

2022-06-07

Vårt diarienummer
KR 2022/0010

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 interna styrning och kontroll avseende sin verksamhet och ekonomi. De sakkunnigas PM bifogas denna revisionskrivelse.

KOMMUNREVISIONEN
2022-06-07

Klas Corbelius, revisor

Thomas Svensson, revisor



Handläggare, titel, telefon
Caroline Nyman, stadsrevisor
Anna Holmberg, sakkunnigrevisor
011-15 17 99

Granskning av arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden

Vi vill inledningsvis lyfta fram i denna PM att den är skriven i form av en avvikelserapportering. Det pågår och görs ett kontinuerligt arbete i riktning mot att förbättra och utveckla nämndens arbete vilket inte synliggörs här. Arbetet sker i en kontext mot en alltmer omfattande lagstiftning och normering.

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

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?
- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?
- Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

Den metod som granskningen baseras på är systematiska dokumentstudier samt intervjuer. Denna PM är sakgranskad av de som intervjuats och kvalitetssäkrad vid revisionskontoret.

De bedömningsgrunder som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut.

I granskningen har följande revisionskriterier används:

- Lagstiftning (bla kommunallag, förvaltningslag).
- Fullmäktiges mål (Budget 2021), KS 2019/1474.
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2021/0378
- Reglementen för arbetsmarknads- och vuxenutbildningsnämnden, KS 2019/0028

- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0457 och Tjänstemannariktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0458.
- Nämndens årliga arbete med uppdragsplan, KS 2019/0620
- Riktlinjen för intern styrning och kontroll, KS 2019/0608
- Attestreglemente, KS 2019/1492
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144

Avvikelser och bedömning

Det är revisionens avsikt att nämnden ska ha möjlighet att förbättra sin verksamhet och därför lämnas rekommendationer till nämnden i anslutning till iakttagelse och bedömning.

Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?

- **Systematiskt kvalitetsarbete**
Nämnden har fortsatt arbetet med ett systematiskt kvalitetsarbete. Det är positivt och vi vill uppmuntra nämnden att fortsätta detta arbete. I kvalitetsuppföljningarna från verksamheten speglar återrapporterna till nämnd att kvalitetsarbetet inte sker på samma sätt inom ekonomiskt bistånd respektive vuxenutbildning. Det är inte ett tillräckligt skäl att verksamheten är olika eller att lagstiftningen är det. Ett systematiskt kvalitetsarbete handlar primärt om styrning och uppföljning, så att ett kontinuerligt lärande och förbättringsarbete nås.

Vi vill uppmuntra nämnden att fortsatt arbetet med ett systematiskt kvalitetsarbetet.

- **Styrning och uppföljning**
Det finns inför 2022 enligt uppgift en styrkedja från nämnden till verksamheten och tillbaka, men den har under 2021 inte fungerat för helheten. Styrning och uppföljning av såväl verksamhet som ekonomi är kommunicerande med varandra och det behövs rutiner och vägledningar för att göra rätt.

I uppföljningarna av uppdragsplanen får nämnden en analys av hur målet gått och en beskrivning över vad som ska eller bör göras för att nå målet. Analysen kan med fördel kompletteras med mer tydliga förslag till åtgärder. Det är viktigt att nämnden fattar ett tydligt beslut om åtgärderna för att nå målen.

Nämnden rekommenderas att fortsätta arbetet med att integrera styrningen genom uppdragsplanens mål, driftsbudgeten och

uppföljningar. Nämndens beslut om åtgärder kan tydliggöras ytterligare.

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

- **Styrning och ledning**

Nämndens arbete med uppdragsplan och internbudget har under 2021 i väsentliga delar varit två skilda processer. De ekonomiska ramarna anges på en aggregerad nivå i uppdragsplanen. Nämnden har jämfört med tidigare år förtydligat att budgeten ska vara i balans och att den lagstadgade verksamheten ska prioriteras. Nämndens fördelning i internbudgeten 2021 saknar en tydlig koppling till äskandet och nämndens yttrande avseende förslag till budget 2021-2024. Det saknas även en tydlig koppling till uppdragsplanens mål och prioritering utifrån tidigare års måluppfyllelse.

