



NORRKÖPING

Kommunrevisionen

Revisionskrivelse

1(1)

2020-01-22

KR 2019/0010

Arbetsmarknads- och
vuxenutbildningsnämnden

Revisions PM av Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden

Kommunrevisionen har inom ramen för den grundläggande granskningen genomfört en delgranskning av Arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämndens verksamhet. Granskningen avser nämndens ekonomiska styrning och kontroll avseende sin verksamhet. De sakkunnigas PM bifogas denna revisionskrivelse.

Vid revisionsdialogen i vår kommer vi att följa upp nämndens arbete avseende de rekommendationer som finns i bifogat PM.

KOMMUNREVISIONEN
2020-01-22

Klas Corbelius
Revisor

Thomas Svensson
Revisor

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Pernilla Östling, sakkunnig revisor
011-15 16 68

Granskning av arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden. Denna PM ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?
- Är nämndens arbete med prognoser tillfredsställande?

Den metod granskningen baseras på är dokumentstudier samt intervjuer. Intervjuer har skett med ekonomichef, ekonomer och enhetschefer. De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut.

I vår granskning har följande revisionskriterier använts:

- Lagstiftning (kommunallag, förvaltningslag)
- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0457 och Tjänstemannariktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0458.
- Fullmäktiges mål (Budget 2019), KS 2018/0216
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2018/1517
- Reglementen för arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden, KS 2016/0124
- Attestreglemente, KS 2013/0267
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144

lakttagelser

Vid nämndsammanträdet i januari 2019 fastställde den nya nämnden internbudgeten för 2019. Den omfattade 509 954 tkr och har under året justerats med kompensation för löneökningar med 3 540 tkr till 513 494 tkr.

Vid januarisammanträdet fastställde även nämnden internkontrollplan samt uppdragsplan. Den nya nämnden "ärvde" förslagen från tidigare nämnd och antog dem utan ändringar. Den politiska ambitionen och prioriteringen finns uttryckt som att nämndens ekonomi ska vara i balans och tilldelad budget får inte överskridas, samt att det är kärnverksamheten som prioriteras och att mål och uppdrag inte ska driva kostnader.

Internbudgeten fördelas mellan nämndens tre verksamhetsområden; Arbetsmarknad, Ekonomiskt bistånd, Vuxenutbildningen samt Nämnd och Nämndadministration dvs på hög en aggregerad nivå. Fördelningen av internbudget nedbruten per enhet blev sent klar för 2019 och kommunicerad till respektive enhet. I verksamheten har enhetscheferna sedan några år budgetansvar och gör budget för sina respektive enheter. Nytt för i år är att även enhetscheferna lämnar prognos vid två tillfällen. Fortfarande sker dock stor del av prognosarbetet centralt. Nämnden får uppföljningar av ekonomin vid varje sammanträde. Ekonomichefen ger nämnden en muntlig dragningsmed utgångspunkt från en presentation och de har möjlighet att ställa frågor. Den information nämnden erhåller har efter önskemål från nämnden succesivt utökats under året och mer kommentarer till utfall och prognos redovisas och är under fortsatt utveckling. Sedan september erhåller nämnden information om faktiskt driftsutfall, budget, procentuell förbrukning, linjär årsförbrukning samt prognos presenterad på verksamhetsområdesnivå med viss nedbrytning främst avseende vuxenutbildningen. Nämnden får också vissa jämförelser i diagramform avseende utfall mellan åren och mot budget samt jämförelse mellan åren avseende tex utbetalning för ekonomiskt bistånd, antal SFI elever mm. Prognosarbetet tas fram i exceldokument där även vissa periodiseringar sker avseende bl a Migrationspengar. Lämnade prognoser har tom september redovisat en budget i balans och ett litet överskott i oktobers rapportering.

Investeringsbudgeten är treårig och en beräkning av kapitalkostnad görs. Nämnden har inte antagit någon investeringsbudget för 2019 i anslutning till att driftsbudgeten antogs. Vid varje nämndmöte får nämnden en rapportering av investeringsramen per investeringsobjekt. Uppdragsplanens mål redovisas efter 6 månader på sammanträdet i september samt helår på sammanträdet i februari. Vid varje nämndmöte redovisas också löpande nyckeltal som delvis också mäter måluppfyllelse.

Nämnden har en fastställd delegationsordning som ses över och uppdateras vid behov. I pärmar finns samtliga påskrivna besluts- och granskningsattestblanketter samlade som upprättas när attesträtt erhålls.

Behörigheterna läggs in i Raindance, men det finns inte inlagda beloppsgränser i systemet. Någon uppföljning eller kontroll av att behörigheter är korrekt inlagda eller att attesting sker korrekt görs ej löpande.

I riskanalysen avseende ekonomiområdet tas risken för felaktiga prognoser samt jävsattester upp men ingen av dessa risker är med i internkontrollplanen.

Det pågår ett arbete med att ta fram dokumenterade och gemensamma rutiner för ekonomistyrning inom nämndens kontor. Vissa rutinbeskrivningar har tagits fram och arbetsuppgiftsbeskrivningar för ekonomerna har delvis tagits fram. De intervjuade uppger att de anser att roller och ansvar är tydliga och att befogenheterna hänger ihop med det ansvar de fått tilldelat sig.

Rekommendationer

Den sammantagna bilden är att nämnden är aktiv och det finns en god struktur i arbetet med de styrande dokumenteten och nämnden får regelmässig uppföljning av dessa.

Det saknas dokumenterade ekonomiska rutiner som säkerställer enhetlighet och att kunskapen finns kvar i alla verksamhetsdelar även om medarbetare byts ut. Det är positivt att ett arbete påbörjats att ta fram arbetsuppgifts- samt rutinbeskrivningar.

Processen avseende utarbetande av prognos är under utveckling där enheterna mer blivit involverade under året. Det är viktigt att denna process fortsätter att utvecklas och att enheterna mer löpande blir involverade och att stödjande uppföljningssystem utvecklas. Rutinerna avseende löpande periodiseringar, tex avseende statsbidrag från Skolverket, kan utvecklas för att korrektare redovisa verkligt utfall. Det är väsentligt att nämnden får del av så rättvisande verkliga utfall och prognoser som möjligt för att nämnden ska kunna fatta korrekta beslut. Den rapportering och uppföljning som nämnden erhåller vid sammanträden har under året ökat och blivit mer omfattande vilket är positivt. Uppföljningen behöver fortsatt utvecklas och bli nedbruten på mer detaljerad nivå än verksamhetsområdesnivå för att underlätta förståelsen och ge nämnden bra beslutsunderlag.

Vår bedömning är att nämndens ekonomiska styrning inte är helt tillfredsställande.

Vår bedömning är att nämndens arbete med prognoser måste förbättras.

Revisionen rekommenderar nämnden att:

- Fortsatt efterfråga mer tydliga ekonomiska uppföljningar.
 - Fortsätta att förbättra arbetet med prognoser.
 - Fortsätta arbetet att ta fram skriftliga rutiner som säkerställer ekonomistyrningen av nämndens olika verksamheter.
-