



# Internkontrollrapport 2023

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 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, säkerställda rutiner, 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, rutiner och inbyggda kontroller/avstämningar, 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.

Verksamheterna har under året haft en intern internkontrollgrupp med representanter från IAF: utvecklingsfunktionen (som representerar de praktiska verksamheterna), ekonomienheten och HR funktionen samt sakkunnig representant från UTB. Det interna nätverket träffas kontinuerligt under året utifrån internbudgetens årshjul för uppföljning och samordning av arbetet med internkontroll, riskanalyser samt rapportskrivning och redovisning.

## Ansvar och samordning av kontrollmoment

Förvaltningarna inom arbetsmarknadsnämnden (IAF och UTB) har upprättat förteckningen "Aktiviteter internkontroll" med specificerade aktiviteter kopplade till nämndbeslutad internkontrollplan. I förteckningen framgår mer exakt hur och när kontrollmomenten ska genomföras samt utsedd kontrollansvarig. Förteckningarna "Aktiviteter internkontroll" och "Plan för riskanalys" är interna dokument som kan komma att revideras under året med hänsyn till förändringar i processer och 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 samband med nämndernas delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas för nämnden. Nämnden följer därefter upp

internkontrollarbetet och internkontrollplanen som sammanfattas i verksamhetsberättelsen vid årets slut och internkontrollrapporten redovisas som bilaga till verksamhetsberättelsen.

Arbetsmarknadsnämnden har i grunden fyra nämndledamöter som representerar nämnden i kontakt med förvaltningarna i det löpande arbetet. Representanterna har som uppgift att under året delta i informationsmöten som förvaltningarna bjuder in till och sprida information till övriga i arbetsmarknadsnämnden. Informationsmöten med internkontrollrepresentanterna sker kontinuerligt under året utifrån internbudgetens årshjul för internkontrollarbetet.

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

#### Redovisning av internkontroll i arbetsmarknadsnämnden 2023

Tidpunkt	Aktivitet
<i>Januari</i>	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och genomgång av internkontrollrapport 2022.
<i>Februari</i>	Föredragning av internkontrollrapport 2022 i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen 2022.
<i>April</i>	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och genomgång av internkontrollrapport i samband med redovisning av delårsrapport 1.
<i>Maj</i>	Möte med internkontrollrepresentanterna för genomgång av riskbruttolista 2023 med planering för framtagande av internkontrollplan 2024.
<i>Juni</i>	Nämnd får information om prioriterad riskbruttolista 2023.
<i>September</i>	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och genomgång av internkontrollrapport i samband med redovisning av delårsrapport 2. Genomgång av förslag till internkontrollplan 2024 med internkontrollrepresentanterna.
<i>Oktober</i>	Föredragning av internkontrollplan 2024 i samband med beslut om internbudget för 2024.
<i>December</i>	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och uppdatering kring internkontroll till och med november samt utvärdering av mötesfrekvens, innehåll och delaktighet

## Sammanfattning

Under året har samordningsansvaret för internkontrollarbetet omfördelats i förvaltningen vilket medfört att formerna för arbetet har setts över och utvecklats. Utvecklingsarbetet som påbörjades 2022 har fortsatt för att samla ihop en stabil grund att bygga Integrations- och arbetsmarknadsförvaltningens (IAF) interna kontroll på. IAF har utifrån riskanalysutbildningen som genomfördes 2022 tagit fram ett komplett riskanalysmaterial. Detta för att underlätta arbetet med riskanalyser. Materialet har även förmedlats till det kommunövergripande nätverket för internkontroll.

Planen för riskanalys 2023 har på några punkter ändrats på grund av att processbeskrivningar och rutiner blivit inaktuella, inte varit färdiga eller att större förändringar har skett i processer i och med den nya organiseringen av Integrations- och arbetsmarknadsförvaltningen. Under 2023 har därför några riskanalyser fått flyttas fram och fokus har istället varit att få processer och rutiner på plats för att därefter kunna genomföra riskanalyser.

Arbete med internkontroll har fortlöpt kontinuerligt utifrån årshjulet. Internkontroller har genomförts enligt aktiviteter för internkontroll, interna internkontrollgruppen har träffats enligt plan. Interna internkontrollgruppen har utvärderat gruppens arbete och utvecklingsbehov. Av den framkom ett behov av att utöka med fler representanter och från och med 2024 kommer därför även säkerhetssamordnare för IAF vara representerad. Likväl kommer representant från felaktiga utbetalningar (FUT), administration och från avdelningen arbetsmarknadsinsatser finnas.

