



Internkontrollrapport 2024

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 chefer är ansvariga 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 Integrations- och arbetsmarknadsförvaltningen (IAF): utvecklingsfunktionen (som representerar verksamheterna i avdelning Arbetsliv och försörjning), arbetsmarknadsinsatser, administration, ekonomienheten, HR funktionen, säkerhetssamordnare och felaktiga utbetalningar samt sakkunnig representant från Utbildningsförvaltningen (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 har upprättat förteckningen *Aktiviteter Internkontroll* med specificerade aktiviteter kopplat till nämndbeslutad internkontrollplan. Förteckningen är ett förvaltningsinternt arbetsdokument med specificerade aktiviteter kopplat 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.

Två förvaltningar är knutna till arbetsmarknadsnämnden, Integrations- och arbetsmarknadsförvaltningen samt Vuxenutbildningen inom Utbildningsförvaltningen. Arbetet med internkontroll samordnas genom en utsedd samordnare. Samordnaren ansvarar för att driva arbetet med internkontroll i enlighet med årsplaneringen tillsammans med den interna internkontrollgruppen. Representanter i den interna förvaltningsgemensamma Internkontrollgruppen ansvarar för att respektive verksamhetsområde genomför arbetet inom ramen för internkontroll. Samordnare

tillsammans med sakkunnig från vuxenutbildningen sammanställer och färdigställer internkontrollrapporten.

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 tre 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.

Samordnare tillsammans med sakkunnig från Utbildningsförvaltningen återkopplar till nämndens internkontrollrepresentanter kontinuerligt under året förvaltningarnas arbete med internkontroll.

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

Redovisning av internkontroll i arbetsmarknadsnämnden 2024

Tidpunkt	Aktivitet
Januari	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och genomgång av internkontrollrapport 2024.
Februari	Föredragning av internkontrollrapport 2023 i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen 2024.
Maj	Möte med internkontrollrepresentanterna för genomgång av riskbruttolista 2024 med planering för framtagande av internkontrollplan 2025.
Juni	Nämnd får information om prioriterad riskbruttolista 2024
September	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och genomgång av internkontrollrapport i samband med redovisning av delårsrapport 2. Genomgång av förslag till internkontrollplan 2025 med internkontrollrepresentanterna.
Oktober	Föredragning av internkontrollplan 2025 i samband med beslut om internbudget för 2025.
December	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling av höstens genomförda internkontrollmoment delår 3 samt utvärdering av nämndens delaktighet 2024.

Sammanfattning

- Under året har arbetet med internkontroll fortsatt utvecklas. Den förvaltningsinterna samverkansgruppen har utökats för att alla perspektiv i organisationen ska bli delaktiga. Utifrån behov har även stöd- och informationsmaterial utvecklats. Materialet har även förmedlats till det kommunövergripande nätverket för internkontroll.

Planen för riskanalys 2024 har på några punkter ändrats på grund av förändringar som har skett under året, vilket medfört att några riskanalyser fått flyttas fram till 2025. En riskanalys har utgått då den kommer att vara ett internkontrollmoment 2025.

Arbete med internkontroll har fortlöpt kontinuerligt utifrån årshjulet. Internkontroller har genomförts där det varit möjligt. Två internkontrollmoment har utgått då dessa inte har gått att genomföras. Den interna internkontrollgruppen har träffats enligt plan under året.

- Resultaten av **internkontrollmomentet 3 - Progressionsmätning genom BIP** är inte tillfredsställande utifrån gällande rutin. Kontrollmomentet kvarstår från föregående år och resultatet visar ingen förbättring från föregående år. En trolig anledning till resultatet är att BIP skattningar görs men journalförs inte korrekt, vilket medför att kontrollmomentet inte ger ett tillfredsställande resultat. Utifrån det så kvarstår kontrollmomentet även nästa år, dock med ett tillägg att även kontrollera antalet BIP dokument. Ett arbete kring BIP pågår ute i verksamheterna för att fler ska känna sig trygga med att genomföra BIP skattningar och att BIP skattningar ska dokumenteras på rätt sätt.

Internkontrollmoment 8 - Rutin för företrädesrätt till återanställning enligt LAS (lagen om anställningsskydd) inom IAF. Stickprov har inte varit möjligt att genomföra, då endast 1 medarbetare under 2024 varit föremål för företrädesrätt. I det aktuella fallet har rutinen följts. Rutinen bedöms fungera.

