

Årsrapport 2022

Arbetsmarknadsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/5

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som revisionsrapporter.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till

Arbetsmarknadsnämnden

Årsrapport 2022

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen för arbetsmarknadsnämndens verksamhet under 2022.

Revisorerna bedömer att arbetsmarknadsnämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden uppfyller två av tre av kommunfullmäktiges inriktningsmål helt och ett delvis, ”En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden”.

Vi hänvisar i övrigt till bifogad rapport som revisorerna behandlade den 23 mars 2023. Rapporten överlämnas till arbetsmarknadsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2023.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Bosse Ringholm
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Arbetsmarknadsnämnden bedöms från ekonomisk synpunkt ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Vidare bedöms nämnden delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig i huvudsak på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla två av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Inriktningsmål 3 ”En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden” bedöms uppnås delvis.

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning som omfattat socialt utanförskap hos unga som visar att nämnden bör utveckla sitt arbete med att skapa kontakt med individer med olika riskfaktorer för utanförskap. Granskning har även genomförts av stöd till unga vuxna med funktionsnedsättning att komma i arbete. Granskningen visar att ett utvecklingsområde är samverkansformer för hur staden ska stödja målgruppen i övergången mellan gymnasiesärskola till arbete, studier eller annan sysselsättning.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Granskning av arbetsmarknadsnämndens uppföljning avseende utbildningsanordnare visar att nämnden har ändamålsenliga rutiner för uppföljning av utbildningsanordnare.

Under året har granskningar även genomförts som omfattat intäktsprocessen, löneprocessen, inköpsprocessen, attest- och behörighets-hantering i ekonomisystemet Agresso samt granskning av pensions-hantering och -redovisning. Den interna kontrollen i granskade processer och rutiner bedöms vara tillräcklig.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	4
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i>	5
3. Intern kontroll	6
4. Räkenskaper.....	8
5. Uppföljning av tidigare års granskning	9
Bilaga 1 – Årets granskning.....	10
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	15
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	17

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar samt om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Revisorerna träffade våren 2022 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2021 års granskning och avstämning inför 2022.

Granskningsledare har varit Lena Olsson vid revisionskontoret och Fredrik Birkeland vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen och på de granskningar som genomförts under året.

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2022 är delvis förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla två av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Inriktningsmål 3 ”En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden” bedöms uppnås delvis. Båda verksamhetsmålen under inriktningsmålet uppfylls delvis.

Nämnden bedömer att fem av fullmäktiges åtta mål för de verksamhetsområden som berör nämnden har uppfyllts. Nämnden redovisar tre av verksamhetsmålen som delvis uppfyllda. Jämfört med föregående år, då samtliga verksamhetsmål uppfylldes, har utfallen för verksamhetsmålen försämrats.

Nämnden bedömer att verksamhetsmål 1.1 ”I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svensk-kunskaper är kort” delvis har uppfyllts, inom vilket nämndens huvudsakliga verksamhet redovisas. Nämnden beskriver att andelen studerande inom grundläggande vuxenutbildning, gymnasial vuxenutbildning och yrkesutbildning med godkänt betyg ökade betydligt under pandemin för att därefter minska. Andelen med godkänt betyg uppges vara tillbaka på liknande nivåer som före pandemin. Frånvaro av nationella prov samt fler studievana elever under pandemin uppges vara en tänkbar förklaring till den tidigare ökningen. Andelen kursdeltagare inom sfi med godkänt betyg har minskat. En tänkbar förklaring är att rutinerna för när sfi-elever gör nationella prov har förändrats. Tidigare har sfi-elever gjort proven då läraren har bedömt att elever har förutsättningar att få godkänt betyg. Den nya rutinen innebär att sfi-elever istället gör provet inom en angiven tid.