### **Väsentliga avvikelser från gjorda kontrollmoment**

- Förutsättningarna för kontrollmomenten att handlingsplaner och för Införandet av ett koordinerande arbetssätt i Heltidsaktiveringen förändrades från det att beslut om internkontrollmomenten för 2023 togs och fram till när kontrollerna skulle börja utföras. Åtgärd vidtogs genom att sammanföra de båda kontrollmomenten till en gemensam genomlysning med aktgranskning på 10 % av deltagare med handlingsplaner i Arena Arbetsmarknad. Av de granskade deltagarna är det 76 % som har en aktiv handlingsplan. Åtgärdsförslag är att fortsätta arbetet med att stärka och kompetensutveckla medarbetarna i det nya koordinerande arbetssättet.
- Resultaten av internkontrollmomentet Progressionsmätning genom BIP är inte tillfredsställande utifrån gällande rutin. Antalet bör vara högre. Kontrollen genomfördes fyra gånger under året. Efter varje sammanställning har dialog förts med avdelningschefen. På uppdrag av avdelningschefen har kontrollen utökats genom att vid varje kontroll återkontrollera tidigare kontroll med fokus på uppföljningar av BIP. Genomlysningen med aktgranskning la även fokus på att kontrollera hur många BIP skattningar som har gjorts men inte dokumenterats på rätt sätt. Även detta resultat är inte tillfredsställande. Åtgärdsförslag är att fortsätta det arbete som påbörjats med att inventera behov av kompetensutveckling gällande BIP och ta fram en plan för att arbetssättet skall bli än mer implementerat bör fortgå.
- Resultat av kontroll visar att IST, (elevadministrativt system) inte utvecklat funktionaliteten gällande individuella studieplaner, (ISP). Åtgärdsförslag: Fortsatt arbete, tillsammans med IST, med att öka funktionaliteten gällande ISP samt fortsatt använda framtagen alternativ rutin och arbetssätt.

Genomförd internkontroll har visat på vikten av att förankra arbetssätt och rutiner för BIP. Under 2023 har en behovsinventering gällande utbildningar och kompetensutveckling inom BIP påbörjats. Det är av stor vikt att medarbetarna blir trygga och säkra i arbetssätt och dokumentation.

Under 2023 har revisionen genomfört en granskning med syfte att bedöma om arbetsmarknadsnämnden säkerställer en ändamålsenlig process som leder till att individer som uppstår ekonomiskt bistånd får tillgång till arbetsmarknadsinsatser som kan leda till egen försörjning. Granskningens slutsats är att arbetsmarknadsnämnden behöver fortsätta utvärdera och utveckla processen för heltidsaktiveringen. Den fortsatta utvecklingen kommer säkerställa att individer som uppstår ekonomiskt bistånd får tillgång till arbetsmarknadsinsatser, som kan leda till egen försörjning. Granskningens rekommendationer har införlivats i det systematiska kvalitetsarbetet och lyfts in i internkontrollen.

### **Övrigt internkontrollarbete under året**

Under maj 2023 togs ett kommunövergripande beslut att bland annat e-utbildningen för mutor, jäv och andra oegentligheter blivit obligatorisk för samtliga medarbetare i kommunen.

I januari genomfördes en utbildning för den nya nämnden, där bland annat information om hur IAF jobbar med internkontroll och verksamhetsstyrning.

Under hösten har ett omfattande arbete med riskanalys och framtagande av rutiner och nya arbetssätt kopplat till individutskottets sammanträden genomförts, med syfte att säkerställa sekretess

Under året har ett arbete pågått med att sammanställa och uppdatera processen för Arena Arbetsmarknad, i syfte att säkerställa samsyn och efterlevnad av beslutade rutiner.

### **Sammanfattning**

Sammanfattningsvis har förvaltningarna IAF och UTB arbetat med att utveckla internkontrollarbetet tillsammans. Möten som genomförts med interna internkontrollgruppen och med internkontrollrepresentanterna har utvärderats. Detta för att skapa en mer delaktighet i arbetet och för att säkerställa att alla perspektiv kommer fram och för att internkontrollarbetet ska vara levande. Årshjulet för internkontrollarbetet som togs fram under 2022 har varit ledstjärnan för att säkerställa ett enhetligt, tydligt och kvalitetssäkert arbete.

Under året har IAF lagt ett större fokus på att säkerställa och uppdatera processer och rutiner. Däremot har några planerade riskanalyser fått flyttas fram just på grund av att processbeskrivningar och rutiner blivit inaktuella, inte varit färdiga eller att större förändringar har skett i processer.

Internkontrollerna visar på vikten av att förankra arbetssätt och rutiner med stöd av kompetensutveckling i form av utbildningar, informationssatsningar kring arbetssätt och processer.

