



Stockholms  
stad

# Årsrapport 2024

Arbetsmarknadsnämnden

Rapport från  
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/30

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision), finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till

Arbetsmarknadsnämnden

## Årsrapport 2024

Revisorerna i revisorsgrupp 3 har avslutat revisionen för arbetsmarknadsnämndens verksamhet under 2024.

Revisorerna har den 26 mars 2025 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till arbetsmarknadsnämnden för yttrande senast den 27 juni 2025. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som nämnden avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 3.

Stefan Kindborg  
Ordförande

Tomasz Czarnik  
Sekreterare

## **Sammanfattning**

Kommunallagen anger att revisionen årligen ska pröva om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig. Revisionskontoret har även granskat om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 3.

## **Verksamhet och ekonomi**

Utifrån genomförd granskning bedöms arbetsmarknadsnämnden i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

## **Intern kontroll**

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, i huvudsak vara tillräcklig. Utvecklingsområden har bland annat noterats i en granskning av komvux i svenska för invandrare (sfi).

## **Räkenskaper**

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar. Dock noterar revisionskontoret att nämnden under 2024 mottagit en gåva, vilken redovisats som en kortfristig skuld utifrån stadens regler. Revisionskontoret bedömer att det är felaktigt utifrån gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Påverkan på årets resultat och balansomslutningen är 5,3 mnkr.

## **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. De rekommendationer från tidigare års granskning som återstår att åtgärda avser efterlevnad av 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
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>5</b>
3.1 Organisation och ansvarsfördelning .....	5
3.2 Riskanalys.....	5
3.3 Nämndens uppföljning under året.....	6
3.3.1 <i>Verksamhetsmässigt resultat</i> .....	6
3.3.2 <i>Ekonomiskt resultat</i> .....	7
<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>15</b>
<b>Bilaga 3 Bedömningskriterier .....</b>	<b>17</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 revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. I granskningen har revisorerna biträttats av stadens revisionskontor. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2024 nämndens presidium för genomgång av 2023 års granskning och avstämning inför 2024.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

## 2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av nämnden ändamålsenlighet avseende verksamhet och ekonomi.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer vidare att 12 av fullmäktiges 13 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts och ett verksamhetsmål har uppfyllts delvis.

Rapporteringen i verksamhetsberättelsen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse och nämndens rapportering har en tydlig analys av måluppfyllelsen. Rapporteringen beskriver huvudsakligen vilka åtgärder som nämnden planerar att vidta för de mål som inte uppnåtts.

Generellt har nämnden en hög måluppfyllnad gällande de indikatorer som följs för kärnverksamheten, vilka bland annat redovisar andel personer som fullföljer studier och får godkända betyg samt avslutas till studier eller arbete efter insats. Utfallet för verksamhetsmålet ”I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb” har enligt nämndens bedömning förbättrats i jämförelse med föregående år. Målet avser nämndens kärnverksamhet. Föregående år bedömdes målet uppnås delvis, då målsättningarna gällande betygsresultat inom komvux inte uppnåddes helt.

Liksom föregående år bedömer nämnden att verksamhetsmålet ”Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb” uppnåtts delvis. Detta utifrån att årsmålen för fullmäktiges indikatorer aktivt medskapandeindex och sjukfrånvaro inte uppnås helt. Utfallet i medarbetarundersökningen är dock i nivå med genomsnittet i staden och sjukfrånvaron är låg i jämförelse med andra fackförvaltningar. Nämnden redovisar åtgärder som vidtas för att öka måluppfyllelsen. Bland annat har enheterna fått ta fram mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Ett verktyg har även testats för att löpande få en indikation på varje verksamhets arbetsmiljö.

Arbetsmarknadsnämnden ska, enligt fullmäktiges budget, öka andelen vuxenutbildning i egen regi under de kommande åren. Under året har två nya skolenheter som erbjuder utbildning i sfi startats i Liljeholmen och Kista. I och med det utförs all sfi-verksamhet inom studieväg 1 samt vissa inriktningar inom

studieväg 3 helt i egen regi. För hela komvux, inklusive sfi, har antalet externa leverantörer minskat från 15 till tio stycken i samband med att nya komvuxavtal upphandlats.

Revisionskontoret har under året översiktligt granskat samverkan mellan överförmyndarnämnden och arbetsmarknadsnämnden gällande ställföreträdaruppdrag. Granskningen visar att respektive nämnd bör besluta vad ansvaret för fullmäktiges uppdrag gällande stadens förvaltarenhet omfattar samt hur samverkan mellan nämnderna och uppföljning av enhetens utveckling ska bedrivas. Genomförd granskning redovisas mer ingående i bilaga 1.

## 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 2024:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2024, %	Avvikelse 2023, %
Kostnader	1 615	1 571	44	2,8%	-19,4%
Intäkter	556	584	28	4,9%	93%
Verksamhetens nettokostnader	1 059	987	72	6,8%	-0,6%

Nämndens ekonomiska utfall avviker med 72 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. Delar av avvikelsen avser högre intäkter från statsbidrag än budgeterat. Exklusive statsbidragen visar nämndens ordinarie verksamheter ett överskott på ca 34 mnkr.

Avvikelserna finns både på intäkts- och kostnadssidan. De största avvikelserna återfinns inom statsbidrag (38,1 mnkr), vuxenutbildning (29 mnkr) och gemensam administration (4,5 mnkr).

Intäkter från statsbidrag från Migrationsverket överstiger budget med 37,9 mnkr. Detta förklaras av att nämnden har haft svårt att förutse hur många ukrainska flyktingar som skulle komma att folkbokföra sig i Stockholms stad, med grund i förändrat regelverk som meddelats av staten under året. Antalet ukrainska flyktingar som folkbokfört sig, och därmed ersättning från Migrationsverket, har överstigit prognosen. Intäkter från statsbidrag från Skolverket understiger dock budget med 1,6 mnkr.



