

# Årsrapport 2023

Arbetsmarknadsnämnden

Rapport från  
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2024/22

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret (de sakkunniga biträdena).

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

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision). Det går även att prenumerera på Stadsrevisionens informationsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till

Arbetsmarknadsnämnden

## Årsrapport 2023

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen för arbetsmarknadsnämndens verksamhet under 2023.

Revisorerna har den 25 mars 2024 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till arbetsmarknadsnämnden för yttrande senast den 28 juni 2024.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Stefan Kindborg  
Ordförande

Åsa Hjortsberg Sandgren  
Sekreterare

## **Sammanfattning**

Årligen prövar revisionen om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

### **Verksamhet och ekonomi**

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för arbetsmarknadsnämnden bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande.

Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Under året har revisionskontoret granskat inrättandet av förvaltar-enheten utan väsentliga iakttagelser.

### **Intern kontroll**

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i nämndens styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionskontoret bland annat granskat attest- och behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso, förtroende-känsliga poster, intäkts-, inköps- samt löneprocessen. Inga väsentliga iakttagelser har noterats i granskningarna.

### **Räkenskaper**

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

### **Uppföljning av tidigare års granskningar**

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Väsentliga rekommendationer som återstår att genomföra är kopplade till att stärka följsamheten till dataskyddsförordningen.

# Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i> .....	3
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i> .....	5
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>6</b>
<b>4. Räkenskaper.....</b>	<b>8</b>
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>9</b>
<b>Bilaga 1 Årets granskning .....</b>	<b>10</b>
<b>Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer .....</b>	<b>13</b>
<b>Bilaga 3 Bedömningskriterier .....</b>	<b>15</b>

## 1. Årets granskning

Revisorerna bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Bedömningen baseras på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året, se bilaga 1. Revisionen har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare års granskningar, se bilaga 2.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet samt god revisions sed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2023 nämndens presidium för genomgång av 2022 års granskning och avstämning inför 2023. Under hösten 2023 har revisorerna även träffat hela nämnden för en dialog om revisorernas uppdrag och nämndens ansvarsområden.

I granskningen har revisorerna biträttas av stadens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsledare Lena Olsson med flera vid revisionskontoret och konsult Fredrik Birkeland vid PWC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

## 2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha uppnått det verksamhetsmässiga resultatet.

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

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att åtta av fullmäktiges tio mål för de verksamhetsområden som berör nämnden har uppfyllts. Två av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb” delvis har uppfyllts. Inom detta mål redovisas nämndens huvudsakliga verksamhet. Nämnden beskriver att målsättningarna med betygsresultat inom komvux samt inskrivningstiden för aspiranter inom jobbtorgens verksamhet inte nås. Andelen studerande med godkänt betyg inom såväl grundläggande och gymnasial vuxenutbildning som yrkesutbildning har fortsatt minska sedan 2022, främst inom teoretiska gymnasiala kurser. Andelen godkända är nu på samma nivåer som innan pandemin. Under pandemin ökade andelen med godkänt betyg, bland annat på grund av fler studievana elever. Nämnden beskriver att andelen distanselever med godkänt betyg är lägre än i klassrumsklasser. Parallellt med denna utveckling minskar antalet avbrott från studier, vilket är positivt. För att öka andelen elever i klassrummen har nämnden till exempel efterfrågat en mix av distans-, fjärr- och klassrumsundervisning i nuvarande upphandling av leverantörer.

Inskrivningstiden för aspiranter inom jobbtorgens verksamheter har ökat något sedan 2022, vilket enligt nämnden beror på att målgruppen har förändrats och utökats de senaste åren. Exempelvis har jobbtorgens insatser tillgängliggjorts för fler personer från socialpsykiatrins målgrupp samt för personer med insats inom LSS. Nämnden beskriver därtill att verksamheterna arbetar med komplexa ärenden som påverkar tempot. För dessa ärenden krävs samverkan med andra aktörer, vilket enligt nämnden tar tid och påverkar inskrivningstiden men kan leda till ett mer hållbart och långsiktigt stöd till aspiranten. För att samverkan inte ska bli ett

hinder för den enskilde, kommer nämnden att fortsätta utveckla arbetet med olika samverkanspartners.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb” delvis har uppfyllts. Bedömningen görs utifrån att resultatet för arbetsmiljöindex ligger strax under årsmålet, precis som tidigare år. Även nämndmålet ”Medarbetare och chefer har rätt kompetens och en hälsofrämjande arbetsmiljö” bedöms som delvis uppfyllt. Nämndens bedömning grundar sig på att årsmålen för frisktal, hälso- och arbetsmiljöindex och individuell utvecklingsplan inte uppnås. Nämndens arbete med en treårig hälsofrämjande arbetsmiljöstrategi kommer att fortsätta med genomförande av aktiviteter.

