



Rapport – grundläggande granskning

Arbetsmarknadsnämnden

Diarienummer:

Datum:

Handläggare:

Organisation:

Innehåll

Inledning.....	4
Bakgrund	4
Syfte och Revisionsfrågor.....	4
Revisionskriterier	5
Metod och avgränsning.....	5
Iakttagelser löpande verksamhet.....	5
Nämndens styrning och kontroll av verksamheten	5
Bedömning	6
Nämndens styrning och kontroll av ekonomin.....	6
Bedömning	6
Iakttagelser nämndens redovisning av utförd verksamhet.....	7
Bedömning.....	7
Intern kontroll.....	9
Sammanfattande bedömning	10
Övriga iakttagelser och risker	11
Bilaga nämndens måluppfyllelse	12

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Styrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Vi har på uppdrag av revisorerna i Linköpings kommun grundläggande granskat arbetsmarknadsnämnden.

Denna rapport är en sammanställning av de sakkunnigas grundläggande granskning 2022.

Granskningen har utförts av Linn Bergman och Lena Salomon, PwC.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om kommunstyrelsen/nämnderna har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Följande frågor ska besvaras:

1. Har nämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?
2. Har nämnden följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi och beslutat om åtgärder vid avvikelser?
3. Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?
4. Internkontroll
 - a. Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?
 - b. Har nämnden tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller eller riskhantering inom väsentliga områden?
 - c. Har riskanalysen utgått från mål och lagar och regler?
 - d. Är roller och ansvar för den interna kontrollen mellan nämnd och förvaltning tydlig?
 - e. Utvärderas den interna kontrollen i syfte att säkerställa att den fungerar och tar nämnden/styrelsen del av utvärderingen?
 - f. Har nämnden följt upp internkontrollarbetet och hanterat avvikelser?

Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som använts i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar bygger på följande lagstiftning och kommunens styrdokument:

- Kommunallag (2017:725).
- Linköpings kommuns reglemente, fastställt av kommunfullmäktige.
- Linköpings kommuns budget för 2022 med plan för 2023-2025.

Metod och avgränsning

Granskningen är översiktlig och behandlar främst styrning mot mål, nämndens systematiska arbete med intern styrning och kontroll samt nämndens måluppfyllelse och budgetföljsamhet vid årets slut. Granskningen av intern kontroll avser nämndens internkontrollplan som ska tas fram enligt reglementet. Avrapportering sker med fokus på avvikelser.

Granskning har skett av nämndens internbudget och verksamhetsplan 2022, delårsrapport per augusti 2022 och verksamhetsberättelse för 2022. Vidare har vi tagit del av uppföljningar av ekonomi och verksamhet samt nämndens handlingar och protokoll. Rapportering av revisionsfråga 1 och 2 lämnades i oktober 2022.

Rapporten är sakgranskad av berörda tjänstepersoner.

Iakttagelser löpande verksamhet

De iakttagelser som görs i detta avsnitt avser att löpande granska att nämnden styr verksamheten mot mål och uppdrag. Granskningen avser perioden fram till delårsrapporten avseende 31 augusti och besvarar revisionsfråga 1 och 2. Rapporteringen lämnades i oktober/november 2022.

Nämndens styrning och kontroll av verksamheten

Har arbetsmarknadsnämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?

Nämnden har följt verksamheten i två delårsrapporter, en per sista mars och en per sista augusti. I delårsrapporterna sker uppföljning av alla delar enligt internbudgeten. Delårsrapporten per den sista mars lämnas inte till kommunfullmäktige.

Nedan lämnas de iakttagelser som gjorts utifrån delårsrapporten per den 31 augusti, som lämnas till kommunfullmäktige.

Arbetsmarknadsnämnden har i internbudgeten angivit nio mål och fyra strategiska nämndspecifika utvecklingsuppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges budget för 2022.

För varje mål i internbudgeten finns mätbara nämndindikatorer och målvärden för 2022. Mål och indikatorer för målområdet medarbetare fastställs av kommunstyrelsen.

I bilaga till internbudgeten redovisar förvaltningen en verksamhetsplan som beskriver de aktiviteter och handlingsplaner som krävs för att uppfylla de strategiska utvecklingsuppdragen och nämndmålen.

I delårsrapporten per augusti bedömer nämnden att ett mål uppnås, fem mål delvis uppnås och att ett mål ej kommer att uppnås vid årets slut. Två mål kan inte bedömas vid delårsrapporteringen. Nämndens bedömning utgår från att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen och att flera indikatorer inte mäts förrän senare under året. Bedömningen är i enlighet med de instruktioner nämnden erhållit av kommunledningsförvaltningen. Se bilaga nämndens måluppfyllelse.