För att få en mer effektiv ekonomistyrning är en av förutsättningarna, en tydlig koppling till uppdrag och mål. De ekonomiska ramarna är verktyg för att genomföra uppdrag och nå mål. Nämnden rekommenderas därför att arbeta parallellt med uppdragsplan och internbudget, i en gemensam process.

- **Prognoser och ekonomisk rapportering**

Nämnden har i sin uppdragsplan ett utvecklingsområde som säger "Arbetsmarknads- och vuxenutbildningskontoret ska fortsätta utveckla arbetet med budget och prognos", vilket även fanns med i uppdragsplanen 2020.

Revisionen har i sina PM 2018-2020 lämnat följande rekommendationer:

- Fortsätta efterfråga mer utförliga ekonomiska uppföljningar och prognoser.
- Tillse att tillförlitligheten i prognoserna förbättras.

Prognosen för månaderna januari till mars är en budget i balans. Den ekonomiska uppföljningen per 30 april 2021 säger "Sammantaget kommer det att bli ett överskott om mellan 9 och 52 miljoner kronor vid årets slut." Per 31 maj är prognosen för helår 18,5 miljoner kronor.

Per 31 oktober har nämndens kontor genomfört en genomlysning av ekonomin. I denna konstateras att överskottet för året är väsentligt högre än tidigare redovisat. Genomlysningen påvisar utöver bristande prognoser en otydlighet avseende budgetberäkningen. Årets utfall enligt nämndens bokslut är 80,1 mnkr över budget. Vid samtliga ekonomiska uppföljningar lyfts hur utfallet ställer sig till det linjära utfallet av budget och information ges att stora delar

av intäkterna kommer i slutet av året. Det är inte intäkter i ordinarie bemärkelse nämnden får utan det som avses är statsbidrag och schablonersättning. De statsbidrag nämnden erhåller är bla från Skolverket vilka är riktade statsbidrag som är öronmärkta för specifika ändamål. Schablonersättningen nämnden erhåller är en ren kostnadsersättning för etableringsuppdraget. Med andra ord **inte** några allmänt löpande intäkter att använda i ordinarie övrig verksamhet utan dessa **ska** användas till det som nämnden får ersättning för.

Revisionen har både i sina PM (grundläggande granskning och räkenskaperna) framfört brister de senaste tre åren avseende efterlevnad av god redovisningssed. Granskningarna visar att principer, rutiner och dokumentation behöver förstärkas och förbättras för att säkerställa en god kvalitet i periodiseringarna och följsamhet till god redovisningssed. Utifrån ett ekonomistyrningsperspektiv skulle nämnden med fördel arbeta mer kontinuerligt med periodiseringar av väsentliga poster i bokföringen.

Enligt reglemente för Norrköpings kommuns nämnder §2, KS 2021/0378, är det nämnden som ansvarar för ekonomistyrning av nämndens verksamhet.

Revisionen rekommenderar nämnden likt tidigare år att bli aktiv i ekonomistyrningen.

Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

- **Risikanalys**

Den riskanalys som skett inför 2021 års internkontrollplan har varit omfattande med koppling till den verksamhet som nämnden ska bedriva. De delar som omfattar lagstiftning (utöver skollag och socialtjänstlag), redovisning och administration har varit svagt beskriven. Inför 2022 ser vi i vår granskning att riskanalysen delvis har kompletterats med dessa delar.

Vi ser positivt på att nämnden här påbörjat ett arbete inför 2022 med att komplettera riskanalysen. Vi uppmuntrar nämnden att fortsätta detta arbete.

REVISIONSKONTORET

2022-02-02

Vårt diarienummer
KR 2021/0010**Avslutande bedömning**

Vi vill uppmärksamma läsaren på att bedömningen rör gransknings-
tidpunkten.

Vår bedömning vid denna granskningstidpunkt är att nämndens ledning,
styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är inte helt
tillfredsställande.

Vår bedömning vid denna granskningstidpunkt är att nämndens ledning,
styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin är delvis tillfredsställande.

Vår bedömning vid denna granskningstidpunkt är nämndens interna kontroll
är inte helt tillräcklig.



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.