

2023-03-28

Vårt diarienummer
KR 2022/0010

Arbetsmarknads- och
vuxenutbildningsnämnden

Revisions PM av arbetsmarknad- och vuxenutbildningsnämnden

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

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

KOMMUNREVISIONEN
2023-03-28

Klas Corbelius, revisor



Handläggare, titel, telefon

Caroline Nyman, stadsrevisor

Anna Holmberg, sakkunnig revisor

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 kontorschef och ekonomichef samt kvalitetssäkrad vid revisionskontoret. Granskningen har genomförts av en konsult och revisionskontoret har sammanställt materialet till en rapport.

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 (kommunallag, förvaltningslag m.fl).
- Fullmäktiges mål (Budget 2022), KS 2020/1257.
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2021/0378
- Reglementen för arbetsmarknad- och vuxenutbildningsnämnden, KS 2018/1517
- Riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2021/0476.
- Nämndens årliga arbete med uppdragsplan, KS 2020/1174
- 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?

Ingen avvikelse noterad

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

- **Ledning och styrning**

Under året har nämnden och kontoret arbetat systematiskt med att förbättra sin ekonomistyrning. Nämnden har bland annat infört en så kallad dashboard där nyckeltal av vikt för nämndens verksamhet och ekonomi följs upp.

Revisionen har i tidigare granskningar framfört att nämnden brister avseende efterlevnad av god redovisningssed. Dokumentation liksom principer och rutiner har behövt förstärkas och förbättras så att kvaliteten i redovisningen säkerställs. Vi kan se att nämnden har genomfört ett arbete i den riktningen.

Nämnden rekommenderas fortsätta att arbeta med förbättrad dokumentation, rutiner och riktlinjer.

Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

- **Risikanalys**

Nämndens hantering av risker behöver fortsatt stärkas och synliggöras i nämndens arbete. I den bruttolista av risker som nämnden har saknas risker med koppling till ekonomi och administration. Detta har också påverkan på internkontrollplanens risker. Vi noterar att det i bruttolistan för 2023 har tillkommit några risker, ekonomi och administration. Det är av betydelse att riskhantering sker inom samtliga processer i nämndens verksamhet. I sammanhanget är det viktigt att nämnden hanterar riskerna och värderar hur de ska åtgärdas, dvs hur de kan *undvikas*, om de kan *accepteras*, hur risken kan *reduceras* eller om det går att *dela* risken.

Nämnden rekommenderas att utveckla sitt arbete med riskanalys och riskhantering så att samtliga väsentliga processer i nämnden verksamhet omfattas.

Avslutande bedömning

Vi vill uppmärksamma läsaren på att bedömningen rör gransknings-
tidpunkten och kan komma att ändras.

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

Tillfredsställande	I huvudsak tillfredsställande	Delvis tillfredsställande	Inte tillfredsställande
--------------------	----------------------------------	------------------------------	----------------------------

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

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

Vår bedömning vid denna granskningstidpunkt är nämndens interna kontroll
är i huvudsak tillräcklig.

Tillräcklig		Delvis tillräcklig	Inte tillräcklig
-------------	--	-----------------------	------------------

Bilaga 1 Definitioner

Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionsred innebär detta att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Enligt kommunallagen ska revisorerna även bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Enligt god revisionsred innebär det att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

I vår granskning bedöms ovanstående med hjälp av följande bedömningskriterier, som återfinns och uttolkas i Skyrevs¹ vägledning². Det är viktigt att i sammanhanget poängtera att bedömningen gäller utifrån det aktuella året och granskningen, den kan därför variera mellan åren.

¹ Skyrev är yrkesförening för sakkunniga revisorer, de utarbetar normerande revisionsmetoder för sakkunniga. www.skyrev.se

² Vägledning nr 6, Vägledning grundläggande granskning 2022.

Bedömningskriterier

När granskningen inte visar på några väsentliga brister upplyser sakkunnig om detta i rapporten. De kommentarer vi ger är av sådan karaktär att de ska ses som ett stöd i nämndens ordinarie förbättringsarbete och följande skrivning används:

- vår bedömning är att nämnden/styrelsen har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden vi granskat.

När granskningen däremot visar på vissa förbättringsområden och avvikelser av den karaktären att det finns frågetecken av mindre allvarlig art är rekommendationerna till för kvalitetsförbättring. Följande skrivning används:

- Vår bedömning är att nämnden/styrelsen *i huvudsak* har en tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.

När granskningen visar på mer brister och avvikelser som behöver åtgärdas eftersom det påverkar nämndens styrning och intern kontroll negativt är rekommendationerna vägledande. Nämnden behöver därför uppmärksamma och korrigera dessa brister så att de inte förvärras eller kvarstår. Följande skrivning används:

- Vår bedömning är att nämnden/styrelsen *delvis har* en tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.

När granskningen visar på allvarliga brister med en stor påverkan på nämndens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten behöver dessa korrigeras. Om bristen inte korrigeras utan kvarstår kan det få stora konsekvenser för nämndens arbete. Följande skrivning används:

- Vår bedömning är att nämnden/styrelsen *inte har* en tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden som vi granskat. Nämnden/styrelsen behöver därför åtgärda och korrigera följande brister...