

Handläggare
Petra Wårstam Larnhed
Telefon: 08-508 35 514**Till**
Arbetsmarknadsnämnden
den 14 juni 2016**Ärende 7****Yttrande över revisionsrapport 2015 för
arbetsmarknadsnämnden****Arbetsmarknadsförvaltningens förslag till beslut**

1. Arbetsmarknadsnämnden hänvisar till förvaltningens tjänsteutlåtande som yttrande över revisionsrapporten.

Arjun Bakshi
arbetsmarknadsdirektör Charlotte Goliath
ekonomichef

Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat arbetsmarknadsnämndens verksamhet under 2015 och granskningen är sammanställd i en årsrapport. Stadsrevisionen bedömer att arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden har i huvudsak uppfyllt kommunfullmäktiges mål.

Stadsrevisionen har emellertid noterat vissa brister avseende nämndens riskbedömningsarbete men dessa är inte av en sådan omfattning att det väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Nämndens prognossäkerhet har varit bristfällig.

Arbetsmarknadsförvaltningen anser att Stadsrevisionens bedömning av "Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi" samt "Bokslut och räkenskaper" är rättvisande.

Förvaltningen arbetar med att utveckla prognosarbetet i syfte att förbättra prognossäkerheten. Emellertid föreligger det svårigheter att prognostisera elevantalet inom vuxenutbildningen.

Arbetsmarknadsförvaltningen har också påbörjat ett utvecklingsarbete gällande den interna kontrollen och riskanalyser som bland annat innebär att enheterna ska göra egna riskanalyser

och bedömningar som också ska ligga till grund för nämndens väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan.

Bakgrund

Stadsrevisionen ansvarar för att granska om nämndens verksamhet bedrivs enligt kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare även om nämndens räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen varit tillräcklig. Bedömningen avser både genomförandet och resultatet av verksamheten. Granskningen görs årligen.

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 2015.

I den årliga granskningen bedömer Stadsrevisionen att arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden har i huvudsak uppfyllt kommunfullmäktiges mål.

Arbetsmarknadsnämnden redovisar ett nettoöverskott jämfört med budget om 31,8 mnkr. Avvikelsen beror i huvudsak på lägre kostnader för kommunala visstidsanställningar samt att antalet studerande varit färre än beräknat, vilket medfört lägre kostnad för köp av vuxenutbildning.

Revisionen har bedömt att nämndens interna kontroll varit tillräcklig. Bedömningen är grundad på nämndens interna kontroller och på de granskningar som revisionskontoret genomfört under året. Vissa brister har emellertid noterats avseende nämndens riskbedömningsarbete men dessa är inte av en sådan omfattning att det väsentligt påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll.

Däremot är bedömningen att nämndens arbete med riskanalys och internkontrollplan inte är helt tillräcklig.

Under 2015 har det också genomförts granskningar av nämndens interna kontroll, bland annat vad gäller lönetillägg/ob/jour/beredskap. Stadsrevisionen har lämnat rekommendationen att nämnden ska se över möjligheten att upprätta en central rutin för löpnade avstämning och kontroll av lönetillägg.

Nämndens prognossäkerhet har varit bristfällig under året.

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

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom ekonomistaben.

Arbetsmarknadsförvaltningens synpunkter och förslag

Arbetsmarknadsförvaltningen anser att Stadsrevisionens bedömning av ”Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi” är rättvisande. Budgetavvikelser finns hos verksamhetsområdena Jobbtorg Stockholm, Vuxenutbildning Stockholm och nämnd och gemensam administration. Inom vuxenutbildning i egen regi finns en negativ budgetavvikelse, vilket främst beror på ett underskott inom Åsö vuxengymnasium. En handlingsplan för Åsö vuxengymnasium för åren 2016 och 2017 som syftar till att säkerställa en positiv utveckling av skolan har tagits fram och arbetet har påbörjats.

Därutöver arbetar förvaltningen med att utveckla prognosarbetet i syfte att förbättra prognossäkerheten. Emellertid föreligger det svårigheter att prognostisera elevantalet inom vuxenutbildningen, särskilt för närvarande då osäkerheter kring pågående upphandling av utbildning kan påverka elevantalet.

Arbetsmarknadsförvaltningen delar också Stadsrevisionens bedömning av Intern kontroll. Arbetsmarknadsförvaltningen har påbörjat ett utvecklingsarbete gällande den interna kontrollen och riskanalyser. Arbetsmarknadsnämnden fattade den 15 mars 2016 beslut om ett reviderat system för intern kontroll. Inför 2017 kommer verksamheterna att vara mer involverade i riskanalyserna och alla enheter ska göra egna riskbedömningar utifrån sina väsentlighets- och riskanalyser. Dessa analyser och bedömningar ska utgöra ett underlag för nämndens riskbedömning, väsentlighets- och riskanalys och intern kontrollplan.

Arbetsmarknadsförvaltningen har tagit fram anvisningar för enheternas arbete och informationstillfällen har genomförts.

Arbetsmarknadsförvaltningen kommer att fortsätta med de uppskattade verksamhetsdialogerna. Dessa kommer även under 2017 att kompletteras med granskningsbesök hos utvalda enheter, där bland annat rutiner inom ekonomiområdet granskas.

Förvaltningen har tagit fram en central rutin för avstämning och kontroll av lönetillägg. Underlag från lönesystem granskas av HR-administratör en gång per kvartal. Avstämning görs att underlag för lönetillägg finns i personalakt och är signerat enligt delegationsordning. Rutinen finns dokumenterad bland HR:s dokument för rutiner för internkontroll och i HR-administratörens sammanställning av arbetsuppgifter/ansvarsområden.

Bilagor

1. Revisionsberättelse för arbetsmarknadsnämnden år 2015
2. Årsrapport 2015 arbetsmarknadsnämnden