Sedan 2023 är förvaltarenheten ny verksamhet i staden och för arbetsmarknadsnämnden. Arbetsmarknadsnämnden har arbetsgivaransvaret över ställföreträdarna som är anställda av staden. En granskning av inrättande av förvaltarenheten visar att rutiner och riktlinjer har tagits fram, bland annat gällande ställföreträdarna och deras arbetsmiljö samt för samverkan mellan förvaltarenheten och överförmyndarförvaltningen.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, som i allt väsentligt tillfredsställande.

### 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse 2023, %	Budgetavvikelse 2022, %
Kostnader	1 276,9	1 524,9	-248	19,4 %	3,1 %
Intäkter	259	500,4	241,4	93 %	8 %
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	1 017,9	1 024,4	-6,5	0,6 %	8,2 %



Nämndens ekonomiska utfall avviker med -6,5 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet delvis har uppnåtts. Avvikelsen är 0,6 procent mot budget. Underskottet på 6,5 mnkr är inklusive statsbidrag för flyktingmottagning och från Skolverket. Exklusive statsbidragen visar nämndens ordinarie verksamheter ett underskott på 0,1 mnkr.

Nämnden beviljades omslutningsförändringar i samband med verksamhetsplanen för 2023 om sammanlagt 233,9 mnkr, vilket förklarar avvikelserna för kostnader och intäkter jämfört med budget. Omslutningsförändringarna omfattade bland annat bidrag från Arbetsförmedlingen, FINSAM och EU samt hyresintäkter och uppdragsutbildningar.

Nämnden redovisar avvikelser inom vissa verksamhetsområden. Avvikelse finns inom verksamhetsområdet Jobbtorg Stockholm (-5 mnkr) och Vuxenutbildning Stockholm (3 mnkr).

Underskottet inom Jobbtorg Stockholm beror enligt nämnden till största delen på att it-projektet Sociala system inte kunde driftsättas på grund av ett nytt tjänsteavtal. Av de 20 mnkr som var avsatta förbrukades 17 mnkr under 2022. De oförbrukade medlen på 3 mnkr fick inte föras över till 2023. Därtill blev licenskostnader högre än beräknat. Ökade personalkostnader, till följd av fler Stockholmsjobb i staden, har också bidragit till underskottet.

Överskottet inom verksamhetsområdet Vuxenutbildning Stockholm beror enligt nämnden på lägre kostnader för köp av utbildning än vad som har prognostiserats. Skolorna i egen regi uppvisar dock ett underskott om 21,2 mnkr, vilket är en förbättring med 15,4 mnkr sedan 2022. Underskottet förklaras framförallt av att elevantalet totalt sett har varit lågt. Detta får till följd att antalet elever per undervisningsgrupp blir för lågt för att kunna bära de sammanlagda kostnaderna för undervisningen. Underskottet mellan 2022 till 2023 har minskat bland annat till följd av att antalet undervisningstimmar har ökat för vissa lärare. Vidtagna åtgärder anges ha fortsatt positiva effekter under 2024.

Att underskottet har minskat jämfört med 2022 beror, enligt nämnden, bland annat på att en skola har stängts ner. De åtgärder som vidtagits under 2023 fortsätter under 2024 för att minska underskottet ytterligare.

Nämnden har delvis beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen.

### **2.2.2 Investeringsverksamhet**

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 1,6 mnkr i förhållande till budget. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på att nämnden nyttjat begagnade möbler via Stocket Återbruk istället för nyanskaffning.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### 3. Intern kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern kontroll som leder till måluppfyllelse och regel- efterlevnad.

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

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. En granskning av inrättandet av förvaltarenheten visar att en riskbedömning avseende organisationen är genomförd och uppföljning av åtgärder sker löpande.

Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. 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 intäktprocessen visar att förvaltningen har en tydlig process för hantering av statsbidrag från Skolverket, inklusive bevakning av statsbidrag att söka inom nämndens ansvarsområde. Granskning av löneprocessen visar att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Nämnden bör dock säkerställa att alla löpande kontroller genomförs i syfte att förhindra att bland annat löneskulder uppstår.

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 internkontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Mindre avvikelser har noterats inom ramen för hantering av beslut enligt delegation och vidaredelegation. De avvikelser som har påträffats har dokumenterats och åtgärdats.

