



## Revisorerna i Linköpings kommun

Till kommunfullmäktige i Linköping  
Organisationsnummer 212000-0449

## Revisionsberättelse för arbetsmarknadsnämnden år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i arbetsmarknadsnämnden för verksamhetsåret 2021.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

**Vi noterar** att arbetsmarknadsnämnden redovisar att 2 av nämndens totalt 9 mål är uppfyllda, fyra nämndmål uppfylls delvis och tre nämndmål uppfylls ej.

Vi bedömer att arbetsmarknadsnämnden följt upp och redovisat resultaten för alla delarna i målkedjan.

Vi bedömer att mål, indikatorer och aktiviteter är upprättade i enlighet med reglemente för Linköpings kommun. Uppföljning av nämndmålen redogörs i delårsrapport inklusive vidtagna åtgärder för att uppnå målet. Nämndens bedömning är i enlighet med givna instruktioner. Vi anser dock att nämnden bör säkerställa att samtliga mål har indikatorer och målvärden kopplat till sig och att dessa är tydligt formulerade och är mätbara.

Vi noterar att det pågår ett fortsatt utvecklingsarbete av den interna kontrollen. Vi ser positivt på detta.

**Vi bedömer** sammantaget att arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för arbetsmarknadsnämnden och för enskilda ledamöter i nämnden.

Linköping den 11 mars 2022


Gunnel Öman Genneback

Rutger Starwing

Margareta Ossbahr

Berit Karlsson Lehnér

Dick Svensson



PM –  
grundläggande  
granskning av  
Arbetsmarknadsnäm-  
den

2021-10-19



Diarienummer: KS9 2021-18  
Datum: 2021-10-19  
Handläggare: Carolin Gerelius KPMG, Emma Garpenholt KPMG  
Organisation: Revisionskontoret

## 1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt

KPMG har, på uppdrag av lekmannarevisorerna, genomfört en grundläggande granskning av arbetsmarknadsnämnden.

Granskningens syfte är att ge revisorerna underlag till att bedöma om nämnderna har en ändamålsenlig verksamhet, driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt samt har en tillräcklig intern kontroll.

Enligt projektplanen ska rapportering ske i tre delar i form av PM för varje nämnd. Detta är första delrapporten. Följande frågeställningar har besvarats:

1. Är nämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och ekonomi ändamålsenlig?
2. Har nämnden en ändamålsenlig hantering av pandemins konsekvenser?

Granskningen har genomförts via dokumentstudier samt genom intervju med representanter från förvaltningen.

Rapporten är sakgranskad av nämnden.

## 2 Nämndens styrning och kontroll av verksamheten

*De iakttagelser som görs nedan avser den löpande verksamheten fram till delårsrapporten avseende 31 augusti. Slutlig rapportering i verksamhetsberättelsen bedöms i februari. Bedömning av den interna kontrollen rapporteras i december.*

### **Har nämnden följt upp och rapporterat verksamhetens resultat och beslut om åtgärder vid avvikelser?**

Nämnden har avlämnat två delårsrapporter, en per sista mars och en per sista augusti. I delårsrapporterna sker uppföljning av alla delar enligt internbudgeten.

Arbetsmarknadsnämnden har i internbudget för 2021 fastställt 9 nämndmål. Vår bedömning är att nämnden har tolkat mål och uppdrag från kommunfullmäktige och brutit ner dessa till sina nämndmål för att fungera som styrsignaler till verksamheterna. De 9 nämndmålen har x nämndindikatorer och målvärde kopplade till sig vilka är mätbara.

I utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen verksamhetsplan omsätts sedan nämndmålen till aktiviteter.

De fem nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen som gavs av kommunfullmäktige i samband med Budget 2021 har inarbetats i nämndmål och förvaltningens aktiviteter.

Nämnden följer upp mål, uppdrag och verksamhetsplan i delårsrapporterna.

I rapporterna redovisas nämndens målavstämning. Nämndens bedömning utgår från att genomförda och pågående aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen. Av de nio nämndmålen bedömer nämnden att ett av målen kommer att uppnås per årets slut, tre av målen delvis kommer att uppnås, fyra kommer inte att uppnås och ett nämndmål kan ej bedömas.

I delårsrapporten per sista augusti redovisas det strategiska utvecklingsuppdraget *Arbetsmarknadsnämnden ska i samverkan med kommunstyrelsen utarbeta förslag till kommunövergripande riktlinjer för arbetsmarknadsinsatser som ersätter den nuvarande riktlinjen för arbetsmarknad och integration* separat vilket inget av de andra nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen redovisas på liknande vis.