Internkontrollmoment 10 - Resursfördelning vuxenutbildningen har inte genomförts. Det nya systemet där kontrollen för den automatiserade resursfördelningen har inte levererats och därför har inte internkontrollmomentet kunnat genomföras. Kontrollmomentet flyttas fram till 2025.

Internkontrollmoment 12 - Handläggning av ekonomiskt bistånd har förändrats genom att kontrollmetod samtals har ändrats till enkät på grund av möjlighet till bättre nyanserad analys.

- Sammanfattningsvis har förvaltningarna IAF och UTB fortsatt jobba med att utveckla internkontrollarbetet tillsammans för att skapa mer delaktighet ute i verksamheterna och se arbetet med internkontrollen som ett bidrag till ständiga förbättringar.

Internkontrollrepresentanterna har fått komma med input om hur vi kan utveckla våra gemensamma möten, vad de saknar eller skulle behöva mer av. Syftet med utvärderingen är att förbättra vårt samarbete och att internkontrollrepresentanterna ska bli mer delaktiga.

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 2024

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Kontrollmetod och avgränsning	Resultat av kontroll	Åtgärd
	Verksamhet och organisation				
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 som söker via webb. Kontroll av antal uttagna stickprov och antal stickprov med anmärkning.	Totalt har 2723 ärenden kontrollerats. Anmärkningar fanns i 330 ärenden. Stickproven visar att på helåret var 88 % utan anmärkning och 12 % fanns anmärkning på. I april började verksamheten att ta in kontoutdrag i alla ärenden vilket får effekt på stickprovskontrollerna. Kontroll av kontoutdrag kontinuerligt i alla ärenden har minskat andelen stickprov med anmärkning.	
2	Årshjul för handläggning av ekonomiskt bistånd	Kontroll av att implementeringsplan av årshjul för handläggning av ekonomiskt bistånd följs.	Stickprov på ca 10 % per månad genomförs av enhetssamordnare, utvecklingsledare och förs upp på kalkylark för underlag till internkontroll. Kalkylarket sammanställs.	Av stickprovskontrollen syns tydligt skillnad i inhämtning av kontoutdrag jämfört med innan beslut och efter beslutet om att ta in handlingar. Under 2024 har 35 % fler handlingar inkommit. Av kontrollen framkommer att inhämtning av kontoutdrag och deklARATIONER med tydlig journalanteckning har ökat jämfört med föregående år. Av de slumpmässiga kontrollerna av de handlingar som inkommit där det inte framgår tydligt vilken typ av handling som inkommit framkommer att 50 % rör kontoutdrag. Det som också framkommer i den slumpmässiga granskningen är att det laddas upp kontoutdrag i ärendet men att ett flertal inte har en koppling till en	

				<p>journalförd inkommen handling. Inkomna handlingar kan innehålla allt från meddelande, receptkvitton, inkommen information från arbetsmarknadskonsulent, försäkringskassan, boende, hyresavtal, hyresavtal, kontoutdrag och deklARATIONER mm.</p> <p>Resultatet indikerar att i merparten av ärendena inkommer kontoutdrag och deklARATIONER.</p>	
3	Progressionsmätning genom BIP	Kontroll av att progressionsmätning genom BIP används.	<p>Stickprov på ca. 10 % av inskrivna personer inom Arena Arbetsmarknad.</p> <p>Kontroll i Lifecare av att BIP-skattningen har genomförts enligt rutin både vid nya ärenden och för uppföljning.</p>	<p>Resultatet visar att rutinen inte följs. 50% av de nyinskrivna får en första BIP-skattning och att det är 20 % som inte får en uppföljning av BIP inom 3 månader i enlighet med rutinen.</p> <p>Resultatet visar också att merparten som ingår per delårskontroll inte har uppnått kriterierna i enlighet med rutinen.</p>	<p>Under 2025 kommer internkontrollmomentet att utökas genom att även kontrollera antal BIP dokument. Utöver det så kommer kontroller genomföras med jämna mellanrum över året så att kontrollerna bättre följer rutinen.</p> <p>Ett arbete kring BIP pågår ute i verksamheterna för att fler ska känna sig trygga med att genomföra BIP skattningar och att BIP skattningar ska dokumenteras på rätt sätt.</p>
4	Antagning till vuxenutbildning då prioritering måste göras bland de sökande som är behöriga	Kontroll att rutiner och organisation för antagning till utbildningar där prioriteringar ska göras bland sökande finns på plats och är implementerade.	Intervju med antagningshandläggare på Centrum för vuxenutbildning.	Resultatet visar att rutin och organisation finns på plats och är implementerad.	

