



NORRKÖPING

Kommunrevisionen

Revisionskrivelse

1(1)

2020-12-16

KR 2020/0010

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 nästa revisionsdialog kommer vi som revisorer att bland annat följa upp nämndens arbete avseende de rekommendationer som återfinns i bifogat PM.

KOMMUNREVISIONEN

Klas Corbelius
Förtroendevald revisor

Thomas Svensson
Förtroendevald revisor

2020-12-16

Vårt diarienummer
KR 2020/0010

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 revisionsfråga:

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

Den metod granskningen baseras på är dokumentstudier samt intervjuer. Intervjuer har skett med politiker och tjänstepersoner för att bättre förstå nämndens styrning. 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 2020), KS 2019/0150
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2018/1517
- Reglementen för arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden, KS 2019/0028
- Attestreglemente, KS 2013/0267
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144
- Riktlinje för intern styrning och kontroll, KS 2019/0608

Kvalitetssäkring

Denna PM är sakgranskad av de som intervjuats. Slutsatserna och revisionsbedömningarna ansvarar revisionskontoret för. Rapporten är även kvalitetssäkrad vid revisionskontoret.

lakttagelser

Inför framtagande av budgetäskande 2020, tog kontoret fram planeringsförutsättningar och nämnden fick information om dessa under aprilmötet 2019. Respektive enhetschef är med och tar fram förslag till budgetäskande som bearbetas och sammanställs av kontoret. Förslag till budgetäskande togs upp på majmötet 2019 och nämnden antog äskandet avseende driftsbudget om 514 120 tkr, med ändring att inte äska medel för digitalisering inom ekonomiskt bistånd. Vid samma möte antogs även investeringsplanen.

Nämnden fastställde internbudgeten vid sammanträdet i december 2019 och den omfattar 497 407 tkr. I internbudgeten gjordes en fördelning till respektive verksamhet; Arbetsmarknad, Budget- och skuldrådgivning, Ekonomiskt bistånd, Vuxenutbildning samt Nämnd och nämndadministration. Nämnden fastställde även vid samma möte investeringsram och dess fördelning av investeringsmedel för 2020. Under hösten har arbetet med internbudgeten varit uppe flera gånger i nämnden och kontoret har presenterat förslag på besparingar. Nämnden har även fattat delbeslut om besparingar under hösten. Respektive enhetschefer får budgetmallar och är med och lägger förslag på sin internbudget fördelat på aktivitetsnivå. Dessa processas av kontoret och återkoppling av slutlig budget sker till enhetscheferna.

Vid nämndmötet i december 2019 fastställdes även uppdragsplan samt internkontrollplan. Vid intervjuer framgår att dialoger förs mellan nämnden och kontoret i syfte att säkerställa att föreslagna mål och måluppfyllelser är möjliga att genomföra inom de tilldelade budgetramarna. Sakkunniga från kontoret har varit med i den arbetsgrupp som var tillsatt av politiken för att arbeta med uppdragsplanen.

En riskanalys har utförts av kontoret och har dokumenterats i en bruttolista. Ledningsgruppen gör en riskutvärdering utifrån sannolikhet och konsekvens. Internkontrollrepresentanterna är med i processen och ger synpunkter på riskanalysen och riskutvärderingen och deltar i beslutet om vilka risker som föreslås tas med i internkontrollplanen. Tre risker med koppling till ekonomi och administration finns upptagna i riskanalysen. Ingen av dessa risker är med i interkontrollplanen.

Kontoret har från nämnden fått ett utvecklingsområde att under 2020 utveckla arbetet med prognos och budget. Enheterna gör sedan i våras (mars) månadsvisa uppföljningar och prognoser. Under året har en uppföljningsmodul i Webfocus tagits fram för ändamålet och har succesivt införts och börjat användas. Enhetschefen ser sitt faktiska utfall i relation till budget och lägger in sin prognos för kommande månader per aktivitet med

kommentarer. Dessa används som input till den uppföljning och prognos för helheten som görs centralt på kontoret. Periodiseringar avseende bland annat statsbidrag från Skolverket görs inte löpande och är därmed inte med i det rapporterade utfallet, men tas enligt uppgift hänsyn till i prognoserna.

Nämnden erhåller en ekonomisk uppföljning vid varje sammanträde. Där framgår prognos för helheten samt per verksamhetsområde med kommentarer till avvikelser. Nämnden får också skriftliga och muntliga presentationer med information per verksamhetsområde om faktiskt driftsutfall, budget, procentuell förbrukning, linjär årsförbrukning samt prognos. Viss nedbrytning av informationen sker och då främst inom vuxenutbildningen. I presentationen finns också jämförelser i diagramform avseende driftsutfallet mellan åren och mot budget för respektive verksamhetsområde. De får också jämförelser mellan åren avseende utbetalt ekonomisk bistånd, antal SFI elever och kö till SFI mm.

Nämnden har redovisat en prognos i balans med budget för helheten till och med mars. Därefter har nämnden redovisat överskott som succesivt ökat under året och i oktober redovisas ett överskott om ca 38 mnkr. Överskottet avser främst verksamhetsområdet Ekonomiskt bistånd. Stor osäkerhet avseende Vuxenutbildningens utfall redovisas under hela året och i oktober prognosticeras ett underskott om 5 mnkr. Osäkerheten avser främst storleken på erhållet statsbidraget som finansierar yrkesvuxenutbildningen. Nämnden har under året fattat beslut om omfördelning av internbudgeten avseende det överskott som finns inom verksamhetsområdet Arbetsmarknad till Vuxenutbildning avseende feriearbete om ca 1,7 mnkr.