**Vi bedömer att mål, indikatorer och aktiviteter är upprättade i enlighet med reglemente för Linköpings kommun. Uppföljning av nämndmålen redogörs i delårsrapport inklusive vidtagna åtgärder för att uppnå målet. Nämndens bedömning är i enlighet med de instruktioner nämnden erhållit av kommunledningsförvaltningen. Vi bedömer att nämnden är korrekta i sin bedömning av måluppfyllelsen.**

### **Har nämnden en tillräcklig ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?**

Nämnden tar del av information från förvaltningen och dess verksamheter, dels i samband med delårsrapporter, dels vid nämndsammanträden. Av sammanträdesprotokollen framgår att nämnden inte regelbundet följer det ekonomiska läget via så kallade månadsrapporter. Nämnden fattade dock i juni månad beslut om åtgärdsplan vilken fastställs ska följas upp månadsvis. Vilket vi i vår granskning kan konstatera har genomförts.

Nämnden redovisar i delårsrapport per sista augusti ett underskott på 4,4 mnkr jämfört med budget. Nämndens helårsprognos visar på ett underskott på 19 mnkr. Nämndens helårsprognos har sedan prognosen i delårsrapporten per sista april försämrats med 1,8 mnkr.

Avvikelserna analyseras och beskrivs i delårsredovisningen. De största avvikelserna återfinns inom ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsinsatser (AMI).

Men anledning av det prognostiserade underskottet har åtgärdsplan för att motverka underskottet beslutats av nämnd den 23 juni 2021. Uppföljning av åtgärdsplanen lämnades i samband med delårsrapporten per sista augusti. Åtgärdsplanen fastslår totalt tio åtgärder för att motverka underskottet. Exempel på åtgärder är:

- Nyttjande av anställningsstöd
- Strategisk samverkan med Arbetsförmedlingen (AF) anställningsstöd samt KROM

- Arbete för att motverka felaktiga utbetalningar

**Vi kan konstatera att nämnden har vidtagit åtgärder för att motverka det prognostiserade underskottet. Dock framgår av åtgärdsplan samt tjänsteskrivelse att åtgärderna inte förväntas resultera i en budget i balans vid bokslutet.**

### **Utför nämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?**

Arbetsmarknadsnämnden fattade den (datum) beslut om interkontrollplan för verksamhetsår 2021. I interkontrollplanen har 14 kontrollmoment fastställt utifrån riskanalys.

Utförda kontroller enligt interkontrollplanen följs upp i delårsrapport.

#### **2.1 Analys och bedömning styrning och kontroll av verksamheten**

Varje enskild nämnd är ansvarig att säkerställa att dess verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges viljeriktning vilken bland annat fastställs i de kommunövergripande målen.

Vi bedömer att arbetsmarknadsnämnden inte har en tillräcklig måluppfyllelse. Utifrån nämndens bedömning av måluppfyllelsen kan vi konstatera att flera av målen inte kommer att uppnås enligt tidplan.

I reglemente för Linköpings kommun fastställs att nämnden ska bedriva sin verksamhet inom de ekonomiska ramar som kommunfullmäktige har fastställt i sin budget. Vidare fastställs att nämnderna har ett ansvar att hantera avvikelser gentemot budget. Vid behov ska nämnden justera internbudget så att verksamheten kan bedrivas inom fastställd ram. Dock är det möjligt att överskriva medelsramen vid fall då det finns lagstiftning som innebär skyldighet för kommunen göra utbetalningar eller svara för kostnader. Vid sådant fall ska nämnden anmäla detta till kommunstyrelsen.

Det framgår även i reglementet för Linköpings kommun att så kallade månadsrapporter ska upprättas varje månad av förvaltningarna. Månadsrapporterna ska redovisa nämndens internbudget och informera om nämndens verksamhet, ekonomi och personal.

Utifrån vad som fastställs i reglemente bedömer vi att arbetsmarknadsnämnden till viss del brister i sin ekonomistyrning samt ekonomiska uppföljning. Detta grundar vi dels på att nämnden enligt sammanträdesprotokoll inte regelbundet tar del av månadsrapporter avseende det ekonomiska läget, dels på den negativa avvikelsen utifrån budget. Vi bedömer det positivt att nämnden antagit en åtgärdsplan för att motverka det prognostiserade underskottet men anser att ytterligare åtgärder behöver vidtas för att säkerställa en budget i balans.

### **3 Har nämnden en ändamålsenlig hantering av pandemins konsekvenser?**

Utifrån vår granskning av nämndens sammanträdesprotokoll framgår att nämnden regelbundet tagit del av information från förvaltningen avseende coronapandemins påverkan på verksamheterna. Av sammanträdesprotokollen framgår att arbetsmarknadsnämnden inte har fattat några beslut avseende coronapandemin under 2021.

