

Årsrapport 2023

Arbetsmarknadsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen



HELSINGBORG

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

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

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, helsingborg.se/stadsrevisionen. De kan också beställas från revisionskontoret, stadsrevisionen@helsingborg.se.

| | |
|--|-----------|
| SAMMANFATTANDE BEDÖMNING | 4 |
| 1. ÅRETS GRANSKNING | 5 |
| 2. VERKSAMHET OCH EKONOMI | 6 |
| 2.1. VERKSAMHETSMÄSSIGT RESULTAT | 6 |
| 2.1.1. UPPDRAG OCH INRIKTNING | 6 |
| 2.1.2. KVALITET OCH UPPFÖLJNING | 8 |
| 2.1.3. STADSREVISIONENS GENOMFÖRDA GRANSKNINGAR | 9 |
| 2.2. EKONOMISKT RESULTAT | 10 |
| 2.2.1. DRIFTVERKSAMHET | 10 |
| 2.2.2. INVESTERINGSVERKSAMHET | 11 |
| 2.3. SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV VERKSAMHET OCH EKONOMI | 11 |
| 3. INTERN KONTROLL | 12 |
| 3.1.1. INTERN KONTROLLPLAN | 12 |
| 3.1.2. STADSREVISIONENS GENOMFÖRDA GRANSKNINGAR | 13 |
| 3.2. SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV INTERN KONTROLL | 14 |
| 4. RÄKENSKAPER | 15 |
| 4.1. SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV RÄKENSKAPER | 15 |

Sammanfattande bedömning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

De bedömningar som görs i rapporten har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån stadsrevisionens granskningar av verksamheten 2023. De avvikelser som noterats kommenteras i rapporten.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att arbetsmarknadsnämnden **i allt väsentligt** har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet till stor del är förenligt med kommunfullmäktiges uppdrag och inriktning för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att arbetsmarknadsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten **i allt väsentligt** har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden följer stadens reglemente för intern kontroll och att arbetet utgör en integrerad del av nämndens styrning och uppföljning av verksamheten.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms, **i allt väsentligt**, ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med gällande lagstiftning och god redovisningssed.

1. Årets granskning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar av arbetsmarknadsnämnden 2023.

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

I den grundläggande granskningen ingår att revisionen löpande följer verksamheten genom att ta del av grundläggande dokument och ärenden. Grundläggande dokument är bland annat plan för mål och ekonomi, reglemente, delegeringsordningar, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapport, verksamhetsberättelser, beslutsunderlag och protokoll. Under året har också särskilda möten hållits avseende ekonomi, måluppfyllelse och intern kontroll. Vidare genomför revisionen också en viss omvärldsbevakning kopplat till nämndens verksamhet.

De bedömningar som görs i rapporten av verksamhet och ekonomi, av intern kontroll samt av räkenskaper har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns.

Årets granskning omfattar granskning av nämndens mål- och ekonomistyrning och uppföljning, nämndens system för intern kontroll samt om räkenskaperna är rättvisande. Inom den grundläggande granskning har vi särskilt granskat köp av huvudverksamhet och förtroendekänsliga poster. Därtill har två fördjupade granskningar genomförts under året vad gäller stadens arbete mot välfärdsbrott, och granskning av näringslivssamverkan.

Granskningsledare har varit Marie Jakobsson vid Helsingborgs stads revisionskontor.

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 följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

2.1. Verksamhetsmässigt resultat

Bedömningen av nämndens verksamhetsmässiga resultat grundas på revisionskontorets granskning av nämndens årsbokslut, verksamhetsberättelse, delårsbokslut samt på övriga granskningar som genomförts under året.

2.1.1. Uppdrag och inriktning

Arbetsmarknadsnämndens uppdrag är att vara möjliggörare för vuxna att komma i arbete och att bidra till arbetsgivares kompetensförsörjning.