Drygt 70 procent av Jobbtorgs aspiranter har gått vidare till arbete och studier efter avslut, vilket överträffar årsmålet om 60 procent och visar på en högre andel än under 2021. Under 2022 har en utvärdering genomförts i syfte att undersöka de långsiktiga effekterna av Jobbtorg Stockholms insatser. Huvudsaklig inkomstkälla ett respektive två år efter inskrivning på jobbtorg har jämförts med huvudsaklig inkomstkälla ett år innan inskrivning. Sammantaget visar analysen att behoven av ekonomiskt bistånd har minskat, från 48,5 procent ett år innan inskrivning till 31 procent två år efter inskrivning. Inskrivningstiden på jobbtorg har dock ökat vilket förklaras av att det bland nämndens målgrupper finns ett större stödbehov och stödet behöver ofta ges under en längre tid för att aspiranten ska kunna få ett jobb eller påbörja studier. Nämnden uppger att man arbetat aktivt med att få fler inskrivna på jobbtorg.

Mål 3.1 ”Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser” bedöms som delvis uppfyllt vilket förklaras av avvikelser i prognossäkerheten. Den förklaras av minskat antal studerande inom vuxenutbildningen, se avsnitt Ekonomiskt resultat.

Mål 3.2 ”Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna” bedöms som delvis uppfyllt. Resultatet för aktivt medskapandeindex har minskat med en indexenhet, men ligger fortsatt högt i jämförelse med övriga fackförvaltningar. Index för Bra arbetsgivare har minskat med en indexpunkt jämfört med föregående år. Nämnden bedömer även att ett av två nämndmål uppfylls delvis, 3.2.1 ”Nämndens verksamheter är effektiva och håller hög kvalitet”. Nämnden har inte nått målen om att medarbetare ska genomföra utbildningar inom informationshantering, dataskydd eller informationssäkerhet. Anledningen uppges vara bland annat att flera nyanställningar gör att målet om 100 procent är svårt att nå. Förvaltningen uppger att de 2023 ska arbeta strategiskt med utbildningar kopplade till krisberedskap men även otillåten påverkan, i syfte att öka deltagandet på utbildningar.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

Revisionskontoret har granskat om staden stödjer unga vuxna med intellektuell och/eller neuropsykiatrisk funktionsnedsättning till arbete i enlighet med lagkrav och stadens program för tillgänglighet och delaktighet för personer med funktionsnedsättning. Den samlade bedömningen är att det finns risk för att staden och granskade nämnder inte ger tillräckligt samordnat stöd till målgruppen. Granskningen visar till exempel att nämnden inte i tillräcklig utsträckning arbetar i enlighet med stadens program för tillgänglighet och delaktighet.

Revisionskontoret har även genomfört en granskning med syfte att bedöma om staden bedriver ett strukturerat och samordnat arbete för att bryta socialt utanförskap hos unga individer som varken arbetar eller studerar (uvas). Bedömningen är att nämnden bedriver ett i huvudsak strukturerat och samordnat arbete. Resultatet av arbetet når dock inte upp till kommunfullmäktiges målsättning om att kraftigt reducera antalet individer som tillhör gruppen uvas. Delar som behöver utvecklas är bland annat strategier och arbetsformer för hur kontakt ska skapas med individer med olika riskfaktorer för utanförskap och hur resurser ska prioriteras mellan olika grupper inom uvas.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Budgetavvikelse 2021, %
Kostnader	1 483,5	1 437,0	46,5	3,1 %	0,4 %
Intäkter	466,5	503,7	37,2	8 %	18,9 %
Verksamhetens nettokostnader	1 017,0	933,3	83,6	8,2 %	8,9 %

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 83,6 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts.

Nämnden redovisar avvikelser inom vissa verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdet vuxenutbildning (75 mnkr). Egen regi inom vuxenutbildning redovisar dock ett underskott om 36,6 mnkr.

