



Stockholms
stad

Årsrapport 2016

Arbetsmarknads- nämnden

Rapport från Stads-
revisionen

Nr 27, 2017

Dnr 3.1.2-51/2017

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 2016 för arbetsmarknads- nämnden

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen av socialnämndens verksamhet under 2016.

Revisorerna har den 16 mars 2017 behandlat bifogat årsrapport och överlämnar den till arbetsmarknadsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2017

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Ulf Bourker Jacobsson
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Stadsrevisionen
Revisionskontoret

Hantverkargatan 3 D, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399
www.stockholm.se/revision

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens resultat är i huvudsak förenligt med kommunfullmäktiges mål

Nämnden redovisar ett nettoöverskott jämfört med budget om 29,6 mnkr. Exkluderas det tillfälliga statliga stödet för kommuner med anledning av flyktingsituationen redovisar nämnden för sin ordinarie verksamhet ett överskott på 20,5 mnkr.

Revisionskontorets granskningar visar bl.a. att arbetsmarknadsnämnden tillsammans med utbildningsnämnden och stadsdelsnämnderna bör tydliggöra stadsdelsnämndernas roll och ansvar i arbetet med kommunala aktivitetsansvaret samt skapa formella forum för samverkan.

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nämndens interna kontroll samt de granskningar som revisionskontoret har genomfört under året. Vissa brister har noterats i de granskningar som gjorts under året. Sammantaget är de brister som noterats inte av sådan omfattning att det väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

Bokslut och räkenskaper

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

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har beaktat revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar.

Innehållsförteckning

1	Årets granskning	1
2	Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.1.1	<i>Driftverksamhet</i>	2
2.1.2	<i>Investeringsverksamhet</i>	3
2.2	Verksamhetsmässigt resultat	3
3	Intern kontroll	4
4	Bokslut och räkenskaper	6
5	Uppföljning av tidigare års granskning	6
	Bilaga 1 - Årets granskningar	7
	Bilaga 2 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	10
	Bilaga 3 - Bedömningskriterier	12

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 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 bedömningen redovisas i *bilaga 3*.

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

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

De förtroendevalda revisorerna har träffat nämnden/representanter för nämnden den 4 april 2016 i samband med genomgång av 2015 års granskning och avstämning inför 2016.

Granskningsledare har varit Martin Andersson vid revisionskontoret och Carin Hultgren vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

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

2.1 Ekonomiskt resultat

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2016:

Mnkr	Budget 2016	B o k s l u t 2 0 1 6			Budget- avvikelse 2015
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Kostnader	1 161,4	1 150,2	11,2	1,0 %	-11,7
Intäkter	310,0	328,5	18,5	6,0 %	44,0
Verksamhetens nettokostnader	851,4	821,7	29,7	3,5 %	32,3
Kapitalkostnader	0	0,1	-0,1	- %	-0,5
Driftbudgetens nettokostnader	851,4	821,8	29,6	3,5 %	31,8

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med + 29,6 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

I nämndens budget ovan ingår 4,0 mnkr för det tillfälliga statliga stödet för kommuner med anledning av flyktingsituationen samt ett ökat intäktskrav i budgeten med 9,1 mnkr till följd av ökat statsbidrag för flyktingmottagandet.

Om statsbidraget för flyktingmottagning exkluderas redovisar nämnden för sin ordinarie verksamhet ett överskott på 20,5 mnkr.

Budgetavvikelserna redovisas bl.a. inom verksamhetsområdena *SFI Stockholm* (19,2 mnkr) och *nämnd och gemensamt ink enheten för flyktingsamordning* (6,6 mnkr).

Enligt nämndens redovisning beror avvikelsen inom SFI på en felbedömning föregående år för ej fakturerade närvarotimmar och betyg motsvarande 20,0 mnkr. Totalt betalade nämnden ut 164,5 mnkr under 2016. Felbedömningen innebär att verkliga kostnaderna för 2015 blev lägre jämfört med vad som hade periodiserats och påverkar 2016 års utfall positivt med lika mycket. Överskottet inom

Nämnd och gemensamt förklaras av ej nyttjad reserv för oförutsett och senarelagda utvecklingsprojekt. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.1.2 Investeringsverksamhet

Mnkr	Budget 2016	B o k s l u t 2 0 1 6			Budget-avvikelse 2015
		Utfall	Avvikelse		
Investeringsplan					
Utgifter	3,0	4,7	-1,7	56,7 %	-0,2
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0 %	0,0
Nettoutgifter	3,0	4,7	- 1,7	56,7 %	0,2

Av tabellen framgår att nämndens utfall avviker med 1,7 mnkr i förhållande till budgeten. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på ej budgeterade investeringsutgifter i samband med verksamhetsflyttar. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2016 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.