Av våra intervjuer med tjänstepersoner vid både social- och omsorgsförvaltningen samt utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen framgår att coronapandemin har påverkat arbetsmarknadsnämnden. Främst har pandemin inneburit att färre arbetsgivare har kunnat ta emot deltagare i praktik inför eventuell anställning. Pandemin har även påverkat ekonomiskt bistånd i det avseendet att det varit svårare för hushåll att nå självförsörjning. Vidare framgår att coronapandemins direkta effekter på arbetslösheten och således även behovet av försörjningsstöd är svåra att förutspå. Dock är antagandet att kostnaden för ekonomiskt bistånd kommer att öka då ett större antal invånare kommer vara i behov av bistånd.

### **4 Eventuell fortsatt granskning**

Kommunstyrelsen har fattats beslut om en ny förvaltningsorganisation i vilken en ny förvaltning med fokus på arbetsmarknadsfrågor kommer att bildas. Förändringen kommer att träda i kraft 1 januari 2022. Detta innebär att det kommer att vara en och samma förvaltning som behandlar arbetsmarknadsnämndens verksamhetsområde. Vid våra intervjuer med tjänstepersoner från de berörda förvaltningarna framgår att de ser positivt på omorganiseringen men att det kan komma att ta ett tag för den nya organisationen att landa. Utifrån revisionens perspektiv är det av intresse att följa utvecklingen av den nya förvaltningen.

Nämnden prognostiserar ett underskott på 19 mnkr. Den största negativa avvikelser återfinns i verksamheten avseende ekonomiskt bistånd som prognostiseras redovisa en negativ avvikelse på 28 215 tkr per helår. Vi bedömer det intressant för kommunrevisionen att granska nämndens hantering av ekonomiskt bistånd.



PM 2 – grundläggande  
granskning av  
arbetsmarknadsnämnden

2021-12-10

---

Diarienummer: KS9 2021-18  
Datum: 2021-12-10  
Handläggare: Caroline Gerelius och Emma Garpenholt  
Organisation: KPMG

## 1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt

KPMG har, på uppdrag av lekmannarevisorerna, genomfört en grundläggande granskning av arbetsmarknadsnämnden.

Granskningens syfte är att ge revisorerna underlag till att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig verksamhet, driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt samt har en tillräcklig intern kontroll.

Enligt projektplanen ska rapportering ske i tre delar i form av PM för varje bolag. Detta är andra delrapporten. Följande frågeställningar har besvarats:

1. Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?
2. Har nämnden en ändamålsenlig budget?

Denna granskning har genomförts genom en dokumentstudie.

Utifrån iakttagelser gjorda i granskningen 2020 har de förtroendevalda revisorerna hösten 2021 informerat kommunstyrelsen och nämnderna om deras ansvar för intern styrning och kontroll. I dialog med kommunstyrelsen och nämnderna framgår att de påbörjats ett förbättringsarbete. I rapporten lämnas därför endast en beskrivning av den interna kontrollen utifrån frågeställningen.

De förtroendevalda revisorerna har i december 2021 genomfört dialog med presidiet.

Rapporten är sakgranskad av tjänstepersoner i förvaltningen alternativt politiker.

## 2 Har nämnden en tillräcklig intern kontroll?

*De iakttagelser som görs nedan avser den löpande verksamheten fram till 30 november. Nämndens rapportering till fullmäktige av året som gått bedöms i februari.*

År 2020 gjordes bedömningen att arbetet med intern kontroll och styrning delvis fungerade på ett ändamålsenligt sätt. Vid tidpunkt för granskningen pågick ett arbete för att förbättra, stärka upp och effektivisera arbetet med den interna kontrollen. I vår bedömning lyftes att det finns en risk att hela nämnden inte är involverade i tillräcklig utsträckning i arbetet med intern kontroll.

I vår granskning 2020 saknades:

- nämndens beskrivning av organisation och ansvar för den interna kontrollen
- en beskrivning av om de förtroendevalda är delaktiga i arbetet med den interna kontrollen
- nämndens anvisningar för hur den interna kontrollen ska utföras

Vår rekommendation till nämnden 2020 var att säkerställa att de är delaktiga i arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten.

Revisorerna har utifrån 2020 års granskning informerat hela nämnden om deras ansvar för den interna kontrollen utifrån Kommunallagen 6 kap 6 §. Av lagen framgår följande:

”Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.”

Nedan beskrivs de iakttagelser som gjorts avseende nämndens systematiska arbete med den interna kontrollen.

Av Reglementet för Linköpings kommun fastställs att styrelse och nämnder årligen ska ta fram en internkontrollplan. Internkontrollplanen ska sedermera följas upp i en internkontrollrapport.

