



# Internkontrollrapport 2022

Arbetsmarknadsnämnden

## Inledning

I Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 § framgår det att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Det innebär att de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering samt information och rapportering om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

Ett redskap för nämnden för att säkerställa ovanstående är en internkontrollplan med kontrollmoment från områdena verksamhet, personal, ekonomi, administration samt oegentligheter, mutor och jäv.

Begreppet internkontrollplan kan leda tankarna fel så att man får uppfattningen att planen "är" den samlade interna kontrollen. Den samlade interna kontrollen består av mycket mer – den robusta organisationen, riskanalyser, inbyggda och etablerade kontroller. En internkontrollplan är snarare ett instrument för riktning, tillsyn eller uppföljning av den interna kontrollen. Ett instrument för "koll på kollen".

## Organisering av internkontroll

Internkontroll handlar om att ha ordning och reda, veta att det som ska göras blir gjort och att det sker på ett bra och säkert sätt. Att arbeta med den interna kontrollen ingår i alla medarbetares arbete, det vill säga att arbeta enligt bestämda processer och rutiner, att förbättra och utveckla verksamheten, att rapportera avvikelser och risker med mera. Internkontrollen är integrerat i vardagens arbete med att genomföra, förvalta och verkställa och handlar om ett löpande arbete med att förebygga, upptäcka och åtgärda risker.

Förvaltningschefen har ansvaret att organisera, samordna och driva arbetet med den interna kontrollen inom sin organisation. Respektive chef är ansvarig för att en god internkontroll finns inom sitt respektive område. För att säkerställa att verksamheten har ordning och reda samt arbetar med rätt saker på ett säkert och rätt sätt, genomförs bland annat riskanalyser som en del i utvecklingsarbetet och i arbetet med ständiga förbättringar. I internkontrollprocessen är sedan riskbedömning med riskanalyser och riskvärdering en väsentlig grund för prioriteringen av vilka kontrollmoment som tas med till internkontrollplanen.

## Ansvar och samordning av kontrollmoment

Förvaltningen har upprättat förteckningen Aktiviteter Internkontroll med specificerade aktiviteter kopplat till nämndbeslutad internkontrollplan. Förteckningen är ett förvaltningsinternt arbetsdokument med specificerade aktiviteter kopplad till nämndbeslutad internkontrollplan. I förteckningen framgår mer exakt hur och när kontrollmomenten ska genomföras samt utsedd kontrollansvarig och innebär att förvaltningens planering av arbetet med internkontrollplanen lättare kan förändras under året med hänsyn till bland annat varierad arbetsbelastning.

## Nämndens delaktighet

Med anledning av att hela nämnden har ansvar för den interna kontrollen ska alla nämndledamöter ha kunskap om och löpande ta del av verksamhetens internkontrollarbete. I samtliga delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas. Nämnden följer därefter upp internkontrollarbetet och internkontrollplanen som sammanfattas i verksamhetsberättelsen vid årets slut och internkontrollrapporten redovisas som bilaga till verksamhetsberättelsen.

I tabellen nedan redovisas nämndens delaktighet samt när nämnden tagit del av information avseende internkontrollen.

## Redovisning av internkontroll i Arbetsmarknadsnämnden 2022

Tidpunkt	Aktivitet
Februari	Föredragning av internkontrollrapporten i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen.
April	Föredragning av internkontrollarbetet i samband med redovisning av delår 1
Maj	Nämnden tar del av prioritering och övergripande riskbedömning (bl.a. riskbruttolista och andra underlag) till föreslagen internkontrollplan.
Juni	Information om internkontroll på nämndens budgethalvdag.
September	Föredragning av internkontrollarbetet i samband redovisning av delår 2.
Oktober	Genomgång av internkontrollplan i samband med beslut om internbudget 2023.
Löpande under året	Möten med nämndens internkontrollrepresentanter vid framtagande av internkontrollplan, internkontrollrapport samt uppföljning av innevarande års internkontrollplan.