Under 2023 har nämnden haft inriktningen att arbetsgivare ska kunna rekrytera relevant kompetens i Helsingborg. Tillsammans med arbetsgivarna skapar nämnden förutsättningar för att effektivt möta kompetensförsörjningsbehoven med en bredd av aktiviteter och utbildningar för en hållbar tillväxt. Fler invånare med ekonomiskt bistånd ska bli självförsörjande så snabbt som möjligt. Nämnden möter invånarna på olika sätt, med tydliga förväntningar och ett tydligt arbetsfokus, även i stadsdelarna för att på så sätt bidra till ett mer integrerat och tryggt Helsingborg med livskvalitet för alla.

Nämndens årsbokslut visar att uppföljning av uppdrag och inriktning bland annat genomförs genom att nämnden följer utvecklingen av ett antal olika nyckeltal och indikatorer.

Nyckeltal

Nyckeltal finns för närvarande för verksamhetsområdena vuxenutbildning, ekonomiskt bistånd och arbetsmarknad. Nyckeltalen visar exempelvis att antalet årsplatser inom både grundläggande nivå, gymnasial vuxenutbildning samt yrkeshögskolan har minskat jämfört med föregående år.

Specifika uppdrag

Fullmäktige har inom ramen för mål och ekonomi beslutat om följande två uppdrag för arbetsmarknadsnämnden under 2023.

- **Föra över medel från ekonomiskt bistånd till jobbskapande insatser:** Nämnden får i uppdrag att växla upp till 10 mnkr från ekonomiskt bistånd mot anställning och utbildning för invånare som uppbär ekonomiskt bistånd i syfte att bidra till kompetensförsörjningen i Helsingborg. Fullmäktige angav att uppdraget skulle vara redovisat senast den 29 februari 2024. Ärendet redovisades av nämnden den 15 februari 2024. Inom ramen för uppdraget har 2,5 mnkr växlats.
- **Etablering av handelshögskola:** Uppdrag till arbetsmarknadsnämnden att utreda möjligheterna för att etablera en Handelshögskola i Helsingborg i samverkan med Helsingborgs Handelsförening, akademien och det lokala näringslivet. Fullmäktige angav att uppdraget skulle vara redovisat senast den 30 november 2023. Uppdraget redovisades i nämnden den 14 december 2023. Bedömningen var att etableringen av en handelshögskola är en komplicerad och kostsam process. I rapporten finns förslag på lösningar som är mer genomförbara, mindre kostsamma och som kan ge bättre effekt.

Under 2023 har dessutom följande tidigare uppdrag redovisats i arbetsmarknadsnämnden:

- Redovisning vid nämndens sammanträde 24 augusti 2023 av uppdrag gällande att arbeta med "Trygghetsskapande åtgärder 4.0". (uppdraget gavs i kommunfullmäktige 15 juni 2022, § 97).
- Redovisning vid nämndens sammanträde 14 december 2023 av uppdrag gällande att i samarbete med fastighetsnämnden möjliggöra en etablering av ett yrkeshögskolcampus i Helsingborg. (uppdraget gavs i kommunfullmäktige 24 augusti 2021, § 162).

Mål

Fullmäktige har beslutat om tre nämndspecifika mål för 2023:

- Antalet invånare med ekonomiskt bistånd under 2023 ska minska till högst 2 500.
- Antalet hushåll med barn med ekonomiskt bistånd under 2023 ska minska så att antalet barn blir högst 1 500.
- Minst 330 invånare med ekonomiskt bistånd ska gå till reguljära studier under 2023.

Nämnden redovisar att den uppnår målet med att antal invånare med ekonomiskt bistånd under 2023 ska minska till högst 2 500. I december är antalet invånare med ekonomiskt bistånd 2 371. Detta är en minskning jämfört med 2022 då antalet var 2 491. Trenden med minskat antal biståndsmottagare håller i sig från 2021. Nämnden kommenterar dock att den inte är helt tillfreds med utvecklingen, eftersom uppföljningar visar att en för låg andel av de avslutade biståndsärendena har en positiv avslutsorsak, det vill säga självförsörjning som exempelvis som studier eller arbete. Nämndens förvaltning analyserar utvecklingen utifrån nämndens mål och inriktning.

Nämnden redovisar att den uppnår målet med att antalet hushåll med barn med ekonomiskt bistånd under 2023 ska minska så antalet barn blir högst 1 500. I december redovisar nämnden att antalet barn är 1 317. Detta är en minskning jämfört med 2022 då antalet barn var 1 517. Trenden med ett minskat antal barn är genomgående i riket, men antalet barn 2023 minskar mer i Helsingborg än i riket och jämförelsekommuner.