I PM 1 gjordes iakttagelser av följande utifrån verksamhetsåret 2021:

- Arbetsmarknadsnämnden beslutade den 21 oktober 2021 att anta internkontrollplanen för 2021 i samband med att internbudget för 2021 antogs (§ 91).
- Av nämndens handlingar framgår inte att nämnden genomfört en egen riskanalys.

Åtterrapporering av internkontrollplanen har vid tidpunkt för vår granskning inte genomförts. Av internkontrollplan 2021 framgår att uppföljning av internkontrollarbetet inklusive internkontrollplanen och internkontrollrapporten redovisas i samband med verksamhetsberättelsen

Det framgår av arbetsmarknadsnämndens handlingar att internkontrollplan för 2022 antogs i samband med att internbudgeten för 2022 antogs på nämndens sammanträde den 27 oktober 2021 (§ 99).

Utifrån vår protokollsstudie kan vi konstatera att det inte finns någon riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen.

Varje nämnd antar varje år en särskild plan för riktad uppföljning av den interna kontrollen. Nämnden följer därefter upp i verksamhetsberättelsen internkontrollarbetet inklusive internkontrollplanen och internkontrollrapporten redovisas i sin helhet i bilaga till verksamhetsberättelsen. Nämnden beslutar vilka processer/rutiner/system som ska följas upp i internkontrollplanen och har som utgångspunkt i förvaltningens föreslagna internkontrollplan. Beslutad internkontrollplan läggs sedan som bilaga till nämndens internbudget.

### 3 Har nämnden en ändamålsenlig budget?

Arbetsmarknadsnämnden redovisade 2020 ett nollresultat per sista december. Nollresultatet var en följd av det tilläggsanslag på maximalt 40,0 mnkr som nämnden beviljades från KS den 20 oktober 2020 enligt § 287. Undantaget tilläggsanslaget redovisade nämnden vid bokslutet ett underskott på 17,0 mnkr.

Arbetsmarknadsnämnden antog den 21 oktober 2020 internbudget för 2021 (§ 91). Till internbudgeten bifogade följande handlingar:

- Specifikation av budgetposter
- Förvaltningens verksamhetsplan UAF
- Sociala omsorgsförvaltningens verksamhetsplan
- Internkontrollplan 2021
- 10-årig investeringsplan
- Objektplan UKFA 2021
- Objektplan VSO 2021
- Personal- och kompetensförsörjningsplan 2021AN
- Upphandlingsplan SOF 2021
- Upphandlingsplan UAF AN 2021

Nämndens budgeterade nettobudget uppgår till 451 865 mnkr. De budgeterade kostnaderna uppgår till 488 645 tkr och de budgeterade intäkterna uppgår till – 36 780 kronor. Nettobudgeten överensstämmer inte med fullmäktiges beslut, 449 359 tkr.

Till budget 2021 har nämnden fått ett tillskott på 30 mnkr för arbetsmarknadsåtgärder och ekonomiskt bistånd, samt en politisk satsning på 2 mnkr för extratjänster. Tre ramjusteringar mellan arbetsmarknadsnämnden och social- och omsorgsnämnden, respektive äldrenämnden föreslås också ske och är medräknade i ramen. Även det extra statsbidrag som beslutades av kommunstyrelsen 6 oktober 2020 är medräknat i ramen, arbetsmarknadsnämnden tilldelas 30 mnkr 2021 och 15 mnkr 2022. Ungefär 60 % av nämndens nettokostnader utgörs av ekonomiskt bistånd.

Tabellen nedan visar resultatet utifrån informationen per sista augusti 2021. Alla belopp är i tusental kronor (tkr).

<b>Ekonomi, belopp tkr</b>	<b>Prognos helår</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Avvikelse</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>470 865</b>	<b>451 865</b>	<b>-19 000</b>
<i>Varav kostnader</i>	<i>503 995</i>	<i>488 645</i>	<i>-15 350</i>
<i>Varav intäkter</i>	<i>-33 130</i>	<i>-36 780</i>	<i>-3 650</i>
<b>Investeringar, netto</b>	<b>100</b>	<b>250</b>	<b>150</b>

Följande förändringar noteras i internbudgeten:

- Arbetsmarknadsnämnden redovisar ett underskott på 4,4 mnkr per den 31/8. De bakomliggande orsakerna till underskottet är ökande kostnader för ekonomiskt bistånd samt att avdelningen vuxna överskrider sin budget.
- Prognosen per helår är ett underskott på 19,0 mnkr, vilket är en försämring med 1,8 mnkr sedan föregående prognos. Förändringen beror på ekonomiskt bistånd som försämrar sin prognos med 3,0 mnkr. Samtidigt förbättrar AMI sin prognos med 1,2 mnkr då en del av den politiska satsningen Näringslivssatsningen kommer finansieras externt.
- Nämnden har beslutat om en åtgärdsplan för att motverka underskottet men åtgärderna förväntas inte resultera i en budget i balans vid bokslutet.
- På grund av det prognostiserade underskottet ansöker arbetsmarknadsnämnden i delårsrapport per augusti om medgivande att redovisa underskott vid årets slut med högst 19 mnkr kopplat till ekonomiskt bistånd.