Inom verksamheten Vuxenutbildning Stockholm beror överskottet på lägre kostnader för köp av utbildning än vad som prognostiserades i tertialrapport 2. De senaste åren har fluktuationerna avseende studerandevolymerna varit stora på grund av pandemin vilket gjort prognoserna mer osäkra än normalt. Förväntan under hösten var en väsentlig återgång till klassrumsundervisning på grund av lättade pandemirestriktioner. Det gjordes även ett antagande om konjunkturavmattning, vilket historiskt sett lett till ökade volymer. Istället

sjönk volymerna med cirka 20 procent under hösten jämfört med samma period 2021 och fördelningen mellan undervisning i klassrum och på distans förändrades inte nämnvärt. Dessutom minskade andelen som fick godkänt betyg, vilket gjort att ersättningen till anordnarna minskat. Total kostnad för köp av utbildning blev 593 mnkr 2022, jämfört med 753 mnkr för 2021 och 741 mnkr 2019.

Skolorna i egen regi redovisar ett underskott på -36,6 mnkr, vilket är en försämring med 11,6 mnkr jämfört med föregående år. Den främsta anledningen till det ökade underskottet anges vara att både studerandeantalet och andelen med godkänt betyg har minskat år från år. Förvaltningen uppger att en översyn av kursutbudet pågår löpande för att kunna erbjuda relevanta och aktuella kurser.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 3,1 mnkr i förhållande till budget. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på att kostnaderna för flytten av huvudkontoret blev betydligt lägre än budgeterat. Även kostnaden för passersystemet på Campus Åsö blev betydligt lägre än budgeterat.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas granskningen av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. En granskning av intäktprocessen visar bland annat att förvaltningen har en tydlig process för hantering av statsbidrag från Skolverket som utgår från en framtagen och dokumenterad processbeskrivning som förvaltningen följer. Granskning av löneprocessen visar att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Nämnden bör dock säkerställa att det finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Större avvikelser gäller systematiskt informationssäkerhetsarbete och löpande kunskapskontroller hos enhetschefer där man inte nått målet om att medarbetare ska genomföra obligatoriska utbildningar inom dataskydd. Mindre avvikelser har även noterats inom ramen för internkontroll gällande inköp och avtalstrohet. Avvikelser noterades för samtliga enheter och handlar om att det har varit svårt att kontrollera inkommen faktura mot upphandlade lokala avtal på ett enkelt sätt. Berörda enheter har kompletterat med underlag efter internkontrollen.

De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits.

Nämnden har i huvudsak en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som

uppdragits åt annan att utföra. Revisionskontorets granskning av avtals- och verksamhetsuppföljning av vuxenutbildning visar att nämnden har ändamålsenliga rutiner för uppföljning av utbildningsanordnare och att dessa efterlevs. Bland annat finns en handbok för enhetsuppföljning som redogör för alla steg i processen. Nämnden har genomfört avtals- och verksamhetsuppföljning på samtliga upphandlade skolenheter under avtalsperioden.

I tertialrapport 2 prognostiserade nämnden ett överskott om 7,5 mnkr och utfallet blev 83,6 mnkr. Avvikelsen förklaras bland annat av färre köp av utbildningsplatser inom vuxenutbildningen under hösten än prognostiserat. När nämnden i samband med tertialrapport 2 begärde budgetjusteringar för årets förväntade prestationer inom vuxenutbildningen gjordes antagandet att studerandevolymerna skulle öka under hösten. Istället har antalet studerande fortsatt att minska, vilket lett till lägre kostnader. I november ändrade nämnden prognosen till 77 mnkr.

Under året har granskningar även genomförts av inköpsprocessen, attest- och behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso samt granskning av pensionshantering och -redovisning. Den interna kontrollen i granskade processer och rutiner bedöms vara tillräcklig.

Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2022 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Rekommendationer angående implementering av dataskyddsförordningen kvarstår. Under 2022 har inga uppdateringar av klassningar eller registerförteckningen gjorts.