Nämnden redovisar att den inte uppnått målet med att minst 330 invånare med ekonomiskt bistånd ska gå till reguljära studier under 2023. Under året har utfallet summerats till 172 invånare. Nämnden har i sin analys av utfallet tagit hänsyn till de extraordinära omständigheter som rådde under pandemin och jämför årets resultat med 2019. I den jämförelsen har antalet invånare som gått från bistånd till studier inte ökat. Det finns flera strukturella svårigheter som påverkar arbetet, främst kopplat till studiefinansiering, tidigare skolmisslyckanden och studiebakgrund. Utmaningarna delas av många andra kommuner. Nämndens förvaltning har under hösten 2023 påbörjat ett antal insatser i syfte att stärka måluppfyllelsen till 2024.

2.1.2. Kvalitet och uppföljning

Systematiskt kvalitetsarbete

Förvaltningen har informerat nämnden om kvalitetsrapporten för vuxenutbildningen 2022. Nämnden godkände rapporteringen på sammanträdet i juni 2023. Enligt skollagen är det ett krav att varje huvudman inom skolväsendet systematiskt och kontinuerligt ska planera, följa upp och utveckla verksamheten. Inom detta arbete begär förvaltningen bland annat in olika typer av redovisningar och analyser från de olika anordnarna.

I rapporten redovisas exempelvis statistik om betyg och orsak till avbrott samt utvärdering av olika funktioner som studieteamet och vägledningen. Nämnden har utifrån kvalitetsrapporten identifierat tre fortsatta utvecklingsområden för utbildningarna, bland annat en fortsatt utveckling av partnerskap och samspel med olika branscher och företagsgrupper.

Lex Sarah

Under året har nämnden utrett 69 rapporteringar enligt Lex Sarah. Ingen av dessa bedömdes så allvarlig att den gick vidare som en anmälan till Inspektionen för vård och omsorg (IVO).

Skolinspektionen

Skolinspektionen genomförde under 2022 en tematisk kvalitetsgranskning av undervisningen inom kommunal vuxenutbildning i svenska för invandrare (SFI) avseende en av stadens utbildningsanordnare. Huvudmannen för utbildningen är arbetsmarknadsnämnden som under året svarade Skolinspektionen vilka förbättringsåtgärder som skulle vidtas utifrån de båda identifierade utvecklingsområdena. Skolinspektionens bedömning av vidtagna åtgärder var att dessa var tillräckliga för att höja kvaliteten inom de båda områdena.

Skolinspektionen har inte mottagit någon anmälan om missförhållande avseende arbetsmarknadsnämndens verksamhet under 2023.

2.1.3. Stadsrevisionens genomförda granskningar

Näringslivssamverkan

Stadsrevisionen har under 2023 granskat hur arbetsmarknadsnämnden och barn- och utbildningsnämnden samverkar med näringslivet. Syftet har varit att bedöma om de båda nämnderna har ett ändamålsenligt arbete med näringslivssamverkan. Den sammanfattande bedömningen är att det i stort finns ett ändamålsenligt arbete hos de granskade nämnderna avseende samverkan med näringslivet. Det finns dock ett antal delar som kan utvecklas. Företagarna i staden är sammantaget nöjda med samarbetet med kommunen även om vissa delar kan förbättras ytterligare.

Granskningen visade att områden som behövde utvecklas var dokumentation av olika roller, riktlinjer och mål. Det saknades samordning mellan olika delar av förvaltningens verksamheter, vilket ibland resulterar i att kontakterna från staden till stadens företagare kan bli många. Det saknades även strukturerad kommunikation med näringslivet, vilket kunde få som följd att staden kan ha svårt att nå ut till näringslivet med sina aktiviteter. Avseende vuxenutbildningen som där det behövs samverkan med näringslivet har nämnden säkerställt ändamålsenliga rutiner avseende köpt verksamhet från utbildningsanordnare och det görs uppföljningar inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet.