Av internbudgeten framgår att den utgår från den kommunövergripande Budget för 2022 med plan för 2023-2027 med ekonomiska ramar för nämnderna. Kommunens reglemente anger också förväntningar på nämnderna. Nämnden ska genom sitt basuppdrag och inriktningen i internbudgeten bidra till utveckling inom kommunfullmäktiges mål, detta görs inom ramen för av kommunfullmäktige anvisade ekonomiska ramar.

I kommunens budget fastställer kommunfullmäktige kommunövergripande mål inom fem målområden: samhälle, medborgare, ekonomi, verksamhet och medarbetare. Utifrån inriktningen i budgeten, de kommunövergripande målen och övriga politiska styrdokument beslutar nämnden om nämndmål och inriktning för nämndens verksamhet.

Arbetsmarknadsnämnden har internbudgeten för 2022 brutit ned de kommunövergripande målområden i nämndmål, se tabell i bilaga 1. Samtliga nämndmål har upprättade indikatorer och målvärden.

Nämnden har i internbudgeten hanterat fyra nämndspecifika utvecklingsuppdrag utifrån kommunens budget.

Verksamhetsplanen utgår från nämndens internbudget och uppdrag enligt reglementet samt gällande lagstiftning.

I förvaltningens verksamhetsplan planeras aktiviteter utifrån nämndes mål och kommunfullmäktiges utvecklingsuppdrag i syfte att uppnå dessa.

Av internbudgeten framgår nämndens uppdrag och hanterar således uppdraget i enlighet med Reglemente för Linköpings kommun.

Utifrån den budgeterade driftredovisningen och beskrivningar omfattas av hela nämndens uppdrag som framgår av reglementet:

- Myndighetsutövning avseende försörjningsstöd, inklusive dödsbohandläggning
- Arbetsmarknadsinsatser för arbetslösa som inte tar del av arbetsförmedlingens aktiva insatser.
- Kommunens beställning av offentlig serviceanställning, OSA
- Vara kommunens arbetslöshetsnämnd enligt lag om arbetslöshetsnämnd
- Inom ramen för anslagna medel – leda och samordna de arbetsmarknadspolitiska uppgifter som enligt lag kan utföras av en kommun
- Insatser inom flykting- och invandrarområdet om inte ansvaret åvilar styrelse eller annan nämnd enligt detta reglemente
- Kommunens ansvar enligt lag om ansvar för etableringsinsatser för vissa nyanlända invandrare
- Övriga till området hörande lagar, förordningar och föreskrifter

### **3.1 Analys och bedömning av (Har nämnden en ändamålsenlig budget?)**

Utifrån det vi tagit del av är vår bedömning att arbetsmarknadsnämndens uppdrag, som regleras enligt reglementet, hanteras på ett ändamålsenligt sätt i upprättad internbudget för 2022.

De kommunövergripande målen och de nämndspecifika uppdragen är omhändertagna av nämnden i internbudgeten. Upprättade mål har indikatorer och målvärden.

Det finns därtill en upprättad verksamhetsplan i enlighet med reglementet och nämndens internbudget.

Även om nämnden har prognostiserat ett underskott och bedömer att man inte kommer uppnå en budget i balans har nämnden hanterat den uppkomna situationen och vidtagit åtgärder på ett ändamålsenligt sätt.

## **4 Eventuell fortsatt granskning**

- Följ upp internkontrollarbetet (internkontrollrapporten) som redovisas i sin helhet i bilaga till verksamhetsberättelsen.
- Fortsätta att bevaka nämndens prognosticerade underskott och de åtgärder som vidtas för att motverka ökade kostnader för ekonomiskt bistånd.

## Bilaga 1

Nämndmål utifrån kommunövergripande mål	
Medborgare	Professionellt bemötande och hög tillgänglighet
	Hög egenförsörjningsgrad
Verksamhet	Digitaliseringens möjligheter tas tillvara
Ekonomi	Avtalstrohet vid inköp
	Kostnadseffektiva arbetsmarknadsåtgärder
Medarbetare	Goda arbetsplatser
	Hållbart chef- och ledarskap
	Nya vägar för kompetensförsörjning



PM 3 –  
grundläggande  
granskning av  
Arbetsmarknadsnämnden  
2021

2022-03-11

Diarienummer: KS9 2021-18  
Datum: 2022-03-11  
Handläggare: Caroline Gerelius och Fredrik Ottosson  
Organisation: KPMG

## **1 Bakgrund, syfte och revisionsobjekt**

KPMG har, på uppdrag av lekmanarevisorerna, genomfört en grundläggande granskning av Arbetsmarknadsnämnden.