	Ekonomi				
5	Ekonomiskt bistånd betalas ut med felaktig summa eller till fel klient	Att avvikelserapporter upprättas vid avvikelser som upptäcks vid ekonomisk uppföljning	Uppföljning med ansvarig administratör att avvikelserapporter upprättas	Resultatet visar att alla uppmärksammade avvikelser under mätperioden första halvåret har hanterats i verksamheten och diarieförts.	
6	Representation	Stickprovskontroller av representationsfakturor för att säkerställa att rätt underlag bifogats.	Representation: kontroll av första halvårets representationsfakturor.	Resultatet visar att rutinen följs.	
	Personal				
7	Uppföljning av årshjul för SAM+SSA (systematiskt arbetsmiljöarbete + systematiskt säkerhetsarbete)	Kontroll att samtliga chefer har gått igenom APT-material om "Hot och våld" i sina verksamheter under 2024.	Stickprov inom IAF	Resultaten av stickproven visar att 7 av 8 chefer har gått igenom APT-materialet om "Hot och våld" på sina enheter.	Kontrollmomentet återkommer i internkontrollen 2025.
	Administration				
8	Rutin för företrädesrätt till återanställning enligt LAS (lagen om anställningsskydd) inom IAF	Stickprovskontroller att rutinen har följts.	Stickprov via genom Qliksense inom IAF	Stickprov har inte varit möjligt att genomföra, då endast 1 medarbetare under 2024 varit föremål för företrädesrätt. I det aktuella fallet har rutinen följts. Rutinen bedöms fungera.	
9	Kontroll av att rutinen för lönekörning följs	Kontroll av andel löneskulder	Kontroll av hur många tillfällen	Resultatet visar att löneskuld förekommer vid 0,1 % av alla lönekörningar (4 ggr per	

		som uppstår vid lönekörning.	löneskuld uppstår vid lönekörning	år av 3480 lönekörningar). Rutinen bedöms fungera.	
10	Resursfördelning vuxenutbildningen	Kontroll av att rutiner för uppföljning och kvalitetssäkring av den nya automatiserade resursfördelningen finns på plats.	Stickprov vid 3 olika månadsutbetalningar. Jämförelse mellan automatuttag och manuellt uttag	Då systemet för den automatiserade resursfördelningen blivit försenat har detta kontrollmoment inte genomförts.	Kontrollmomentet flyttas till 2025.
Oegentligheter, mutor och jäv					
11	Uppföljning av årshjul för SAM+SSA (systematiskt arbetsmiljöarbete + systematiskt säkerhetsarbete)	Kontroll av att samtliga medarbetare på IAF har genomgått obligatoriska e-utbildningen "Mutor, jäv och andra oegentligheter" under 2024.	Uppföljning i utvecklingsportalen ang genomförda utbildningar	Resultatet av kontrollen visar att ca 27% av medarbetarna på förvaltningen har genomfört E-utbildningen under 2024. Denna kontroll avser inte de medarbetare som gått utbildningen under 2022 och 2023 vilket kan förklara det lite lägre resultatet då många gick utbildningen under 2023.	Kontrollmomentet återkommer i internkontrollen 2025.
12		Kontroll med enhetschefen och enhets-samordnare om hur många situationer av otillåten påverkan hos handläggare som riskerar att påverka bedömning och	Enkätutskick	Resultatet visar att alla enheter upplever förekomst av en obehaglig situation. I snitt förekommer upplevelsen av en obehaglig situation ungefär 20 gånger på ett år per enhet. Oftast uppstår obehagliga situationer i samband med beslut som inte går i linje med sökandes önskemål. Det framkommer också att detta även kan uppstå från andra professionella genom sitt uppdrag att försöka påverka handläggare, oftast genom aggressiv kommunikation.	

		beslut av ekonomiskt bistånd.		<p>Behov av larm utanför arbetstid förekommer och det rör sig omkring 10 gånger på ett år. Likaså är behovet av vakt kopplat till ett planerat besök relativt lågt under ett år, uppskattningsvis rör det sig runt 10- 20 gånger. Respondenterna uppskattar att ett tillbud kopplat till en obehaglig situation sker men inte i någon större omfattning. Uppskattningen ligger i linje med vad som faktiskt rapporteras in. Resultatet visar att alla obehagliga situationer inte leder till ett tillbud.</p> <p>Kontrollmomentet baseras på uppskattningar och bör ses i ljuset av det.</p>	
--	--	-------------------------------	--	--	--