

**Handläggare**  
Ulrika Klemets  
Telefon: 08-508 48004

**Till**  
Arbetsmarknadsnämnden  
den 18 juni 2019

**Ärende 7**

## Yttrande över Stadsrevisionens årsrapport för arbetsmarknadsnämnden 2018

*Missiv från Stadsrevisionen, dnr 3.1.4-48/2019*

### Arbetsmarknadsförvaltningens förslag till beslut

1. Arbetsmarknadsnämnden beslutar att hänvisa till förvaltningens tjänsteutlåtande som sitt yttrande över årsrapporten.

Karin Eriksson Bech  
tf. arbetsmarknadsdirektör

Ulrika Klemets  
ekonomichef

### Sammanfattning

Revisorerna har avslutat revisionen av arbetsmarknadsnämnden och överlämnat Årsrapport 2018 för yttrande.

Arbetsmarknadsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har i huvudsak varit tillräcklig och bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följa gällande regler och god redovisningssed.

Revisionskontoret bedömer att arbetsmarknadsnämnden från ekonomisk synpunkt har bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Däremot bedöms det verksamhetsmässiga resultatet inte vara helt förenligt med kommunfullmäktiges mål eftersom nämnden bedömer att två av fyra inriktningsmål uppfylls delvis, *Ett klimatsmart Stockholm* och *Ett ekonomiskt hållbart Stockholm*. Nämndens kärnverksamhet redovisas huvudsakligen inom verksamhetsmål som sorterar under *Ett ekonomiskt hållbart Stockholm*.

Arbetsmarknadsförvaltningen framhåller i sitt yttrande att verksamheten har levererat goda resultat under året och arbetet med

de utvecklingsområden som identifierats utifrån mål och uppdrag i budget har genomförts på ett framgångsrikt sätt. Målen har varit ambitiösa och måtvärdena för flera indikatorer som inte uppnåtts ligger nära de målvärden som beslutats, vilket betyder att målvärdet delvis uppnåtts.

### **Bakgrund**

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelsers ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare granskas även om nämndens räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen varit tillräcklig. Bedömningen avser både genomförandet och resultatet av verksamheten. Granskningen görs årligen.

Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

Revisionskontoret använder för avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll 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 används följande bedömningar:

*Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande*

### **Ärendet**

Stadsrevisionen har granskat arbetsmarknadsnämndens verksamhet under 2018.

Stadsrevisionens bedömning, grundad på årets granskning, är att arbetsmarknadsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följa gällande regler och god redovisningssed.

Arbetsmarknadsnämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat beslutade mål och uppdrag. Avrapporteringen ger rimliga förutsättningar att kunna bedöma måloppfyllelse.

Arbetsmarknadsnämndens verksamhetsmässiga resultat för 2018 bedöms inte var helt förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges inriktningsmål, verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts samt på övriga granskningar som har genomförts under året. Nämnden bedömer att två av fyra inriktningsmål uppfylls delvis, *Ett klimatsmart Stockholm* och *Ett ekonomiskt hållbart Stockholm*. Nämndens kärnverksamhet redovisas huvudsakligen inom verksamhetsmål som sorterar under *Ett ekonomiskt hållbart Stockholm*.

Arbetsmarknadsnämnden har ett arbete med den interna kontrollen som är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats. Några utvecklingsområden har dock identifierats, bland annat att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagstiftning och följer stadens riktlinjer för direktupphandling. Övriga granskningar som har genomförts av nämndens interna kontroll har bland annat omfattat intäktprocessen, behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso och redovisning av statsbidrag. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen. Några utvecklingsområden har dock identifierats inom intäktprocessen, bland annat bör dokumenterade rutiner för hantering av närståendetransaktioner tas fram

Uppföljning visar att arbetsmarknadsnämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer från tidigare år.

### **Ärendets beredning**

Ärendet har beretts inom ekonomistaben vid arbetsmarknadsförvaltningen.

### **Arbetsmarknadsförvaltningens synpunkter och förslag**

Nedan redovisas de granskningar där synpunkter eller brister noterats samt arbetsmarknadsförvaltningens kommentar.

Revisorerna bedömer att det verksamhetsmässiga resultatet inte är helt förenligt med kommunfullmäktiges mål i huvudsak mot bakgrund av att nämnden bedömer att två av fyra inriktningsmål uppfylls delvis.

Arbetsmarknadsförvaltningen vill framhålla att verksamheten har levererat goda resultat under året och arbetet med de utvecklingsområden som identifierats utifrån mål och uppdrag i budget har genomförts på ett framgångsrikt sätt. Målen har varit ambitiösa och måtvärdena för flera indikatorer som inte uppnåtts ligger nära de målvärden som beslutats, vilket betyder att målvärdet delvis uppnåtts.

Granskningen av direktupphandling har identifierat brister i dokumentationen. Nämnden rekommenderas att säkerställa att direktupphandlingar dokumenteras enligt lagstiftning och följer stadens riktlinjer för direktupphandling samt att uppdatera riktlinjerna utifrån stadens nya tillämpningsanvisningar för direktupphandling.

Arbetsmarknadsnämnden beslutade om nya riktlinjer för direktupphandling på sammanträdet i maj. Stadens nya dokumentationsmall för direktupphandling har anpassats till nämndens riktlinjer och kommer att kommuniceras till chefer och administratörer. Arbetsmarknadsförvaltningens arbete med internkontroll av direktupphandling och utbildning av chefer och administratörer kommer att fortsätta under 2019. En förfinad inköpsrapport avseende inköp av likartat slag kommer att tas fram för att underlätta kontrollerna. När stadens nya verktyg för spendanalys blir tillgängligt för alla förvaltningar kommer detta att användas i uppföljning av direktupphandling.

En granskning har genomförts av om den interna kontrollen avseende intäktprocessen för statsbidrag från Migrationsverket för ensamkommande barn, Skolverket och Myndigheten för yrkeshögskoleutbildning. Utifrån granskningen bedöms nämnden ha en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av statsbidragen. Rutinen för statsbidrag från Myndigheten för yrkeshögskoleutbildning saknar beskrivning av hanteringen av bidrag som avser andra kommuner. Arbetsmarknadsnämnden rekommenderas att komplettera rutinen avseende denna hantering. Arbetsmarknadsförvaltningen kommer att komplettera rutinen med beskrivning av hantering av bidrag som avser andra kommuner.

En uppföljande granskning har genomförts av i vilken omfattning arbetsmarknadsnämnden använder stadens inköpsportal samt även inköp som görs utanför inköpsmodulen, främst köp av utbildningstjänster. Då nyttjandet av inköpsportalen låg under nämndens mål om 55 % rekommenderas nämnden att fortsätta arbetet med att öka nyttjandegraden. Nämnden rekommenderas också att dokumentera vilka kontroller av utbildningstjänster som ska genomföras samt att ta fram rutiner för hur närståendetransaktioner ska identifieras.

Arbetsmarknadsnämnden har under inledning av 2019 en genomsnittlig nyttjandegrad av inköpsportalen om 75 % vilket indikerar en markant förbättring i jämförelse med 2018. Arbetsmarknadsförvaltningen kommer att dokumentera rutiner för kontroller av utbildningstjänster samt ta fram rutiner för att identifiera närståendetransaktioner. Bland annat kommer dokumentationsmallen för direktupphandling att kompletteras med en frågeställning om beställaren är nästrående till leverantören.

Som svar på Stadsrevisionens årsrapport 2018 hänvisas till arbetsmarknadsförvaltningens tjänsteutlåtande.

---

## **Bilaga**

### 1. Årsrapport 2018 Arbetsmarknadsnämnden