Granskningens syfte är att ge revisorerna underlag till att bedöma om nämnden har en ändamålsenlig verksamhet, driver verksamheten på ett tillfredsställande sätt ur ekonomisk synpunkt samt har en tillräcklig intern kontroll.

Enligt projektplanen ska rapportering ske i tre delar i form av PM för varje nämnd. Detta är den tredje och sista PM (delrapporten). Följande frågeställningar har besvarats:

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

Denna granskning har genomförts genom en dokumentstudie. Avstämning har vid behov gjorts med ansvariga på förvaltningen.

De förtroendevalda revisorerna har i mars 2022 genomfört dialog med presidiet och representanter ur förvaltningen.

Rapporten är sakgranskad av ansvariga tjänstepersoner i förvaltningen.

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

*De iakttagelser som görs nedan avser nämndens rapportering till kommunfullmäktige av året som gått, enligt verksamhetsberättelsen*

Nämnderna ansvarar enligt kommunallagen 6 kap 6 § för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

Nämnden tillämpar kommunens modell för mål- och resultatstyrning samt följer anvisningar och mallar för verksamhetsberättelsen, och uppföljning av verksamhetsplan.

Nedan beskrivs de iakttagelser som gjorts avseende nämndens uppföljning i verksamhetsberättelsen.

### **2.1 Iakttagelser ekonomi**

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 459,2 mnkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse på 7,4 mnkr (nettobudgeten för 2021 uppgick till 451,9 mnkr). Orsaken till avvikelsen förklaras främst av att budgetavvikelsen för ekonomiskt bistånd för 2021 är -28,4 mnkr. Detta beror på den fortsatta kostnadsökningen under årets första hälft.

Verksamhetens kostnader tkr	Utfall 2021	Budget 2021	Avvikelse	Utfall 2020
Verksamhetens nettokostnader	459 221	451 856	-7 356	439 311
Varav kostnader	497 199	488 645	-8 554	481 288
Varav intäkter	-35 019	-36 780	-1 761	-41 977
Investeringar	0	250	250	0

Enligt kommunens regler för ekonomistyrning från 2006 ska en nämnd som prognostiserar ett underskott som överstiger 1 procent och uppgår till mer än 1 mnkr vidta åtgärder för att inom tre år eliminera underskottet. Nämnden redovisar ett underskott som överstiger kriterierna för åtgärder. I juni 2021 beslutade nämnden om en åtgärdsplan för att hantera det prognostiserade underskottet.

Driftsammandrag, netto tkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Bokslut 2020
<b>Verksamhet</b>				
Nämnden	1 320	1 724	404	1 055
Arbetsmarknads- och integrationsinsatser	86 833	107 990	21 157	79 548
Ekonomiskt bistånd	297 639	269 239	-28 400	278 720
Arbetsmarknad och försörjning	68 188	63 926	-4 262	73 053
Utbildnings- och arbetsmarknadsförvaltningen	8 199	8 986	787	6 936
<b>Summa nettokostnader, tkr</b>	<b>462 180</b>	<b>451 865</b>	<b>-10 315</b>	<b>439 311</b>
<i>varav kostnader</i>	<i>497 199</i>	<i>488 645</i>	<i>-8 554</i>	<i>481 288</i>
<i>varav intäkter</i>	<i>-35 019</i>	<i>-36 780</i>	<i>-1 761</i>	<i>-41 977</i>
Arbetsmarknadscentrum	-2 958	0	2 958	-1 675
<b>Summa nettokostnader, tkr, inkl. kommunala enheter</b>	<b>459 221</b>	<b>451 865</b>	<b>-7 356</b>	<b>437 636</b>

Nämnden redogör i en tabell för driftkostnaderna av verksamheten. Det finns två stora avvikelser som sticker ut, en positiv och en negativ. Den positiva avvikelsen är 21,2 mnkr på *Arbetsmarknads- och integrationsinsatser* som beror på till största del av covid19-pandemin och att nämnden inte kunnat ha igång alla arbetsmarknadsinsatser. Den negativa avvikelsen är – 28,4 mnkr på *Ekonomiskt bistånd* som beror på den fortsatta kostnadsökningen under årets första hälft.

