innefattar kontroll av ob-ersättning samt att ansvarsfördelningen är tydligt definierad för såväl den uppföljning som förvaltningen genomför som de kontroller som sker på enhetsnivå. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig för att säkerställa lönehanteringen, avseende lönetillägg, ob, jour, beredskap etc. Nämnden rekommenderas dock att b.la. att se över möjligheten att upprätta en central rutin för löpande avstämning och kontroll av lönetillägg. Nämnden bör även undersöka möjligheten till ytterligare samverkan med serviceförvaltningen, för att tillse att alla beslut om lönetillägg som inkommer också kommer arbetsmarknadsförvaltningen till del.

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
P 9 2013	Det kommunala uppföljnings-ansvaret 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		Det har pågått ett arbete inom förvaltningen under 2015 med utveckla den nya skolplattformen för att säkerställa möjligheten att ta ut och redovisa resultat. Detta arbete kommer att fortsätta under 2016 tills systemet fungerar tillfredsställande. Under tiden arbetar förvaltningen med dubbla system för att följa ungdomarnas insatser och resultat. Uppföljningen av resultatet av insatser inom ramen utbildningsnämndens introduktionsprogram tillsammans med utbildningsförvaltningen är ett utvecklingsområde. Ambitionen är att kunna renodla och få fram all statistik i den nya skolplattformen, när den är igång och fungerar som planerat.	2016
ÅR 2013 2014	Uppföljning moms Förvaltningen bör säkerställa att medarbetare som hanterar moms/konterar och attesterar leverantörsfakturor har den kunskap som behövs.	X			Tillräckliga åtgärder har vidtagits med anledning av föregående års rekommendation. Utbildning genomförs för samtliga nya Agresso-användare. Särskilt utbildningsmaterial ”Agressokörkortet” har tagits fram av förvaltningen som bland annat omfattar hur moms ska hanteras. I samband med delårs- eller årsbokslut genomförs en obligatorisk utbildning för ekonomihandläggare som bland annat omfattar momsregler. Obligatorisk närvaro från respektive enhet.	
ÅR 2014	Statsbidrag för flykting-mottagandet Nämnden rekommenderas att se över rutinerna för ansökan om barn till asylsökande i barnomsorgen.		X		Rutinen har setts över och en dokumenterad rutin har tagits fram som kommunicerats med sdf. Rutinen bedöms däremot inte vara fullt ut implementerad. Arbetsmarkandsförvaltningen har tagit fram rutiner för denna hantering som delgetts samtliga stadsdelsförvaltningar. Brev skickades från Arbetsmarkandsförvaltningen till stadsdelsförvaltningarna i september 2015. Däremot har inte samtliga stadsdelsförvaltningar återkommit med de uppgifter som Arbetsmarkandsförvaltningen behöver.	2016

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2014	<p>Analys av transaktioner på konton av ekonomisk eller förtroendekänslig betydelse</p> <p>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>	X			Tillräckliga åtgärder har vidtagits med anledning av föregående års rekommendation. I samband med delårs- eller årsboksut genomförs en obligatorisk utbildning för ekonomihandläggare som bland annat omfattar momsregler och representation. Obligatorisk närvaro från respektive enhet. Ekonomivdelningen tar ut listor på s.k. förtroendekänsliga konton och genomför kontinuerligt uppföljning och kontroll av att regler kring moms, syfte och deltagare hanteras korrekt.	
ÅR 2014	<p>Lönehantering – uppföljning</p> <p>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 signerar listan har tillräcklig information att utföra kontrollen.</p>	X			Tillräckliga åtgärder har vidtagits med anledning av föregående års rekommendation. Rutin finns för central månatlig avstämning efter lönekörning. Avstämningen omfattar en avstämning av uppgifterna i Agresso och i lönefördelningsboken. Att enheterna signerar lönelistorna kontrolleras i samband med enhetsbesök som HR-funktionen genomför.	
ÅR 2015	<p>Lönetillägg/ob/jour/beredskap</p> <p>Nämnden rekommenderas att se över möjligheten att upprätta en central rutin för löpande avstämning och kontroll av lönetillägg. Nämnden bör även undersöka möjligheten till ytterligare samverkan med Serviceförvaltningen, för att tillse att alla beslut om lönetillägg som inkommer också kommer Arbetsmarknadsförvaltningen till del.</p>					2016