Fullmäktige har fastställt 17 verksamhetsmål för nämnden. Kommunfullmäktiges mål bedöms i allt väsentligt uppfyllda. Även nämndens egna nämndmål bedöms vara uppfyllda av nämnden.

Nedan redovisas några obligatoriska indikatorer som nämnden inte uppfyller. Dock noteras att uppföljningen av vissa indikatorer försvårats av tekniska problem med mätning, vilket beskrivs nedan.

Nämnden bedömer målet ”Fler jobbar, har trygga anställningar och försörjer sig själva” som helt uppfyllt trots att andelen ungdomar som erbjudas jobb, utbildning eller praktik inom tidsfristen 90 dagar endast är 65 % att jämföras med målet 100 %. Förvaltningens analys ger vid handen att förberedelse tiden för en hållbar insats oftast är längre. Utfallet kan även vara behäftat med vissa brister då indikatorn fastställdes i mars och mätningen inte omfattar hela året.

Under året har det även funnit tekniska problem med statistikuttag vilket medfört att den obligatoriska indikatorn ”Genomsnittlig in-skrivningstid för målgruppen personer med ekonomiskt bistånd...” inte kunnat mätas.

Nämnden bedömer målet ”I Stockholm är det enkelt att utbilda sig genom hela livet” som helt uppfyllt trots att tre av fyra obligatoriska indikatorer som avser andel godkända elever inom sfi och grundläggande respektive gymnasial vuxenutbildning är delvis uppfyllda. Det framgår inte av redovisningen på vilka grunder nämnden gjort bedömningen att målet är uppfyllt.

Av nämndens redovisning framgår att Skolinspektionens tillsyn visar på en god kvalitet inom nämndens vuxenutbildningar.

3 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. Inga väsentliga brister har noterats.

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 2016 visar att nämndens egna mål ansluter i huvudsak till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för flertalet verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet. Relevanta indikatorer med årsmål har tagits fram för mätning av de tillstånd som målen avser. Dock saknas det indikatorer och beskrivningar om hur resultatet ska uppnås för vissa nämndmål, vilket försvårar uppföljningen av måluppfyllelsen. I samband med verksamhetsplaneringen har nämnden även identifierat och hanterat de risker som anses utgöra hinder för att genomföra verksamheten.

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 Åsö-gymnasiet. En åtgärdsplan har tagits fram för att få en budget i balans genom att anpassa kursutbud och öka beläggningen på kurserna. Åtgärderna har inte varit tillräckliga under året utan arbetet fortsätter kommande år.

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

Mnkr	Tertial- rapport 1 2016	Tertial- rapport 2 2016	Bokslut 2016	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudgetens netto- kostnader före re- sultatöverföringar	866,0	829,2	821,8	0,9 %	7,4
Justerat netto, efter resultatöverföringar	866,0	829,2	821,8	0,9 %	7,4
Nettoinvesteringar	0,6	2,4	4,7	95,8 %	2,3

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll visar att nämnden har ett aktuellt system för intern kontroll.

Risikanalysen omfattar för nämnden och dess verksamhet väsentliga processer. Internkontrollplanen bygger på den riskanalys som gjorts utifrån kommunfullmäktiges mål/indikatorer och väsentliga processer. Internkontrollplanen överensstämmer med stadens anvisningar.

Det finns en tydlig koppling mellan nämndens riskanalys och internkontrollplan. Ett utvecklingsområde är att i den interna kontrollplanen tydliggöra roll- och ansvarsfördelningen så att även denna finns dokumenterad i planen.

En uppföljning av planen 2016 för intern kontroll visar att samtliga kontrollmoment genomförts förutom det som avser kontroll av genomförda upphandlingar. Motivet till detta är att förvaltningen genomfört ett antal större upphandlingar samtidigt som en upphandling överklagats, vilket tagit betydande resurser i anspråk. Uppföljning kommer att göras 2017.

Förvaltningen har under året genomfört verksamhetsdialoger där avgränsningar, uppdrag och behov av stöd från förvaltningens stödfunktioner diskuterats. Med anledning av dialogerna har förbättringsåtgärder vidtagits och utvecklingsområden identifierats. Kontroll av enheternas prognoser har prioriterats under året vilket enligt förvaltningen bidragit till en bättre träffsäkerhet i enheternas prognoser. I syfte att öka träffsäkerheten ytterligare har ett arbete inletts med att utveckla verksamhetsstatistik som kan kopplas till resursanvändning.