## Sammanfattning

Arbete har genomförts med att få till ett kontinuerligt arbetssätt utifrån årshjulet för internkontroll. Utvecklingsarbete är påbörjat och kommer att fortsätta. I och med att förvaltningen är nybildad sedan 1 januari så har arbetet med riskanalyser samt insamling av förvaltningens prioriterade processer varit av extra stor vikt för att få fram ett uppdaterat underlag att utgå ifrån i framtagande av internkontrollplan 2023 och i nästa steg 2024 och 2025. De prioriterade processerna har samlats i en förteckning som kommer att uppdateras årligen och ligga till grund till urvalet av riskanalyser framåt. Planerade avstämningsmöten med nämndens internkontrollrepresentanter har genomförts under året.

Planen för riskanalys 2022 har på några punkter fått ändrats då planerade riskanalyser blivit inaktuella på grund av förändringar i verksamheter och processer. Därav har utvecklingsarbetet med processförteckning och genomförande av riskanalyser varit av stor vikt att få till för att få ett träffsäkert och precist underlag till 2023 och framåt. En utbildningsinsats har genomförts där 15 av förvaltningens medarbetare och chefer utbildats i metodiken för genomförande av riskanalys inom internkontroll. Utvecklingsarbete har också genomförts för genomförandet av riskanalyser inom internkontroll på förvaltningen. Anledningen är att ha ett enhetligt, enkelt och kvalitetssäkrat arbetssätt.

Sammanfattningsvis har ett stort utvecklingsarbete genomförts för att samla ihop en stabil grund att bygga Integrations- och arbetsmarknadsförvaltningens interna kontroll på. Likaså har systematiska arbetssätt tagits fram vilka kommer att användas kontinuerligt framöver. För varje årshjul framåt är tanken och förhoppningen att förvaltningen ska få ett allt större och kvalitetssäkrat underlag att utgå ifrån i den interna kontrollen av förvaltningens olika delar.

### Internkontrollmoment 2022 - väsentliga avvikelser och åtgärder

Nedan lyfts väsentliga avvikelser samt åtgärder/förbättringar utifrån genomförda internkontrollmoment. Sammanställning för resultat och eventuella åtgärder för samtliga internkontrollmoment återfinns i matrisen längre ner i internkontrollrapporten.

Internkontrollmomenten 2022 avseende verksamhet har avsett flertalet olika delar varav vissa berörda av förvaltningens nya arbetssätt genom Arena arbetsmarknad. Kontroll av att klienter anger korrekta uppgifter i ansökan om ekonomiskt bistånd har pågått löpande. Den vanligaste anmärkningen vid stickprov är swish och insättningar på konto. Granskningen visar att det finns behov av mer stöd för att skapa mer kontinuitet av kontroller i myndighetens delar och därmed bidra till att förebygga felaktiga utbetalningar. Gällande progressionsmätning genom BIP framkom att få individer genomfört BIP-skattning vid kontrolltillfället. Dock är det för tidigt att dra slutsatser då kontrollen behöver genomföras fler gånger och arbetet inom Arena arbetsmarknad behöver fortgå en tid till för implementering. Därmed avvaktas gällande åtgärder. Rutinen för barnchecklistan och barnkonsekvensanalysen har inte fungerat fullt ut under 2022. Påminnelse och information behöver ges till berörda handläggare.

Internkontrollen 2022 avseende ekonomi har inriktats på kontroll av prissättning av varor, återsök av medel samt kontroll av mottagningsattest. Gällande prissättning av varor samt mottagningsattest förekom inga större avvikelser från de anvisningar som finns. Gällande återsök av medel visar kontrollen att det finns ansvariga utsedda för delmomenten i huvudprocessen om återsökningar; däremot saknas det processansvarig som ansvarar för huvudprocessen.

Internkontrollen 2022 avseende personal har berört följsamhet till rutiner vid sjukfrånvaro samt rapportering av bisyssla. Gällande rutiner vid sjukfrånvaro så följer majoriteten av cheferna gällande rutiner. Kontrollmoment gällande följsamhet till rutiner för upprepad korttidsfrånvaro kommer föras över till internkontrollen för 2023. Gällande rapporteringen av bisyssla har under året digital rapportering möjliggjorts vilket har ökat rapporteringen.