Arbetsmarknadsnämnden har följt upp de strategiska utvecklingsuppdragen enligt kommunfullmäktiges budget. Med anledning av att integration- och arbetsmarknadsförvaltningen bildades den 1 januari 2022 har alla aktiviteter i verksamhetsplanen för 2022 tidssatts till kvartal 4. I delårsrapporten beskrivs att arbete med aktiviteterna pågår och att tre av aktiviteterna inte bedöms kunna genomföras under 2022 och därför flyttas över till verksamhetsplanen 2023. Arbete med de strategiska utvecklingsuppdragen pågår och följer tidsplanen. Förvaltningen har följt upp verksamhetsplanen och lämnat den till nämnden.

Bedömning

Har arbetsmarknadsnämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslutat om åtgärder vid avvikelser?

Nämnden har följt upp och rapporterat verksamhetens resultat. Vissa avvikelser i måluppfyllelse finns och det finns överlag åtgärder beskrivna i delårsrapporten.

Nämndens styrning och kontroll av ekonomin

Har arbetsmarknadsnämnden följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi och beslutat om åtgärder vid avvikelser?

Nämnden har följt verksamhet och ekonomi i månadsrapporter och i två delårsrapporter, en per sista mars och en per sista augusti.

Nämnden redovisar i delårsrapporten per sista augusti ett överskott på 6,1 mnkr jämfört med budget. Nämndens helårsprognos visar på ett resultat i enlighet med budget. Vid prognosen i mars bedömdes helårsresultatet bli ett underskott om -10 mnkr. Anledningen till den förändrade prognosen beskrivs vara dels en mer positiv utveckling av kostnaderna för ekonomiskt bistånd än prognostiserat, samt att överskott på arbetsmarknadsåtgärder och nämndens enheter bedöms kunna kompensera upp för det underskott som kvarstår.

Bedömning

Har arbetsmarknadsnämnden följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi och beslutat om åtgärder vid avvikelser?

Nämnden har följt upp och rapporterat verksamhetens ekonomi. Några större avvikelser som kräver åtgärder har inte iakttagits.

Iakttagelser nämndens redovisning av utförd verksamhet

De iakttagelser som görs nedan avser nämndens redovisning av utförd verksamhet enligt mål, uppdrag och budget per den 31 december 2022.

Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

Nämnden redogör för måluppfyllelsen i verksamhetsberättelsen. Nämndens bedömning utgår från nämndens indikatorer och att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen. En beskrivning av grunden för nämndens bedömning lämnas för alla mål.

Nämnden har följt upp och redovisat utfallet av internbudgetens indikatorer. För vissa indikatorer saknas dock utfall, exempelvis "chefsindex" och "väntetid i antal dagar från första ansökan till beslut inom försörjningsstöd".

Arbetsmarknadsnämnden har genomfört åtta av nio strategiska utvecklingsuppdrag och samtliga fyra nämndspecifika uppdrag som erhöles i kommunfullmäktiges budget. I verksamhetsberättelsen anges att uppdraget som inte genomförts under året är att se över inköpsorganisationen i syfte att säkerställa en hög e-handels och avtalstrohet. Uppdraget anges vara pågående och bedöms fortsätta under kvartal 1 och 2 2023.

Förvaltningen har följt upp verksamhetsplanen och lämnat den till nämnden. Samtliga aktiviteter följs upp och majoriteten av dem är enligt uppföljning av verksamhetsplanen genomförda. Några aktiviteter pågår eller är kvarstående, för dessa finns plan för genomförande kommenterat. Två aktiviteter anges som ej längre aktuella.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden ett mål som uppnått och åtta mål som delvis uppnådda. Se bilaga nämndens måluppfyllelse

Nämnden redovisar ett positivt resultat på 12,2 mnkr jämfört med budget.

Bedömning

Har nämnden till kommunfullmäktige redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget?

Nämnden har i allt väsentligt redovisat en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget.

Bedömningen grundar sig på följande:

Vi delar nämndens bedömning att ett mål är uppnått och att åtta mål delvis är uppnådda.

Nämndens måluppfyllelse bedöms som delvis tillräcklig.

Vi har utgått från kommunens generella utgångspunkter av måluppfyllelsen i vår bedömning av måluppfyllelsen:

- när 75-100% av nämndmålen är uppfyllda är måluppfyllelsen tillräcklig
- när 50-74% av nämndmålen är delvis uppfyllda är måluppfyllelsen delvis tillräcklig

- när 0-49% av nämndmålen förväntas/är ej uppfyllda är måluppfyllelsen inte tillräcklig

Nämnden redovisar ett positivt resultat på 12,2 mnkr jämfört med budget.