Revisionskontoret har genomfört ett antal granskningar av nämndens interna kontroll, se *bilaga 1*. Även lämnade rekommendationer framgår i bilagan. Granskningarna omfattar kontoanalys av lönehantering för att undvika löneskulder, kontoanalys av förtroendekänsliga poster, utbetalning till externa utförare avseende SFI och vuxenutbildning, EU-bidrag, ensamkommande flyktingbarn samt aktivitetsansvaret och arbetsmarknadsinsatser till unga. Vissa brister har noterats, men dessa är inte av sådan omfattning att de väsentligen påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

4 Bokslut och räkenskaper

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

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.

5 Uppföljning av tidigare års granskning

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

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar och projekt under perioden april 2016- mars 2017

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Aktivitetsansvaret och arbetsmarknadsinsatser till unga
En granskning har genomförts av arbetet med kommunala aktivitetsansvaret och arbetsmarknadsinsatser till unga arbetslösa 20-29 år. I granskningen ingick arbetsmarknadsnämnden, utbildningsnämnden samt stadsdelsnämnderna Enskede-Årsta-Vantör och Spånga-Tensta.

Granskningen visar att arbetsmarknadsnämnden och utbildningsnämnden erbjuder och följer upp insatser inom ramen för kommunala aktivitetsansvaret samt till unga arbetslösa. Uppföljningen kan utvecklas genom en övergripande utvärdering och analys av om insatserna inom jobbtorgens verksamhet ger effekter och motsvarar de behov som finns hos stadens unga arbetslösa 20-29 år. Arbetsmarknadsnämnden bör tillsammans med utbildningsnämnden och stadsdelsnämnderna tydliggöra stadsdelsnämndernas roll och ansvar i arbetet med kommunala aktivitetsansvaret samt skapa formella forum för samverkan. Spånga-Tensta stadsdelsnämnd bör även utveckla sin samverkan med arbetsmarknadsnämnden (Jobbtorg Unga Kista) kring kommunala aktivitetsansvaret.

Intern kontroll

Ensamkommande flyktingbarn

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om ansvariga nämnder har en ändamålsenlig styrning och uppföljning av boendeinsatser för ensamkommande barn samt ekonomiska konsekvenser för staden. Granskningen har omfattat socialnämnden, överförmyndarnämnden, arbetsmarknadsnämnden samt stadsdelsnämnderna Rinkeby-Kista, Skarpnäck och Södermalm.

Kostnader för ett barn med uppehållstillstånd som inte är placerade vid socialnämndens boende återsöks av stadsdelsförvaltningarna via arbetsmarknadsnämnden. Granskningen visar arbetsmarknadsnämnden har upprättade rutiner och genomför kontroller av stadsdelsnämndernas inskickade underlag. Granskningen visar även att stadsdelsförvaltningarna upplever att arbetsmarknadsförvaltningen ger bra stöd i återsökningsprocessen.

Sammanfattningsvis bedöms arbetsmarknadsnämnden ha rutiner och stöd gentemot stadsdelsnämnderna som säkerställer förutsättningar för en god intern kontroll i återsökningsprocessen.

Kontoanalys – förtroendekänsliga poster

Granskning har skett av ett urval transaktioner i syfte att bedöma den interna kontrollen i säkerställandet av rättvisande räkenskaper.

Stickprovskontroll har gjorts av manuella utbetalningar inriktade mot utbetalningar direkt via kassa/bank, bokföringsorder eller rekvisition (och lönerutin). Uppföljning av tidigare noterade brister har även gjorts.

Den sammanfattande bedömningen är att tidigare noterade brister avseende hanteringen av förtroendekänsliga poster och den interna kontrollen av manuella betalningar i huvudsak är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att det saknas en rutinbeskrivning med angivna kontroller för manuella utbetalningar, dock framgår det av den generella attestinstruktionen vilka kontroller som ska genomföras av respektive attestant. Underlag till de manuella utbetalningarna har varit tillräckligt för nio av tio utbetalningar. Staden har upphandlade leverantörer för dessa områden och förvaltningen behöver säkerställa att dessa leverantörer alltid används när det är möjligt.

Lönerutin med fokus på löneskulden

Granskning har skett av att nämnden har tillräckliga rutiner för att minimera risken för att löneskulder uppkommer. I det fall löneskuld uppstått har nämndens rutin för hantering av denna granskats.

Mot bakgrund av ovanstående granskningsmoment görs bedömningen att den interna kontrollen avseende sådana faktorer som påverkar löneskulden som i huvudsak tillräcklig.

Bedömningen grundas bl.a. på att nyckelkontroller sker i enlighet med fastställda rutinbeskrivningar, både före och efter löneutbetalning. Mot bakgrund av att det förekommit löneskulder vid 35 tillfällen under granskningsperioden bör övervägas om det finns behov av att tydliggöra vilka kontroller som ska göras före och efter lönekörningen.

Utbetalning av ersättningar till externa utförare

Granskningen inriktas mot att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig i samband med utbetalning av ersättningar till externa utförare avseende SFI och vuxenutbildning.