## Återrapportering av internkontrollplan 2023

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av kontroll	Åtgärd
	<b>Verksamhet och organisation</b>				
	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 som söker via webb. Kontroll av antal uttagna stickprov och antal stickprov med anmärkning.	Totalt har 1523 ärenden kontrollerats. Av stickproven var -86 % utan anmärkning -14 % fanns anmärkning på. Den vanligaste orsaken till att det finns anmärkning på stickproven är kopplade till kontoutdrag och handla om swishinsättningar samt andra insättningar.	Ett årshjul för kontroller vid handläggning, där bland annat inhämtning av och kontroll av kontoutdrag ska ske även utanför stickprovskontroller, har tagits fram. Delar av årshjulet kommer att implementeras under 2024.
	Handlingsplan	Kontroll av att rutinen för upprättande och uppföljning av individuella handlingsplaner följs.	Stickprov på ca. 10 % av inskrivna individer inom Arena Arbetsmarknad. Kontroll av om individen har en handlingsplan i Lifecare. Kontroll av om handlingsplanen har följts upp de senaste tre månaderna, via uppdaterad handlingsplan i Lifecare.	Förutsättningarna för kontrollmomentet förändrades från det att beslut om internkontrollmomenten för 2023 togs och fram till när kontrollerna skulle börja utföras. Alla individer får en handlingsplan i samband med anvisning till Arena Arbetsmarknad.  En genomlysning om 10 % av deltagarna med handlingsplaner i Arena Arbetsmarknad har genomförts för 2023 under januari 2024  Genomlysningen undersökte bland annat antalet handlingsplaner som faktiskt är aktiva. Aktiv handlingsplan innebär att planen måste innehålla ett tydligt flöde av aktivt/aktiviteter, besök eller olika delmoment.  76 % av deltagarna som aktgranskades hade en aktiv handlingsplan.	Åtgärdsförslag är att fortsätta arbetet med att stärka och kompetensutveckla medarbetarna i det nya koordinerande arbetssättet.
	Progressionsmätning genom BIP	Kontroll av att progressionsmätning genom BIP används.	Stickprov på ca. 10 % av inskrivna personer inom Arena Arbetsmarknad.  Kontroll i Lifecare av att BIP-skattningen har genomförts inom de senaste tre månaderna	Kontrollen visar på helår att 23,95 % av de nyinskrivna individerna fått en första BIP-skattning då mätningen genomfördes. Resultaten har sammanräknats för en helårsbild.  Den utökade kontrollen som avdelningschef önskat visar på helåret att 9,17 % i urvalsgruppen. Nyinskrivna har fått en BIP skattningsuppföljning. Resultaten har sammanräknats för en helårsbild.  Aktgenomlysningen som genomfördes om 10 % av deltagarna med handlingsplaner i Arena Arbetsmarknad granskade även hur många BIP skattningar som finns	Information har vid varje mätning meddelats avdelningschefen. Åtgärder som vidtagits har dels varit:  -vid varje kontroll även kontrollera föregående kontrollgrupper om BIP uppföljning skett enligt rutin.  -behovsinventering gällande utbildningar och kompetensutveckling inom BIP påbörjats.

			<p>noterade. Aktgranskningen kontrollerade även att rätt rubrikanteckning görs för BIP skattningen i verksamhetssystemet.</p> <p>Kontrollen visar att:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 45 % fått en första BIP</li> <li>• 7 % fått BIP uppföljning</li> <li>• 38 % som har rätt rubriksättning</li> <li>• 62 % saknar rubriksättning</li> </ul> <p>Genomlysning gjordes på ledtider för när individen får sin första BIP-skattning och tid mellan första BIP-skattning och uppföljning av BIP skattning. Kontrollmomentet för fortsättningsaktivitet fångas upp genom kontrollen aktiva handlingsplaner.</p> <p>Av kontrollen framkommer att tiden från inskrivning till första BIP skattningen tar det ca 1 månad att få sin första BIP (34 dagar). 7 % av dessa har fått en uppföljning av BIP skattning. Kontrollen visar att det går cirka 4,42 månader mellan första BIP och BIP uppföljning.</p>	
Införandet av ett koordinerande arbetssätt i Heltidsaktiveringen	<p>Stickprovskontroll av hur många dagar en deltagare i startpunkt får vänta innan den träffar sin koordinator.</p> <p>Stickprovskontroll på hur länge en deltagare behöver vänta på en fortsättningsaktivitet efter startpunkt.</p>	<p>Stickprov på ca. 10 % av inskrivna personer inom Arena Arbetsmarknad.</p> <p>Kontroll i Lifecare av hur många dagar en individ i startpunkt får vänta innan den träffar sin koordinator.</p>	<p>Förutsättningarna för kontrollmomentet förändrades från det att beslut om internkontrollmomenten för 2023 togs och fram till när kontrollerna skulle börja utföras. Koordinatorer tilldelas direkt vid anvisningen till Arena Arbetsmarknad innan aktivitet startpunkt påbörjas. Koordinatorerna träffar sina nya deltagare under aktiviteten Startpunkt</p> <p>I och med att arbetssättet förändrades har inte tidsperspektivet kunnat mätas. Fokus har då blivit att säkerställa delar av det koordinerande arbetssättet; Handlingsplaner/ aktivitetsplan samt BIP mätningar (se ovan).</p>	Åtgärdsförslag är att fortsätta arbetet med att stärka och kompetensutveckla medarbetarna i det nya koordinerande arbetssättet samt följa anvisningstider i Lifecare.
Rutiner för uppföljning och systematiskt kvalitetsarbete (SKA) auktoriserade anordnare Vux	Kontroll av att rutiner och resurser finns så att ett adekvat arbete med SKA och uppföljning av utbildningsanordnares avtalstrohet kan genomföras.	Kontroll av hur arbetet organiserats samt resurssatts vad gäller uppföljning av avtalstrohet. Kontroll av den dokumentation som gjorts vid tillsyn av auktoriserade anordnare samt eventuella vidtagna åtgärder vid brister.	Resultat av kontrollen visar att uppföljning av auktoriserade anordnare av kommunal vuxenutbildning, både vad gäller avtalstrohet och systematiskt kvalitetsarbete, sker enligt framtagen rutin.	Ingen åtgärd föreslås.