Vid sammanträdet i juni fastställdes en uppdaterad delegationsordning. Den ses löpande över och uppdateras. I pärmar finns påskrivna blanketter, som upprättas när någon får attestträtt, för besluts- och granskningsattest samlade. Någon systematisk uppföljning eller kontroll av att behörigheter är korrekt inlagda i systemen eller att attestering sker korrekt görs inte löpande.

På intranätet finns utlagt organisationsscheman som tydligt anger ansvarsområden. Vid intervjuer anges att det blivit mer tydligt vilka förväntningar och krav som finns avseende ekonomisk uppföljning och prognoser. Det pågår sedan tidigare ett arbete med att ta fram dokumenterade och gemensamma rutiner inom ekonomiområdet. Arbetet har inte varit prioriterat i år på grund av rådande omständigheter, pandemin.

Rekommendationer och bedömningar

Den sammantagna bilden är att nämnden är aktiv och det finns en god struktur med de styrande dokumenten och nämnden får en regelmässig uppföljning av dem.

I årets granskning noteras att nämnden gett kontoret i uppdrag att utveckla arbetet med prognos och budget. Det är positivt att en uppföljningsmodul i Webfocus tagits fram och att enhetscheferna är mer involverade i arbetet

med prognoser. Vi bedömer det vara fortsatt väsentligt att processen avseende uppföljningar och prognoser utvecklas. Rutinerna avseende löpande periodiseringar, tex avseende statsbidrag från Skolverket behöver utvecklas för att redovisa mer korrekta verkliga utfall. Uppföljningen och analysen behöver fortsatt utvecklas och bli mer informativ, detaljerad och omfattande för att underlätta förståelsen och ge nämnden bra beslutsunderlag för en aktiv ekonomistyrning. Nämnden behöver i protokoll lyfta fram de förslag till åtgärder som lämnats från kontoret så att det tydligt framgår att de fattar beslut om dessa.

Arbetet med att fortsatt utveckla de skriftliga dokumenterade rutinerna som säkerställer enhetlighet och att kunskap finns kvar även om medarbetare byts ut behöver fortsatt prioriteras. Det är positivt att det sedan tidigare finns ett arbete påbörjat att ta fram skriftliga rutiner och rutinbeskrivningar. Vi har förståelse för att detta arbete inte varit prioriterat under året under rådande omständigheter, men påtalar vikten att fortsätta det arbetet. Det görs inte löpande systematiska uppföljningar eller kontroller av att behörigheter är korrekt inlagda i systemen eller att attestering sker korrekt. Nämnden bör införa kontroller som säkerställer korrekta behörigheter i systemen och att attestering sker korrekt.

Vår bedömning är att nämndens ekonomiska styrning är delvis tillfredsställande.

Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Delvis tillfredsställande	Inte tillfredsställande
--------------------	------------------------------	---------------------------	-------------------------

Revisionen rekommenderar nämnden att:

- Fortsätta efterfråga mer utförliga ekonomiska uppföljningar och prognoser.
- Tillse att tillförlitligheten i prognoserna förbättras.
- Efterfråga tydligare redovisning av de åtgärder kontoret föreslår och synliggöra beslut om dessa i protokoll.
- Fortsätta arbetet med att utveckla de skriftliga rutinerna som säkerställer ekonomistyrning av nämndens verksamheter.

Bilaga 1 Definitioner

För att underlätta samtal och förståelse av vår bedömning graderas vår analys efter den betydelse vi tillmäter de brister vi funnit. Avsikten är att underlätta nämndens eget förbättringsarbete och möjliggöra för nämnden att ta sitt revisionsansvar. Det är viktigt i sammanhanget att poängtera att iakttagelser gäller utifrån de delar som vi granskat det aktuella året och därför kan en bedömning skifta mellan åren.

Inte tillfredsställande/tillräckligt innebär i normalfallet att vi funnit brister som har en stor påverkan på nämndens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Det kan också innebära att nämnden inom ett specifikt område behöver åtgärda en brist som om den kvarstår får stora konsekvenser för nämndens arbete.

Delvis tillfredsställande/tillräcklig innebär att vi har identifierat brister som nämnden behöver åtgärda och hålla sin uppmärksamhet på. Bristen uppfyller inte kriterierna för att vara *inte tillfredsställande/tillräcklig* men påverkar negativt nämndens förmåga att ha en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Nämnden ska därför uppmärksamma och korrigera dessa brister så att de inte förvärras.

Inte helt tillfredsställande/tillräckligt innebär att vi identifierat brister som nämnden behöver åtgärda. Bristerna är av den karaktären att det finns vissa frågetecken av mindre allvarlig karaktär. Nämnden behöver fortsätta korrigera bristerna och är på god väg.

Tillfredsställande/tillräckligt innebär att vi inte har några frågetecken eller att de brister vi ser är av marginell karaktär. De kommentarer vi ger är av sådan karaktär att de ska ses som stöd i nämndens ordinarie förbättringsarbete.