Verifiering har gjorts av hur kontroll mot avtalsregister görs, om fakturering sker i enlighet med avtalat pris och övriga villkor samt om attest skett av behörig. Mot bakgrund av ovanstående granskningsmoment gör vi bedömningen att den interna kontrollen avseende utbetalning av ersättningar till externa utförare som i huvudsak tillräcklig.

Bedömningen grundas bl.a. på att det finns en dokumenterad rutin för vilka kontroller som ska göras och en tydlig ansvarsfördelning. Det finns även systemstöd genom verksamhetssystemet Emma. Samtliga verifierade fakturor har atterats av behörig person.

EU-bidrag

En granskning har gjorts med syfte att bedöma om nämndens interna kontroll avseende beredning, beslut och ansökan samt planering och uppföljning av EU-projekt som finansieras med hjälp av EU-bidrag är tillräcklig samt om redovisning av intäkter och kostnader för projekten sker på ett sådant sätt att en rättvisande bild av resultat och ställning erhålls. Verifiering har skett av två EU-projekt.

Granskningen visar att nämnden inte har några egna nämnds-specifika dokumenterade riktlinjer eller generell rutinbeskrivningar som omfattar hela handlägningsprocessen och särskilt avser hantering av EU-bidrag eller EU-projekt. Däremot finns rutiner för hantering utifrån olika finansiärer och en generell rutin för redovisning av projekt och aktiviteter. För ett av projekten har ansökan inte under-tecknats av behörig enligt delegationsordningen och förvaltningens rutiner.

Verifiering visar att det för ett av de granskade EU-projekten inte har gjorts någon riskanalys som grund för beslut.

Sammantaget bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll avseende beredning, beslut och ansökan samt planering och uppföljning av EU-projekt som finansieras med hjälp av EU-bidrag inte i alla delar är tillräcklig. Vidare bedömer revisionskontoret att redovisning av intäkter och kostnader för EU-projekten i allt väsentligt sker på ett sådant sätt att en rättvisande bild av resultat och ställning erhålls.

Bilaga 2 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
P 9 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		Utvecklingsarbetet som omfattade skolplattformen och som påbörjades under 2015 vars syfte möjliggöra är att säkerställa och redovisa resultat genom utveckling av skolplattformen så att få fram en renodlad statistik. Uppföljningen av resultatet av insatser inom ramen utbildningsnämndens introduktionsprogram ingår som en del i detta utvecklingsprojekt. Arbetet har fortsatt under 2016. Projektet har dock inte löpt på enligt plan så en ny projektorganisation har tillsatts och arbetet fortsätter under 2017.	2017
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. Arbetsmarknadsförvaltningen har tagit fram rutiner för denna hantering som delgetts samtliga stadsdelsförvaltningar. Brev skickades från Arbetsmarknadsförvaltningen till stadsdelsförvaltningarna i september 2015. Däremot har inte samtliga stadsdelsförvaltningar återkommit med de uppgifter som Arbetsmarknadsförvaltningen behöver. Tillräckliga åtgärder bedöms ha vidtagits med anledning av resultatet i årets granskning <i>Ensamkommande flyktingbarn</i> .	
ÅR 2015	Lönetillägg/ob/jour/beredskap 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.	X			En rutin för löpande avstämning och kontroll av lönetillägg har tagits fram. HR-administratör vid förvaltningen genomför kvartalsvisa kontroller av att de lönetillägg som ligger inlagda i lönesystemet är tidsbegränsade (har slutdatum) samt att lönetillägget är beslutat av HR-chef (enligt delegationsordning). Ansökningsblanketten om lönetillägg sparas i personalakten. Vid avvikelser rapporterar HR-administratör till HR-chefen.	
ÅR 2016	Aktivitetsansvar och arbetsmarknadsinsatser till unga Arbetsmarknadsnämnden bör tillsammans med utbildningsnämnden och stadsdelsnämnderna tydliggöra stadsdelsnämndernas roll och ansvar i arbetet med kommunala aktivitetsansvaret samt skapa formella forum för samverkan. Spånga-Tensta stadsdelsnämnd bör även utveckla sin samverkan med arbetsmarknadsnämnden (Jobbtorg Unga Kista) kring kommunala aktivitetsansvaret.					2017

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2016	Lönerutin med fokus på löneskulden Mot bakgrund av att det förekommit löneskulder vid 35 tillfällen under granskningsperioden bör övervägas om det finns behov av att tydliggöra vilka kontroller som ska göra före och efter lönekörningen.					2017

ÅR – Årsrapport
P – Projektrapport

Bilaga 3 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

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

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

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

- Nämndens resultat 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/uppfoljningsbara 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.