		Kontroll av att aktiviteter och dokumentation av SKA genomförts enligt plan.		
<b>Personal</b>				
Åtgärder vid upprepad sjukfrånvaro inom IAF.	Kontroll att gällande rutin vid upprepad korttidsfrånvaro följs, sk omtankesamtal.	Stickprov inom IAF	Resultaten av stickproven visar att vid en majoritet av korttidsfrånvarotillfällen har cheferna genomfört omtankesamtal. Vid två tillfällen finns en grundproblematik hos medarbetaren som chef känner till och följer frånvaron på annat sätt än omtankesamtal.	Inga åtgärder föreslås.
Avgångssamtal inom IAF	Kontroll att rutinen för avgångssamtal följs.	Stickprov inom IAF	Resultaten av stickproven visar att cheferna (eller HR-chef) vid samtliga avgångar under perioden har genomfört avgångssamtal.	Inga åtgärder föreslås.
<b>Ekonomi</b>				
Momskontering	Stickprovskontroller av leasing och representationsfakturer för att säkerställa att korrekt momsavdrag gjorts	Stickprovskontroll av första halvårets fakturer	Ca 25% av fakturorna inom urvalsområdet har granskats. 2 stycken felaktiga momsavdrag hittades (motsvarar 2% av totalen).	Information till ansvarig administratör.
Representation	Stickprovskontroller av representationsfakturer för att säkerställa att rätt underlag bifogats.	Kontroll av första halvårets representationsfakturer	Samtliga fakturer hade korrekta bilagor.	Ingen åtgärd.
Resursfördelning vuxenutbildningen	Kontroll av att manuell rutin som bygger på uttag av data ur kommunens system och som helt hanteras av centrum för vuxenutbildning (CFV), är framtagen och kvalitetssäkrad.	Ta del av rutin för resursfördelning.  Ta del av utvärdering kring resursfördelning 2022.  Avstämning med utbildningsanordnare och ekonomifunktion kring funktionaliteten	Resultat av kontroll visar att manuell rutin fungerar väl.	Ingen åtgärd föreslås
<b>Administration</b>				
Arbetet med individuell studieplan (ISP) inom vux	Kontroll av att företaget IST har utvecklat funktionaliteten vad gäller studieplanshanteringen	Kontrollera att rutin framtagits för att generera lagenliga ISP i elevhanteringssystem	Resultat av kontroll visar att IST inte utvecklat funktionaliteten gällande ISP. Vidare har det tagits fram en alternativ rutin och arbetssätt.	Åtgärdsförslag: - Fortsatt arbete tillsammans med IST för att öka funktionaliteten gällande ISP. - Fortsatt använda alternativ rutin och arbetssätt.



	<p>samt tillhörande behörighetssystem. Kontroll av att det fram tills dess att systemet fungerar har tagits fram alternativ rutin och arbetsätt för att hantera ISP</p>	<p>met.</p> <p>Via stickprov ur elevhanteringssystemet tillse att elever har en korrekt ISP.</p>		
<b>Oegentligheter, mutor och jäv</b>				
E-utbildning: Mutor, jäv och andra oegentligheter	<p>Kontroll av att samtlig personal på IAF har gått den digitala introduktionsutbildningen "Mutor, jäv och andra oegentligheter" under 2023.</p>		<p>Resultat av kontrollen visar att ca 53% av medarbetarna på förvaltningen har genomfört E-utbildningen under 2023.</p>	<p>Internkontrollmomentet tas med även 2024.</p>