Intern kontroll

Revisionsfråga	Bedömning	Iakttagelse
Har nämnden beslutat om en internkontrollplan?	Ja	I samband med budgetbeslut 2021-10-27 för 2022 och 2022-10-26 för 2023.
Har nämnden tagit del av en riskanalys som underlag för kontroller eller riskhantering inom väsentliga områden?	Ja	Förvaltningen har upprättat en dokumenterad riskanalys som nämndens internkontrollrepresentanter har tagit del av.
Har riskanalysen utgått från mål och lagar och regler?	Ja	I kommunens handbok för riskanalys anges att risker ska tas fram och bedömas med riskvärde. För att bedöma risker ska perspektiven sannolikhet och konsekvens värderas på en skala 1-4. Riskvärdet anger riskens storlek i relation till andra identifierade risker. De risker som har höga riskvärden eller prioriteras högt av annat skäl läggs in i en riskbruttolista. Riskbruttolistan är ett underlag och stöd vid prioritering till vilka kontroller som ska ligga med i förvaltningens internkontrollplan. Vid avstämning med förvaltningen beskrivs att de riskanalyser som genomförts finns dokumenterade i Linköpings kommuns mall för sammanställning. Högt värderade risker är överflyttade till förvaltningens riskbruttolista. Dokumentationen finns sparad i förvaltningens mappstruktur.
Är roller och ansvar för den interna kontrollen mellan nämnd och förvaltning tydlig?	Ja	Förvaltningens strategiska ledningsgrupp är ansvarig för förvaltningens (IAF) interna kontroll. Inom IAF finns en Samordnare som ansvarar för att hålla ihop förvaltningens internkontrollarbete. Förvaltningens samordnare håller i en arbetsgrupp för internkontroll på förvaltningen där följande områden finns representerade; ekonomi, verksamhet, administration och HR. Internkontrollgruppen planerar, genomför och sammanställer förvaltningens internkontrollarbete. I arbetet med arbetsmarknadsnämnden ansvarar samordnaren för att möten genomförs med nämndens

		två internkontrollrepresentanter. Under 2022 har tre möten genomförts i samband med uppföljning och framtagande av internbudget.
Utvärderas den interna kontrollen i syfte att säkerställa att den fungerar och tar nämnden/styrelsen del av utvärderingen?	Ja	Utvärdering av intern kontroll genomförs genom internkontrollrapport som är bilaga till verksamhetsberättelsen. Redovisning sker av samtliga kontrollområden i form av kontrollmoment, kontrollmetod, resultat av kontroll samt åtgärd.
Har nämnden följt upp internkontrollarbetet och hanterat avvikelser?	Ja	Nämnden följer upp internkontrollplanen i delårsrapport 2 och i samband med årsredovisningen. I delårsrapporten redovisas vilka kontroller som genomförts samt de avvikelser som konstaterats i samband med dem. I bilaga till verksamhetsberättelsen redovisas samtliga kontroller 2022 samt resultat och vidtagna åtgärder. Exempelvis beskrivs att kontrollen gällande mutor, jäv och andra oegentligheter har visat att låg andel medarbetare har genomgått E-utbildningen. Som åtgärd har ett APT-material om mutor, jäv och andra oegentligheter tagits fram och lagts som ett årligt återkommande moment i årshjulet för systematiskt arbetsmiljöarbete.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden delvis har en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi.

Vår bedömning utgår från följande:

- **Löpande styrning, ledning och kontroll, revisionsfråga 1 och 2:** Nämndens löpande styrning, ledning och kontroll har i allt väsentligt skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
- **Måluppfyllelse och budgetföljsamhet, revisionsfråga 3:** Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Förvaltningen har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
- **Systematisk Intern kontroll, revisionsfråga 4:** Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022.

Övriga iakttagelser och risker

Ett riskområde som kan konstateras utifrån nämndens rapportering samt tidigare års revisionsiakttagelser är att långtidsarbetslösheten fortsatt ligger på en hög nivå vilket påverkar antalet hushåll som är i behov av långvarigt ekonomiskt bistånd. Vidare finns en risk i form av välfärdsbrott och nämnden har beskrivit utmaningar inom området på grund av att informationsflödet både inom kommunen och med externa parter påverkas och begränsas av sekretessregler.

Bilaga nämndens måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har inom varje målområde beslutat om kommungemensamma och nämndspecifika uppdrag. I tabellen nedan redovisas nämndens prognostiserade måluppfyllelse i delårsrapporten samt måluppfyllelse 2022.

Nämndens måluppfyllelse	Nämndens prognostiserade måluppfyllelse 2022.08.31	Nämndens måluppfyllelse 2022.12.31
Professionellt bemötande och hög tillgänglighet	Bedöms ej	Delvis uppnått
Hög egenförsörjningsgrad	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Hög avtalstrohet	Uppnås ej	Delvis uppnått
Kostnadseffektiva arbetsmarknadsåtgärder	Bedöms ej	Delvis uppnått
God ekonomisk styrning	Uppnått	Uppnått
Digitaliseringens möjligheter tas tillvara	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Goda arbetsplatser	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Hållbart chef- och ledarskap	Delvis uppnått	Delvis uppnått
Nya vägar för kompetensförsörjning	Delvis uppnått	Delvis uppnått