Nämnden har i huvudsak en tillräcklig uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra. Under 2023 har 16 enhetsuppföljningar genomförts på verksamhetsnivå på enskilda skolor. Två av dessa har lett till att leverantören behövt redovisa åtgärder skriftligt men inte till någon ytterligare påföljd. Under året har förvaltningen även genomfört två fördjupade uppföljningar. En av uppföljningarna handlade om ifall leverantörer för yrkesutbildningar erbjuder eleverna APL (arbetsplatsförlagt lärande) i den omfattning avtalet kräver. I de fall uppföljningen

visade att leverantören inte levde upp till avtalet har leverantören krävts på en skriftlig redovisning över hur de framöver kommer säkerställa att avtalet efterlevs. Den andra uppföljningen genomfördes hos en leverantör där signaler inkommit kring diskrepans mellan betygssättning och resultat på nationella prov gällande svenska för invandrare. Utredningen fastslog att rutiner fanns och följdes med endast två undantag och därför vidtogs inga ytterligare åtgärder.

Under året har revisionskontoret även granskat attest- och behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso, inköpsprocessen och förtroendekänsliga poster. Den interna kontrollen i granskade processer och rutiner bedöms vara god.

Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

## **4. Räkenskaper**

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar, regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med 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. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda är att stärka följsamheten till dataskyddsförordningen. Detta genom att informationsklassificera informationstillgångar samt att systematiskt inventera personuppgiftsbehandlingar.

## Bilaga 1 Årets granskning

### Granskningar under perioden april 2023 - mars 2024

#### Förvaltarenheten

Revisionskontoret har granskat inrättandet av förvaltarenheten på arbetsmarknadsnämnden. Syftet har varit att bedöma om nämnden skapat förutsättningar för intern kontroll på förvaltarenheten.

Revisionskontorets bedömning är att nämnden har skapat förutsättningar för intern kontroll på förvaltarenheten. Bedömningen grundas på att det finns en struktur för intern kontroll, en riskbedömning av organisationen är genomförd och uppföljning av åtgärder sker löpande.

Förvaltarenheten leds av en enhetschef och är organiserad under ekonomiavdelningen. Arbetsmarknadsförvaltningen har arbetsgivar- och arbetsmiljöansvar över ställföreträdarna som är anställda av staden. I december 2023 hade varje ställföreträdare cirka 10-11 ärenden och tanken är att varje ställföreträdare ska ha cirka 15 ärenden när alla anställda är på plats.

Vidare visar granskningen att det bland annat finns uppdragsbeskrivning för ställföreträdare, rutiner för hur det personliga förordnandet ska hanteras vid exempelvis semester, rutiner för överlämning av ärenden mellan förvaltarenheten och överförmyndarförvaltningen samt för möten mellan ställföreträdare och huvudmän. Därtill finns aktuell delegationsordning samt rutiner för diarieföring och arkivering.

Inför inrättandet genomfördes en riskbedömning avseende organisationen. En handlingsplan upprättades med ansvarsfördelning och tidpunkt för uppföljning.

#### Attest- och behörighet 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.

Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

## **Intäktsprocessen - statsbidrag**

En granskning har genomförts av intäktsprocessen avseende statsbidrag.

Granskningen visar att förvaltningen har en tydlig process för hantering av statsbidrag, inklusive bevakning av statsbidrag att söka inom nämndens ansvarsområde. Vidare finns en struktur i ekonomisystemet som underlättar uppföljning och kontroll över erhållna statsbidrag genom olika kostnadsställen.

Granskningen visar att det för samtliga statsbidrag från Skolverket och Migrationsverket finns ett beslut, att statsbidragen är upptagna på korrekt konto (3511) under perioden januari-april 2023 och att det finns en överensstämmelse mellan beslutet från Skolverket respektive Migrationsverket och beloppet i ekonomisystemet.

Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

## **Inköpsprocessen – köp av huvudverksamhet**

En granskning har genomförts av inköpsprocessen med fokus på köp av huvudverksamhet avseende vuxenutbildning.

Granskningen, som främst utförs genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, attest och kontering. En processgenomgång med fokus på förvaltningens generella kontroller inom granskningsområdet vuxenutbildning kopplat till betalning av fakturor har genomförts utan väsentliga iakttagelser.

Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

## **Löneprocessen**

En granskning har genomförts av löneprocessen.

Årets granskning har genomförts genom en genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller. I granskning 2023 har attest, behörighet i LISA självservice och hantering av löneskulder valts ut som granskningsområden. Dessutom har en uppföljning gjorts av eventuella avvikelser i genomförd registeranalys.