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 införlivats som ett årligt återkommande moment i årshjulet för SAM (systematiskt arbetsmiljöarbete).

## Återrapportering av interkontrollplan 2022

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av kontroll	Åtgärd
	<b>Verksamhet och organisation</b>				
1	Ansökan om ekonomiskt bistånd	Kontroll av att klienter anger korrekta uppgifter i ansökan om ekonomiskt bistånd.	Stickprov görs på 5-10 % av föregående månads utbetalningshushåll, vilket utmynnar i stickprov med eller utan anmärkning. Aktgranskning i ärenden med anmärkning.	Av stickproven fanns det anmärkning i 14,86 %. Den vanligaste anmärkningen vid stickprov är swish och insättningar på konto. Rutinen är framtagen för att stödja det kommande beslut där stickprov utförs men inte på lång sikt.	Granskningen visar att ett mer framåtsyftande tänk har utvecklats under året, dock finns behov av mer stöd för att skapa mer kontinuitet av kontroller i myndighetens delar och därmed bidra till att förebygga felaktiga utbetalningar.
2	Handlingsplan och aktivitetsplaner	Kontroll av att rutinen för upprättande och uppföljning av individuella handlingsplaner och tillhörande aktivitetsplaner följs.	Stickprov på ca. 10 % av inskrivna personer inom Arena Arbetsmarknad.	Andra kontrollen var ej genomförbar pga framflyttat breddinförande av Arena arbetsmarknad.  Tredje kontrollen (efter breddinförandet) visade att samtliga inskrivna deltagare hade en handlingsplan och uppföljning av den.	Mall har tagits fram för systematiskt genomförande av kontrollmomentet framåt, det utifrån att rutiner och arbetsätt ändrats för användningen av handlingsplan. Aktivitetsplan är borttagen från arbetssättet.  Gällande resultatet av kontrollen behöver inga åtgärder vidtas.
3	Progressionsmätning genom BIP <sup>1</sup>	Kontroll av att progressionsmätning genom BIP används.	Stickprov på ca. 10 % av inskrivna personer inom Arena Arbetsmarknad.	En kontroll genomfördes efter breddinförandet. Vid kontrollen var antalet genomförda BIP-skattningar lågt. Inga slutsatser kan dras då ingen individ varit inskriven längre än tre månader.	Kontrollmomentet behöver genomföras fler gånger innan slutsatser kan dras. Därmed avvaktan gällande åtgärder. Resultatet har rapporterats vidare till ansvariga chefer för Arena arbetsmarknad.
4	Rutin för uppföljning av individer som avbokat sina möten	Kontroll av att uppföljningssamtal med deltagare har genomförts	Kontroll av att framtagning av rutin	Rutin har arbetats fram inför införande av Arena Arbetsmarknad och reviderats löpande i dialog med	Inga åtgärder behöver vidtas