Bilaga 1 – Årets granskning

Granskningar under perioden april 2022 - mars 2023

Stöd till unga vuxna med funktionsnedsättning att komma i arbete (rapport 2022:4)

Revisionskontoret har granskat om staden stödjer unga vuxna med intellektuell och/eller neuropsykiatrisk funktionsnedsättning till arbete i enlighet med lagkrav och stadens program för tillgänglighet och delaktighet för personer med funktionsnedsättning.

Den samlade bedömningen är att det finns risk för att staden, och granskade nämnder, inte ger tillräckligt samordnat stöd till unga personer med funktionsnedsättning för att komma i arbete. Granskningen visar att det är otydliga samverkansformer avseende hur staden ska stödja målgruppen i övergången mellan gymnasiesärskola till arbete, studier eller annan sysselsättning.

Vidare visar granskningen att nämnderna inte i tillräcklig utsträckning arbetar i enlighet med program för tillgänglighet och delaktighet. Nämnden behöver bland annat genomföra arbetsdifferentiering och anställa serviceassistenter i enlighet med direktiv i stadens budget 2022. Det återstår arbete för att uppnå kommunfullmäktiges målsättning att vara ett föredöme som arbetsgivare för målgruppen.

Nämnden rekommenderas att:

- Genomföra arbetsdifferentiering och anställa serviceassistenter i enlighet med budgetens direktiv.
- Tydliggöra formerna för samverkan vid elevens övergång från gymnasiesärskola till arbete, studier eller annan sysselsättning. Arbetet bör även innefatta att tydliggöra det motiverande och uppsökande arbete som ska ske i enlighet med lagstadgade skyldigheter.
- Informera regelbundet om stadens arbetsmarknadsinsatser vid samtliga gymnasiesärskolor inom Stockholms stad.

Arbetsmarknadsnämnden har avlämnat yttrande på rapporten och instämmer i bedömningen.

Bryta socialt utanförskap hos unga (rapport 2022:10)

Revisionskontoret har genomfört en granskning med syfte att bedöma om staden bedriver ett strukturerat och samordnat arbete för att bryta socialt utanförskap hos unga individer som varken arbetar eller studerar.

Den samlade bedömningen är att nämnden bedriver ett i huvudsak strukturerat och samordnat arbete. Resultatet av arbetet når dock inte upp till kommunfullmäktiges målsättning om att kraftigt reducera antalet individer som tillhör gruppen uvas, unga som varken arbetar eller studerar.

Var tionde ung person i Sverige är någon gång under sin ungdom utan arbete eller studier. För några är det en tillfällig situation, andra riskerar att hamna i ett långvarigt utanförskap. Det handlar exempelvis om individer som inte har en fullgjord gymnasieutbildning, har en funktionsnedsättning eller lider av psykisk ohälsa.

Granskningen visar att målgruppen är prioriterad genom de uppdrag och direktiv som getts av kommunfullmäktige och som nämnden omhändertagit. Det bedrivs ett uppsökande arbete och en mängd insatser erbjuds för att komma i arbete eller studier. Det finns i huvudsak en följsamhet till regelverk såsom lagar och allmänna råd och samverkan inom staden fungerar i huvudsak väl. Dock visar statistiken att andelen unga som varken arbetar eller studerar minskat relativt lite det senaste året och att endast mellan 25 och 50 procent unga nås i det uppsökande arbetet. Fler ungdomar behöver nås för att på ett tidigt stadium identifiera individer med riskfaktorer för att fastna i ett långvarigt utanförskap samt erbjuda relevanta insatser.

Dokumentation och uppföljning sker främst av om individen kommer i arbete eller studier. Stora delar av jobbtorgens arbete med målgruppen är dock förberedande, vilket innebär att effekten kan bli synbar först efter en längre tid. Metoder behöver utvecklas för att löpande även följa upp individens progression för att nå det långsiktiga målet om studier eller arbete.