Granskningen visar att det förekommer åtminstone en löneskuld som hade kunnat undvikas om kontroller genomförts i enlighet med stadens anvisning. I övrigt gjordes kontrollgranskningen utan särskilda iakttagelser. Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes utan iakttagelser.

Granskningens resultat föranleder ingen särskild rekommendation. Däremot bör förvaltning att säkerställa att alla kontroller genomförs i syfte att förhindra att bland annat löneskulder uppstår.



## **Förtroendekänsliga poster**

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet varit intern representation under perioden januari till oktober 2023. Granskningen har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants oberoende, det vill säga att attestanten själv inte har deltagit. Genomförd granskning har inte föranlett några väsentliga iakttagelser att rapportera. Genomförda stickprovskontroller visar att granskade transaktioner är korrekt hanterade i enlighet med stadens anvisningar. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig utifrån stadens anvisningar.

Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

## Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer

### Grundläggande och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2022	<b>Löneprocessen</b> Nämnden rekommenderas att säkerställa att det finns en spårbarhet till vem som genomför kontrollerna och när.	Ja	Rekommendationen om att säkerställa att det finns en spårbarhet till vem som genomför kontrollerna och när har följts upp och bedöms vara åtgärdad.

## Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 5/2019	<b>Implementering av dataskyddsförordningen</b>  Nämnden rekommenderas att utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.  Nämnden rekommenderas att informationsklassificera sina informationstillgångar.  Nämnden rekommenderas att regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.	Delvis	Av nämndens GDPR-bilaga till verksamhetsberättelsen 2023 framgår att dataskyddsombudet rekommenderar att nämnden ser över samtliga styrdokument under 2024 för att identifiera vilka dokument som behöver kompletteras eller tas fram.  Enligt DSO har alla personuppgiftsbehandlingar informationsklassats. Genomförda klassningar är aktuella. Dock kvarstår arbete återstår innan samtliga informationstillgångar är klassade.  Uppdatering av registerförteckning har gjorts löpande under året. Arbete kvarstår dock innan registerförteckningen är fullt uppdaterad.
Nr 10/2022	<b>Bryta socialt utanförskap hos unga</b>  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.  Nämnden rekommenderas att fortsätta arbetet med att vidareutveckla metoder för uppföljning av arbetsmarknadsinsatser för att löpande följa individers progress.	Ja	Nämnden har tillsammans med utbildningsnämnden och socialnämnden genomfört en inventering av de insatser som staden erbjuder för att fullfölja studier. Utifrån kartläggningen har glapp mellan behov och insatser för målgrupper med särskilt stor risk för utanförskap identifierats. Nämnden har ett uppdrag från fullmäktige inför 2024 att i samarbete med utbildningsnämnden och socialnämnden utveckla arbetssätt för att nå elever som riskerar att hoppa av gymnasiet i högre utsträckning. I det arbetet ska samverkan med fristående skolor stärkas. Från och med 2024 kommer tidiga insatser att erbjudas till ungdomar i riskzon för skolavbrott genom att arbetsmarknadsförvaltningen förstärker sitt arbete ute på skolorna. Arbetet sker parallellt med skolans åtgärder. Inom ramen för ett samverkansprojekt mellan psykiatri och arbetsmarknadsförvaltningen ges stöd och motiverande insatser till unga som fortfarande är inskrivna i gymnasieskolan men är sjukskrivna.  Sedan hösten 2023 ges insatser inom den uppsökande verksamheten riktad till åldersgruppen 20-29 år som ett bistånd enligt socialtjänstlagen. Uppföljning och dokumentation av progression sker inom ramen för myndighetsbeslutet. Dokumentation av insatser som ges inom det kommunala aktivitetsansvaret begränsas av regelverket, vilket bedöms vara utanför nämndens rådighet.
Nr 4/2022	<b>Stöd till unga vuxna med funktionsnedsättning att komma i arbete</b>  Nämnden rekommenderas att genomföra arbetsdifferentiering och anställa serviceassistenter i enlighet med budgetens direktiv.  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.  Nämnden rekommenderas att regelbundet informera om stadens arbetsmarknadsinsatser vid samtliga gymnasiesärskolor inom Stockholms stad.	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:

- tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
- rikta anmärkning
- 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

Att nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Om stadens anvisningar strider mot lag eller god sed riktas kritiken mot kommunstyrelsen.

## Bedömning

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Upprättade enligt anvisningar	Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.
Ej upprättade enligt anvisningar	Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.