		enligt upprättad aktivitetsplan mot egen försörjning.	har gjorts och kontroll av att rutin följs.	ansvariga för piloter och stegvisa breddinförandet. Behovet av att revidera rutiner beror delvis på målgruppens omfattning och behov, delvis på hur Arena Arbetsmarknad implementeras inom ramarna för den nya förvaltningsorganisationen.	
5	Rutin för matchning av platser	Kontroll av att en rutin för matchning av framtagna platser har tagits fram och efterlevs inom Arena Arbetsmarknad.	Kontroll av att framtagning av rutin har gjorts och kontroll av att rutin följs.	Rutin har tagits fram och efterföljs. Rutin för matchning av platser är delvis avhängig konfiguration och implementering av förvaltningens nya verksamhetssystem.	Inga åtgärder behöver vidtas
6	Rutin för delegationsbeslut	Kontroll av att beslut för ekonomiskt bistånd följer delegationsordningen.	Stickprov görs på 2 beslut per enhet per månad, gäller föregående månad.	Stickproven visar att handläggarna arbetar utifrån delegationsordningen men att i något enskilda beslut har själva datamomentet uppstått felaktigheter.	Inga åtgärder behöver vidtas
<b>Ekonomi</b>					
7	Återsökning från Migrationsverket	Kontroll av att de olika momenten i processen har ansvariga, och att det finns en utsedd processansvarig.	Kontroll av att processansvarig är utsedd för huvudprocessen.  Kontroll av att det finns ansvariga för de olika delmomenten i huvudprocessen.	Kontrollen visar att det finns ansvariga utsedda för delmomenten i huvudprocessen om återsökningar. Däremot saknas det processansvarig som ansvarar för huvudprocessen.	Frågan om avsaknad av ansvarig för huvudprocessen för återsökningar har lyfts till förvaltningsledningsgruppen och har medtagits i utvecklingen av ny förvaltningsorganisation.  Personalresurser för återsökning bör samordnas och eventuellt samlas istället för att finnas uppdelade på IAF och Social- och omsorgsförvaltningen. Frågan om en kraftsamling av resurser för återsökning (och eventuell resursbrist) har lyfts till förvaltningsledningsgruppen. Respektive förvaltning har utifrån

					internkontrollens rekommendationer nu samlat sina resurser.
8	Prissättning av varor	Kontroll att det är rätt priser enligt avtal i inköpsportalen.	I samarbete med Upphandlingscenter; stickprov	Inga avvikelser.	Inga åtgärder behöver vidtas.
9	Mottagningsattest av varor och tjänster	Kontroll att det är rätt person som gör mottagningsattest.	Stickprov; kontrollera fakturans mottagningsattest mot Ekonomiservices förteckning över attestanter.	Inga större avvikelser. För några fakturor mottagningsattesterade fakturamottagaren själv, utifrån kodplan. För förbättrad intern kontroll kommer mottagningsattest framöver göras av ansvarig utvecklingsledare.	Förtydligande kring att mottagningsattest så långt det är möjligt ska göras av beställaren.
<b>Personal</b>					
10	Åtgärder vid sjukfrånvaro	Att gällande rutiner följs för att säkerställa att åtgärder vidtas för att minska sjukfrånvaron	Stickprov	Stickproven visar att majoriteten av chefer följer gällande rutiner, dock inte alla.	I samband med uppdatering av Kommunens Rehabiliteringsrutin ges information till alla chefer.  I internkontroll 2023 kommer kontroll och uppföljning av momentet gällande upprepad korttidsfrånvaro att ske.
11	Rapportering av bisyssla	Att bisyssla är inrapporterad och blankett finns i personalakten	Stickprov	Under året har ändring till digital rapportering direkt i Heroma skett vilket har ökat inrapporteringen. Stickproven visar att majoriteten av medarbetare rapporterar, dock inte alla.	Det digitala rapporteringssättet förväntas ytterligare öka inrapporteringen framöver. Förtydligande vid introduktion av nyanställda görs.
<b>Administration</b>					
12	Barnchecklista och barnkonsekvensanalys	Kontroll av att rutin för barnchecklista och barnkonsekvensanalys efterföljs vid framtagande	Samtliga beslutsärenden till nämnd ska kontrolleras.	Framåsyftande beslutsärenden är undantagna kontrollmomentet (internbudget och remisser). Av de resterande beslutsärenden som gått upp till nämnd är inga	Påminnelse och information behöver gå ut till och bearbetas av de berörda handläggarna.

		av beslutsärenden till nämnd.		barnchecklistor utförda. Rutinen för barnchecklista har inte fungerat fullt ut.	
	<b>Oegentligheter, mutor och jäv</b>				
13	E-utbildning: Mutor, jäv och andra oegentligheter	Att nyanställd personal på förvaltningskontoret har gått den digitala introduktionsutbildningen	Kontroll av antal i E-tjänsten	Kontrollen visar att en låg andel medarbetare har genomgått E-utbildningen.	APT-material om mutor, jäv och andra oegentligheter har tagits fram och införlivats som ett årligt återkommande moment i årsshjulet för SAM (systematiskt arbetsmiljöarbete).