Nämnden rekommenderas att:

- Tydliggöra strategier och arbetsformer för hur kontakt ska skapas med individer med olika riskfaktorer för utanförskap och hur resurser ska prioriteras mellan olika grupper inom gruppen unga som varken arbetar eller studerar.
- Fortsätta arbetet med att vidareutveckla metoder för uppföljning av arbetsmarknadsinsatser för att löpande följa individers progress.

Arbetsmarknadsnämndens avtals- och verksamhetsuppföljning av vuxenutbildning

Granskning har genomförts av om arbetsmarknadsnämnden har ändamålsenliga rutiner för uppföljning avseende utbildningsanordnare. Arbetsmarknadsnämnden upphandlar cirka 85 procent av all utbildningsverksamhet. För avtalsperioderna som gäller under 2022 har

nämnden avtal med 15 leverantörer. Antalet skolenheter kan variera men ligger runt ett 60-tal. Därtill finns cirka sju stycken i egen regi.

Bedömningen är att nämnden har ändamålsenliga rutiner för uppföljningen av utbildningsanordnare. Bland annat finns en handbok för enhetsuppföljning som redogör för alla steg i processen. I bilagor finns bedömningskriterier och mallar för intervjuer, rapporter m.m. Granskningen visar att enhetens framtagna rutiner efterlevs.

Förutom enhetsuppföljning sker även uppföljning av fakturering och administration hos anordnarna, kontroller vid avtalsstart och avtalsförlängning samt händelsestyrd uppföljning. Den händelsestyrda uppföljningen hanterar olika signaler om missförhållanden eller avvikelser som inkommer till enheten.

Inom avdelningen för vuxenutbildning finns enheten Kvalitet och uppföljning. Enheten ansvarar för att samordna all avtals- och verksamhetsuppföljning. Förutom enhetschefen finns strateg, handläggare, två avtalscontrollers samt fyra kontaktrektorer som har löpande kontakt med respektive upphandlad anordnare och deras skolenheter.

Inför nytt år görs en årsplaneringen över vilka enheter som ska följas upp och när de ska följas upp. Enhetsuppföljningen utförs i en cykel på sju veckor som upprepas vid fem perioder varje år. I varje cykel granskas fyra enheter. Målsättningen är att alla enheter ska granskas minst en gång per avtalsperiod (2 år+1+1), vilket uppges komma ske för innevarande avtalsperioder.

I enhetens rutin för avvikelshantering redogörs för hur avvikelser och signaler om avvikelser ska hanteras. I de fall avvikelserna inte bedöms vara så allvarliga behöver inte utföraren återkoppla inom uppföljningsprocessen utan uppföljning sker genom kontaktrektors löpande uppföljning. Vid mindre allvarliga brister kan muntligt alternativt skriftligt svar krävas in avseende vilka åtgärder som utföraren avser att vidta. Vid krav på skriftligt svar ska en redovisning lämnas in till enheten för godkännande inom tio arbetsdagar. I de fall bristerna anses allvarliga ställs krav på avhjälpande och en åtgärdsplan ska lämnas in. Dessutom görs en bedömning om påföljd enligt avtal är aktuellt. Om inlämnad åtgärdsplan inte är tillräcklig måste utföraren komma med ytterligare handlingsplan. När åtgärder har vidtagits besöker enheten skolan för uppföljande kontroll.

I revisionens granskning har kontroller gjorts av verksamhetsuppföljningar inom nio av tretton avtalsområden. Verifieringen visar verksamhetsuppföljningen har gjorts enligt gällande rutiner. Vidare visar verifiering av tre avtalsförlängningar samt tre kontroller av skolenheters ekonomi och administration att uppföljning har genomförts enligt gällande rutin.

Attest- och behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts av hanteringen av behörighet och attest i Agresso.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och att den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestant i genomfört stickprov. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner.

Granskning av intäktprocessen

En granskning har genomförts av intäktprocessen avseende hanteringen av statsbidrag från Skolverket.