Granskningen har rapporterats i en slutlig rapport till arbetsmarknadsnämnden och finns att läsa i sin helhet på stadsrevisionens hemsida. Arbetsmarknadsnämnden har i sitt svar kommenterat de olika utvecklingsområdena som rapporten visar på, och exemplifierat med åtgärder som är under framtagande och som kan komma att vidtas.

2.2. Ekonomiskt resultat

2.2.1. Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Tabell: Ekonomiskt utfall

| Resultaträkning, tkr | Bokslut 2023 | Internbudget 2023 | Bokslut 2022 |
|-------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Kommunbidrag | 570 414 | 570 414 | 626 116 |
| Disposition av ackumulerat resultat | 2 601 | 5 000 | 1 267 |
| Intäkter | 172 155 | 141 808 | 181 464 |
| Summa intäkter | 745 170 | 717 222 | 808 847 |
| Utdelningskrav | 0 | 0 | 0 |
| Kostnader | -674 610 | -717 222 | -692 300 |
| Summa kostnader | -674 610 | - 717 222 | -692 300 |
| RESULTAT | 70 560 | 0 | 116 546 |

Nämnden redovisar ett överskott om 70,6 mnkr för 2023. I likhet med föregående år beror överskottet till stor del på att kostnaderna för utbetalning av ekonomiskt bistånd är lägre än budget. Nämnden har haft en budget om 265 mnkr för denna post och redovisar ett utfall om 216,5 mnkr, vilket generat ett överskott om 48,6 mnkr inom området. Nämndens övriga verksamheter redovisar tillsammans ett överskott om 22 mnkr.

Överskottet i verksamheterna beror bland annat på att de vuxenutbildningarna som helt eller delvis är finansierade med stadsbidrag från Skolverket har genererat överskott på 5 mnkr. Under 2023 gick flera utbildningar ut för ny upphandling och de nya avtalen har lägre priser per poäng. Exempelvis har avtalen avseende kombinationsutbildning inneburit en betydligt lägre kostnad per poäng än statsbidraget, vilket gör att varje producerad poäng genererar ett ekonomiskt överskott. Effekten har förstärkts när de övriga kommunerna i Familjen Helsingborg inte startat den mängd utbildning som planerats, vilket gjort att Helsingborg istället haft ett ökat antal platser.

Personalkostnaderna i verksamheterna är 6 mnkr lägre än budgeterat, främst hänförligt till vuxenutbildningens omställning av antagningen och vägledningen.

Nämndens ansvar avseende massflyktsdirektivet för ukrainare har genererat högre bidrag från Migrationsverket än nedlagde kostnader motsvarande 5,5 mnkr. Schablonersättning från Migrationsverket under tiden invånare är i etableringen är högre än budgeterat, med ett överskott på 6,2 mnkr.

I nämndens redovisade differenser mot budget innefattas 5 mnkr som nämnden hade budgeterat att använda av eget kapital. Utfallet av dessa medel är endast 2,6 mnkr. Användningsområdena har varit engångsinsatser inom digitalisering, analysinsatser och innovation.

Revisionen konstaterar att nämnden i sitt årsbokslut har lämnat information om uppkomna budgetavvikelser.

2.2.2. Investeringsverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

| Investeringar, mnkr | Bokslut 2023 | Budget 2023 | Bokslut 2022 |
|----------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Utgifter | 2,7 | 3 | 0,1 |

Årets investeringar avser ombyggnationer och förbättringar av förvaltningens lokaler.

2.3. Sammanfattande bedömning av verksamhet och ekonomi

Stadsrevisionens samlade bedömning är att nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att två av tre verksamhetsmål uppnås. Utifrån genomförd fördjupad granskning bedömer vi att nämnden har en i stort ändamålsenlig näringslivssamverkan.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionens granskning 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.

3.1.1. Intern kontrollplan

Fullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll som tydliggör stadens organisation för detta samt hur uppföljning ska genomföras. Det är nämnden som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. I reglementet framgår att nämnden ska tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde samt att regler och anvisningar antas. I vår granskning av den interna kontrollen har noterats att nämnden har upprättat en sådan organisation. Förvaltningen har utformat en organisation som innefattar att samtliga fyra verksamhetsområden är involverade i arbetet med den interna kontrollen.