## 2.2 Övriga iakttagelser verksamhetsberättelsen

Följande iakttagelser har noterats från verksamhetsberättelsen:

- Åtgärdsplan – nämnden beslutade i juni 2021 om åtgärdsplan för att hantera det prognostiserade underskottet. Arbetet med åtgärdsplanen har bidragit till en minskning av underskottet.
- Arbetsmarknadsplatser – det har varit svårt att skapa nya samt använda befintliga arbetsmarknadsplatser i och med pandemin
- Arbetsmarknadsskulden – pandemin har inneburit att flera individer som annars snabbare hade kommit ut i självförsörjning inte kunnat göra det.
- Ny förvaltningsorganisation – Arbetet med den nya förvaltningen påbörjades under hösten 2021. Den nya förvaltningen trädde i kraft den 1 januari 2022.
- Ökad kostnad ekonomiskt bistånd – genomsnittliga kostnaden för snittkostnaden per hushåll har ökat med 350 kr i jämförelse med föregående år.

Enligt reglemente för Linköpings kommun ska Kommunstyrelsen och varje nämnd årligen ta fram en särskild internkontrollplan och följa upp planen i en internkontrollrapport. Nämnden har för 2021 tagit fram en särskild internkontrollplan och följt upp den i en internkontrollrapport. Internkontrollrapporten bifogas till verksamhetsberättelsen.

Av rapporten framgår att internkontrollen har fortsatt att utvecklas utifrån kommunens förändrade riktlinjer. Arbetet med riskanalyser har utvecklats under året och det finns en plan för fortsatt arbete under 2022. Bland annat så har högt värderade risker tagits med i planeringen för verksamhetsplanen 2022.

Vidare framgår av rapporten att upphandlingar och implementering av nya IT-system är allt mer tidskrävande på grund av mer omfattande krav på dataskydd. Under 2022 planeras två upphandlingar och tre implementeringar ske gällande IT-system inom olika områden. LK data kommer ta ett större ansvar för kommunens IT-system. Avtalen är under förhandling som kommer vara klara under 2022.

## 2.3 Iakttagelser måluppfyllelse

Nämnden har i internbudgeten för 2021 antagit 9 nämndmål som ska bidra till de 13 kommunövergripande målen. För varje nämndmål finns indikatorer som beskriver den kortsiktiga måluppfyllelsen. Måluppfyllelsen grundas sedan på en sammanvägd bedömning utifrån resultat, förvaltningens verksamhetsplan, nämndindikatorer och andra genomförda eller planerade aktiviteter.

Nämnden har bedömt måluppfyllelsen för de 9 nämndmålen, (se bilaga 1 för sammanställning av nämndens bedömning).

- 2 mål bedöms av nämnden som uppfyllda.

- 4 mål bedöms av nämnden som delvis uppfyllda.
- 3 mål bedöms av nämnden som ej uppfyllda.

Samtliga indikatorer utom två är uppföljda. Uppföljning saknas för:

- Skillnader i hur de olika könen har svarat på frågan om tillgänglighet och bemötande i brukarundersökningen. Anledningen till detta är att få svar har inkommit då går det inte att göra någon bedömning om statistiskt säkerställda signifikanta skillnader.
- Avgångsålder pension, UAF

Enligt Linköpings kommuns reglemente utgör indikatorerna ett underlag för bedömningen av måluppfyllelsen. Indikatorer ger en bild av utvecklingen och tillståndet i målområdet. Riktning för förbättring (tidserier) är därför viktig för att bedöma tillståndet och om utvecklingen går i rätt riktning. Utifrån nämndens uppföljning och indikatorernas utveckling jämfört med målvärden bedömer vi att indikatorerna bidrar till att (se bilaga 1.1):

- 2 mål kan uppnås
- 3 mål kan delvis uppnås
- 3 mål kan inte uppnås

Utifrån vår kontroll av indikatorerna anser vi att målet *Hållbart chef- och ledarskap* inte kan bedömas eftersom flera av indikatorerna upplevs otydliga eller saknar målvärde.

De kommungemensamma och nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen som gavs till nämnden av kommunfullmäktige i kommunens Budget för 2021 har inarbetats i nämndmål och förvaltningens aktiviteter i verksamhetsplanen. Kommunfullmäktiges beslutade kommungemensamma och nämndspecifika strategiska uppdrag följs upp i uppföljningen av förvaltningens verksamhetsplan. Vi uppskattar att det i verksamhetsplanen finns 30 aktiviteter som ska bidra till måluppfyllelsen. Av dessa är 7 påbörjade, 5 kvarstående, 3 pausade och överflyttade till 2022 års verksamhetsplan.

Kommunfullmäktige gav i samband med budget 5 nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag. I tabellen nedan redovisas aktuell status för det nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag som ska återrapporteras till kommunstyrelsen i särskild ordning.

Nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag	Status	Kommentar
Arbetsmarknadsnämnden ska i samverkan med kommunstyrelsen utarbeta förslag till kommunövergripande riktlinjer för arbetsmarknadsinsatser som ersätter den nuvarande	Genomfört	Arbetsmarknadsnämnd: 2021-11-24

riktlinje för arbetsmarknad och integration. Riktlinjen ska omfatta kommunens övergripande inriktning för området och anvisningar för hur sysselsättningsfrämjande insatser kan nyttjas i kommunalt bedriven och upphandlad verksamhet och nyttjande av statliga arbetsmarknadsåtgärder. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen under 2021.		Dnr AN 2021-113  Kommunstyrelsen: 2021-11-30  Dnr KS 2021-799  Kommunfullmäktige: 2021-12-07
---	--	---

## 2.4 Analys och bedömning

Nämnden har följt kommunens anvisningar vid upprättandet av verksamhetsberättelsen. Utom avseende rapportering av kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag.

Nämnden redovisar ett negativt resultat. Åtgärdsplan är beslutad under juni 2021. Avvikelse till ekonomi, mål och verksamhet förklaras.

Nämnden har redovisat verksamhetens utfall jämfört med internbudgeten i ett driftsammandrag.

Vi **bedömer** utifrån vår översiktliga granskning att nämnden i huvudsak redovisar en ändamålsenlig verksamhet utifrån reglemente och kommunens budget. Bedömningen grundas på

- att nämnden inte redovisar en uppföljning av de nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdragen
- att nämnden redovisar ett underskott på 7,4 mnkr.
- att nämnden redovisar en måluppfyllelse vilken i stort är i linje med vår uppföljning av mål och målkriterierna

Nämnden **rekommenderas** att

i verksamhetsberättelsen redovisa en uppföljning av kommunfullmäktiges nämndspecifika strategiska utvecklingsuppdrag enligt kommunledningsförvaltningens anvisningar.

säkerställa att samtliga mål har indikatorer och målvärden kopplat till sig och att dessa är tydligt forumledare och är mätbara.

## 3 Eventuell fortsatt granskning

Arbetslösheten förväntas öka de kommande åren. Detta utgör en rad olika risker så som ökat behov av ekonomiskt bistånd, ökad andel barn som växer upp i familjer beroende av bistånd och ökat behov av arbetsmarknadsinsatser.

Revisionen bör följa utvecklingen av arbetslösheten samt hur nämnden arbetar med att förbyggande åtgärder för att minska utsattheten.



## 1 Bilaga nämndens måluppfyllelse

Mål uppnått
Uppnått
Delvis uppnått
Ej uppnått

Anpassa till nämnden (jag också vill ha denna för att analysera av målen i årsredovisningen)

	Kommunövergripande mål	Arbetsmarknadsnämndens nämndmål	Mål uppnått
Medborgare	Välfärdstjänster med hög kvalitet	Professionellt bemötande och hög tillgänglighet	Uppnått
	Stark gemenskap och människor i arbete	Hög egenförsörjningsgrad	Delvis uppnått
Ekonomi	Kostnadseffektiv verksamhet	Avtalstrohet. Inköp ska följa kommunens inköspolicy och regler.	Uppnått
		Korreakta och effektiva inköp	Ej uppnått
	Hållbar ekonomi	God ekonomisk kontroll	Ej uppnått
Verks	Effektiv organisation med goda resultat	Effektiv resursanvändning	Ej uppnått
Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare	Goda arbetsplatser	Delvis uppnått
		Framgångsrikt chef- och ledarskap	Delvis uppnått
	Hållbar kompetensförsörjning	Nya vägar för kompetensförsörjning	Delvis uppnått

### 1.1 Vår bedömning av indikatorernas bidrag till nämndens måluppfyllelse

Mål	Antal Indikatorer	Uppfyllda	Delvis uppfyllda	Ej uppfyllda	Mäts ej	Bedömning	
Professionellt bemötande och hög tillgänglighet.	5	4			1*	Grön	
Hög egenförsörjningsgrad	10	4	2	4		Orange	
Avtalstrohet.	1	1				Grön	
Kostnadseffektiva arbetsmarknadsåtgärder.	2		1	1		Röd	
God ekonomisk kontroll	2			2		Röd	
Effektiv resursanvändning	2			2		Röd	
Goda arbetsplatser	5	1	2		1**	Orange	
Hållbart chef- och ledarskap	6	Flera av indikatorerna upplevs otydliga eller saknar målvärde.					Lila
Nya vägar för kompetensförsörjning	4	1	1	1	1	Orange	

(\* för få svar för att göra bedömning, \*\*inget målvärde, \*\*\*UAF & SOF)