Granskningen visar att förvaltningen har en tydlig process för hantering av statsbidrag från Skolverket som utgår från en framtagna och dokumenterad processbeskrivning som förvaltningen följer. Vidare finns en struktur i ekonomisystemet som underlättar uppföljning och kontroll över erhållna statsbidrag.

I verifieringen av fem statsbidrag från Skolverket framgår att det för samtliga finns ett beslut från Skolverket, att statsbidragen är upptagna på konto och att det finns en överensstämmelse mellan beslutet från Skolverket och beloppet i ekonomisystemet.

Granskning av inköpsprocessen

En granskning har genomförts av inköpsprocessen med fokus på transporttjänster.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, kontering och attest. Två avvikelser har dock noterats där två fakturor är betalda efter förfalldatum. Avvikelserna bedöms inte vara väsentliga men det är viktigt att attestanter attesterar i tid så att betalning sker på förfalldatum.

Granskning av löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen.

Granskningen har genomförts genom genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller samt genom uppföljning av avvikelser i genomförd registeranalys.

Granskningen visar att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Det är

dock svårt att se en spårbarhet till vem som gjort kontrollerna och när. I syfte att stärka den interna kontrollen bör förvaltningen därmed säkerställa att det finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när. Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes utan anmärkning.

Granskning av förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet 2022 varit representation.

Granskning har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants behörighet och oberoende, dvs. att attestanten själv inte deltagit. Totalt har fem transaktioner granskats.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att samtliga granskade transaktioner i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende kontering, syfte, deltagarlista samt attest. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig.

Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Granskning av pensionshantering och -redovisning

En granskning har genomförts av pensionshantering och -redovisning.

Granskningen har genomförts genom kartläggning av aktuella pensionsavtal samt genom dokumentgranskning av rutiner, riktlinjer och policys. Rutiner och dokumentation har granskats genom verifiering av dokumenterade kontroller. Rapporteringen av pensionsmedförande löner har granskats genom analys av årsrapportering avseende pensionsavtalet KAP-KL.

Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret, personalstrategiska avdelning och finansavdelningen, och serviceförvaltningen.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2020	Lönetillägg Säkerställa att det finns erforderliga beslut/underlag för alla lönetillägg i personalakt samt att kontrollmoment upprättas för att säkerställa detta liksom att utbetalning sker enligt gällande beslut/ underlag för lönetillägg. Rekommendationen är åtgärdad.	Ja	Nämnden har upprättat en rutin för kontroll av lönetillägg. Inom ramen för uppföljningen har detta verifierats genom att ta del av dokumenterad kontroll som genomförts vid ett antal tillfällen under år 2022.
ÅR 2021	Inköpsprocessen Säkerställa att avtalade villkor följs och att detta är möjligt att stämma av. Rekommendationen är åtgärdad. Säkerställa att konteringen är korrekt. Rekommendationen är åtgärdad. Säkerställa följsamhet till stadens regler och LOU gällande avtalstid för ramavtal. Rekommendationen är åtgärdad.	Ja	Granskningen visar att samtliga transaktioner var korrekt hanterade avseende prestation och den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig. Granskningen visar att samtliga transaktioner var korrekt hanterade avseende kontering och den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig. Granskningen visar att vid tecknandet av ett nytt ramavtal träffas parterna för att gå igenom avtalsvillkoren och hur uppföljning kommer att ske under avtalsperioden. Under de första månaderna kontrolleras leverantörernas fakturor mer noggrant. Förvaltningen gör alla upphandlingar i Komers och använder Agresso för kontroll av efterlevnad av avtalets takvärde. Förvaltningen tar varje månad del av stadens information om systemnyttjande. De enheter som har stora avvikelser kontaktas och får stöd vid registrering i stadens inköpsportal. Förvaltningen informerar och utbildar chefer och medarbetare om stadens och förvaltningens riktlinjer för (direkt)-upphandling. Förvaltningen har tre kontrollpunkter vid den årliga internkontrollen, bland annat regelefterlevnad vid inköp.
ÅR 2022	Löneprocessen Säkerställa att det finns en spårbarhet till vem som genomför kontrollerna och när.	Se kommentar	Följs upp kommande år