Nämnden ska anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Vår granskning visar att en sådan plan har antagits den 24 november 2022. Planen innehåller sju granskningspunkter. Planen 2023 innehåller flera revideringar jämfört med föregående års plan, bland annat baserat på erfarenheter från fjolåret och att nya processer tillkommit i och med förvaltningens utveckling. Nämnden har en process för riskanalys där riskanalysen för intern kontroll knutits till verksamhetsutvecklingen för att fungera som ett kvalitetsverktyg. Riskanalysen lyfts på ledningsforum där alla förvaltningens chefer ingår. I samband med nämndens sammanträde i september 2023 hölls en workshop om intern kontroll.

Vidare är nämnden skyldig att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde. Resultatet av uppföljning av den interna kontrollen med utgångspunkt från antagen plan ska löpande rapporteras till nämnden. I revisionens granskning har noterats att nämnden har en löpande uppföljning. Förvaltningen har återrapporterat resultatet av den interna kontrollen två gånger under året.

Delårsrapporteringen av ett antal punkter i planen delgavs nämnden den 28 september 2023. Den slutliga rapporteringen avseende uppföljning av planen delgavs nämnden den 15 februari 2024. Årsresultatet visar att nämnden har fem kännbara resultat men inga allvarliga. De kännbara avser bland annat avtalstrohet och delar i de bakomliggande processerna för utbetalning av ekonomiskt bistånd. För dessa finns åtgärder planerade för att förbättra processerna.

Under 2023 har arbetet med att systematisera hanteringen av de åtgärder som beslutas efter ett års granskning utvecklats. Dessa har sammanfattats i den rapport som staden har tagit fram för detta ändamål och status för åtgärderna rapporterades till nämnden den 28 september 2023.

Nämnden har en rapporteringsskyldighet att i samband med årsredovisningens upprättande rapportera konstaterade fel och brister vid uppföljningen av den interna kontrollen även till stadens revisorer. Revisionen har inte erhållit denna rapport.

3.1.2. Stadsrevisionens genomförda granskningar

Stadens arbete mot välfärdsbrott

Stadsrevisionen har under 2023 granskat stadens arbete mot välfärdsbrott. Granskningen har genomförts av KPMG AB på uppdrag av revisorerna. Granskningen har avsett kommunstyrelsen, vård- och omsorgsnämnden, socialnämnden och arbetsmarknadsnämnden.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder har säkerställt en ändamålsenlig styrning och tillräcklig intern kontroll avseende arbetet mot välfärdsbrott. Den sammanfattande bedömningen i granskningen är att kommunstyrelsen och arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen avseende vård- och omsorgsnämnden och socialnämnden är att de delvis har säkerställt en ändamålsenlig styrning och tillräcklig intern kontroll avseende arbetet mot välfärdsbrott. I granskningen har framkommit att avseende arbetsmarknadsnämnden behöver nämnden fortsatt säkerställa att chefer och medarbetare ges kontinuerlig kompetensstärkning avseende nämndens arbete mot välfärdsbrott. Nämnden bör också säkerställa att de utvecklingsinsatser som pågår avseende stärkt kontrollsystem implementeras och får effekt i verksamheten.

Granskningen har rapporterats i en slutlig rapport till arbetsmarknadsnämnden och finns att läsa i sin helhet på stadsrevisionens hemsida. Arbetsmarknadsnämnden har i sitt svar kommenterat de olika utvecklingsområdena som rapporten visar på, och exemplifierat med åtgärder som kan komma att vidtas.

Köp av huvudverksamhet

Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi genomfört en granskning avseende hur arbetsmarknadsnämnden tillser att uppföljning av köp av huvudverksamhet sker. En stickprovskontroll av sju fakturor konterade som köp av huvudverksamhet under 2023 har genomförts. I denna granskning har kontrollerats om fakturor avseende inköp av utbildningar av olika slag överensstämmer med de priser som framgår av avtalen, samt om leverantören finns med på Svensk Handels varningslista.

I granskningen konstateras att ingen av leverantörerna finns med på Svensk Handels varningslista. För samtliga poster stämmer de fakturerade beloppen på fakturor/underlag med avtalade priser.