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 5/2019	<p>Implementering av dataskyddsförordningen</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.</p> <p>Nämnden rekommenderas att informationsklassificera sina informationstillgångar.</p> <p>Nämnden rekommenderas att regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.</p>	Delvis	<p>Nämnden har enligt anvisningarna upprättat en årsrapport för GDPR vilken har identifierat och synliggjort de utvecklingsområden som finns. Under 2022 har ett antal aktiviteter kopplade till området genomförts.</p> <p>Av årsrapporten för GDPR framgår att inga uppdateringar av klassningar har gjorts under 2022. Av 107 är 15 stycken informationsklassade.</p> <p>Av årsrapporten för GDPR framgår att uppdateringar i registerförteckningen inte genomförts under 2022 samt att rutin för registerförteckning behöver uppdateras. Rekommendationer kvarstår.</p>
Nr 1/2020	<p>Stadens arbetsmarknadsinsatser</p> <p>Nämnden rekommenderas att gemensamt med kommunstyrelsen tydliggöra stadsdelsnämndernas uppdrag att erbjuda arbetsförberedande insatser inför inträde på arbetsmarknaden för att garantera likställighetsprincipen. Rekommendation åtgärdad.</p>	Ja	<p>I budgeten för 2022 framgår att kommunstyrelsen och arbetsmarknadsnämnden med stöd av stadsdelsnämnderna utifrån stadens strategi för arbetsmarknadsinsatser ska definiera stadsdelsnämndernas ansvar för förberedande insatser inför inskrivning på Jobbtorg Stockholm.</p> <p>Under våren 2022 har stadsledningskontoret tillsammans med arbetsmarknadsförvaltningen och ett urval stadsdelsnämnder utrett ansvarsfrågan för de arbetsförberedande insatserna. Av utredning framkommer att ansvarsfördelningen är tydliggjord i olika styrdokument. Det är dock viktigt att säkerställa att detta är tydligt och korrekt uppfattat av berörda parter genom ökad kunskap. Ett arbete med att ta fram informationsmaterial har påbörjats och ska avslutas under våren. Materialet ska delges stadens nätverk för ekonomiskt bistånd.</p>
Nr 4/2022	<p>Stöd till unga vuxna med funktionsnedsättning att komma i arbete</p> <p>Nämnden rekommenderas att genomföra arbetsdifferentiering och anställa serviceassistenter i enlighet med budgetens direktiv.</p> <p>Nämnden rekommenderas att tydliggöra formerna för samverkan vid elevens övergång från gymnasiesärskola till arbete, studier eller annan sysselsättning. Arbetet bör även innefatta att tydliggöra det motiverande och uppsökande arbete som ska ske i enlighet med lagstadgade skyldigheter.</p> <p>Nämnden rekommenderas att regelbundet informera om stadens arbetsmarknadsinsatser vid samtliga gymnasiesärskolor inom Stockholms stad.</p>	Se kommentar	Följs upp kommande år
Nr 10/2022	<p>Bryta socialt utanförskap hos unga</p> <p>Nämnden rekommenderas att tydliggöra strategier och arbetsformer för hur kontakt ska skapas med individer med olika riskfaktorer för utanförskap och hur resurser ska prioriteras mellan olika grupper inom gruppen unga som varken arbetar eller studerar.</p> <p>Nämnden rekommenderas att fortsätta arbetet med att vidareutveckla metoder för uppföljning av arbetsmarknadsinsatser för att löpande följa individens progress.</p>	Se kommentar	Följs upp kommande år

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan

1. tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas,
2. rikta anmärkning,
3. avstyrka att ansvarsfrihet beviljas.

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Bedömningskriterier

Nämndens räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömning

Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Räkenskaper är inte upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.