Vår granskning visar att arbetsmarknadsnämnden har en tillräcklig intern kontroll inom processen.

Förtroendekänsliga poster

Inom ramen för den årliga granskningen har vi genomfört en kontroll av nämndens hantering av förtroendekänsliga poster i syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Förtroendekänsliga poster i denna granskning har avsett extern representation, intern representation, resor i tjänst samt kurser/konferenser.

Fullmäktige har beslutat om riktlinjer och rutiner för representation den 30 januari 1996. I denna tydliggörs att representation och intern traktering ska främja stadens verksamhet och intressen samt visa ett rimligt mått av gästfrihet. Det ska även finnas

anknytning, klara sakliga motiv och en medvetenhet om att användningen av offentliga medel kräver omdöme och aktsamhet. I riktlinjen framgår bland annat vilka kostnader som kan tillåtas samt vilka formkrav som krävs för att verifikationen ska godkännas som bokföringsmaterial.

I denna granskning har stickprov genomförts av tio konton i nämndens redovisning. Av totalt 68 stickprov finns någon avvikelse noterad i 24 fall, motsvarande 36 %. Som jämförelse var andelen avvikelser 40 % i granskningen 2022.

Avvikelsena avser i de flesta fall att deltagarlista eller annat nödvändigt styrkande underlag inte är bifogat eller inte komplett. I flera fall har det inte gått att utläsa vilka deltagare som varit externa eller vilken organisation de representerar.

Utöver det har det även noterats avvikelse gällande momsavlyft samt felkontering. Avvikelsena är koncentrerade till kontona för tjänsteresor, extern respektive intern representation samt personalsocialt. Vad avser konton för kurser och konferenser samt för inköp av livsmedel till arbetsplatsen så visar stickproven god ordning utan avvikelser.

Sammanfattningsvis bedömer vi utifrån genomförd stickprovskontroll att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll inom detta område. I granskningen har vi noterat ett antal olika avvikelser där nämnden bör stärka sin interna kontroll. Förvaltningen bör säkerställa att deltagarlista alltid finns och att denna är komplett. Om representationen avser externa personer ska titel och funktion för dessa framgå. Förvaltningen bör också säkerställa att rätt moms lyfts.

3.2. Sammanfattande bedömning av intern kontroll

Stadsrevisionens samlade bedömning är att arbetsmarknadsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i allt väsentligt har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden följer stadens reglemente för intern kontroll och att arbetet utgör en integrerad del av nämndens styrning och uppföljning av verksamheten.

Utifrån genomförda granskningar under året bedömer vi att arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig styrning och en tillräcklig intern kontroll mot välfärdsbrott samt har en tillräcklig intern kontroll inom processen köp av huvudverksamhet. Vad gäller nämndens hantering av förtroendekänsliga poster bedömer vi att den interna kontrollen behöver stärkas vad gäller bifogandet av korrekta uppgifter. Därtill visar nämnden kännbara avvikelser för fem av processerna vid uppföljning av den interna kontrollplanen.

Nämnden arbetar i enlighet med kommunens reglemente med intern kontroll vad gäller arbetet med riskanalyser och framtagande av intern kontrollplan. Vi ser positivt på att nämndens ledamöter är delaktiga i framtagande av riskanalys och granskningspunkter till den interna kontrollplanen.

4. Räkenskaper

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

Granskningen av bokslutet har i huvudsak inriktats på:

- Verifiering och bedömning av upptagna balansposter
- Periodiseringskontroller
- Genomgång av inventarier/anläggningstillgångar
- Genomgång av årsbokslut inriktning, mål och ekonomi/årsanalys
- Bedömning av om upprättat bokslut överensstämmer med angivna riktlinjer, lagstiftning och god redovisningssed.

Granskningen av räkenskaperna har visat på avvikelser av mindre karaktär. Dessa har hanterats direkt med förvaltningen. Nämndens hantering och redovisning av statsbidrag har diskuterats och förvaltningen kommer utveckla denna under det kommande året.

4.1. Sammanfattande bedömning av räkenskaper

Sammantaget bedömer stadsrevisionen att räkenskaperna, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.