Kostnader för vuxenutbildning är 29 mnkr lägre än budget. Huvudsakligen beror det på minskade volymer av studerande och lägre kostnader för köp av utbildning inom sfi, men även på färre studerande inom vuxenutbildningen än förväntat. Kostnaderna för vuxenutbildning uppges vara svåra att prognosticera. Bland annat eftersom att utbildningarna, enligt lagkrav, ska vara tillgängliga för alla som har rätt till dessa och då tillströmningen påverkas av flera samhällsfaktorer. Kostnader för gemensam administration är 4,5 mnkr lägre än budget, vilket förklaras av lägre kostnader för konferenser, konsulter samt personal med anledning av vakanser.

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

### **3. Intern kontroll**

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av bolagets interna kontroll. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Utvecklingsområden har bland annat noterats i revisionens granskning av nämndens styrning, uppföljning och kontroll av sfi-verksamheten.

#### **3.1 Organisation och ansvarsfördelning**

Nämnden har i huvudsak 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. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. I årets granskning av löneprocessen har dock noterats att spårbarhet och dokumentation av genomförda kontroller behöver stärkas.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Uppföljningen utgör en del av nämndens systematiska kvalitetsarbete. Under året har nämnden beslutat om en ny uppföljningsstrategi för vuxenutbildningen utifrån fullmäktiges budgetuppdrag. Syftet är att stärka uppföljningen och höja kvaliteten på utbildningarna. Uppföljningsstrategin omfattar såväl externa verksamheter som egenregiverksamheter.

Under året har revisionskontoret även granskat processerna för behörigheter och attest i Agresso, intäkter från statsbidrag samt kostnader för verksamhetslokaler utan väsentliga iakttagelser. Utifrån granskning av hantering och redovisning av resekostnader uppmanas förvaltningen att införa efterhandskontroll av resekostnader eftersom detta är ett krav enligt stadens anvisningar.

#### **3.2 Riskanalys**

Nämnden genomför i huvudsak årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Exempelvis gällande inköp och avtalstrohet, redovisning, informationssäkerhet och behandling av personuppgifter men även risker inom kärnverksamheten, såsom risken att elever inte får rätt undervisningstid. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera

prioriterade risker, exempelvis uppföljning av utbildningsinsatser, stickprovskontroller och internkontrollbesök. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits.

### **3.3 Nämndens uppföljning under året**

Nämndens rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har i huvudsak rutiner för uppföljning av sin verksamhet samt det som uppdragits åt annan att utföra.

Revisionens granskning av nämndens styrning, uppföljning och kontroll av sfi-verksamheten visar dock att det finns utvecklingsområden. Bland annat bör det systematiska kvalitetsarbetet utvecklas med en mer enhetlig uppföljning av sfi-verksamhetens kvalitet och måluppfyllelse. Det bör även fastställas ett gemensamt arbetssätt i skolorna för att tillhandahålla rekommenderad kurslitteratur kostnadsfritt för eleverna.

#### **3.3.1 Verksamhetsmässigt resultat**

Nämnden har inom ramen för avtals- och verksamhetsuppföljningen genomfört årlig uppföljning på sammanlagt 13 skolenheter i egen och extern regi. Kontrollerna visar att cheferna har god kännedom om regler och riktlinjer samt i stor utsträckning följer dessa inom områdena; hantering av information, redovisning och inköp samt avtalstrohet. Andelen medarbetare som gått obligatoriska utbildningar i systematiskt informationssäkerhetsarbete behöver dock höjas. Nämndens egen internkontrollfunktion har genomfört två fördjupade uppföljningar under året. Dels gällande undervisningstid vid distanskurser hos externa leverantörer, dels gällande utbildningens kvalitet vid en skolenhet i egen regi. Brister noterades i den senare uppföljningen, vilket hanterats i åtgärdsplan samt genom beslut om flytt av en utbildning till annan skola i egen regi. Uppföljningen av undervisningstid visade att hälften av de granskade utförarna levde upp till avtalskraven. De övriga utförarna ska skriftligt redovisa till förvaltningen hur bristerna ska åtgärdas. I uppföljningen gjordes även andra observationer som inneburit att nämnden kommer att förtydliga ett antal områden i avtalen med externa utförare, exempelvis vad som räknas som undervisning.

Resultatet av uppföljningarna sammanfattas i nämndens verksamhetsberättelse och i den uppföljning av intern kontroll som redovisas i bilaga till verksamhetsberättelsen.

### **3.3.2 Ekonomiskt resultat**

Nämndens skolor i egen regi gör ett samlat underskott på 25,5 mnkr. Två skolor gör överskott, medan två avviker negativt mot budget. Åtgärdsplaner har tagits fram för dessa skolor under 2024. Revisionen konstaterar att åtgärderna inte varit tillräckliga. Av rapporteringen till nämnden under året har det framgått att det behövs ett ökat antal studerande, utöver kostnadsminskningar, för att nå ekonomi i balans inom egenregiverksamheten.

Nämndens ekonomiska utfall på 72 mnkr innebär en avvikelse på sex procent från den prognos på 3,5 mnkr som redovisades vid tertialrapport 2. Målvärdet för fullmäktiges indikator prognossäkerhet vid tertialrapportering 2 uppnås därmed inte. Nämnden har under flera år, med undantag för 2023, haft svårt att nå en god prognossäkerhet. Enligt uppgift är det framförallt vuxenutbildningens konstruktion med krav på tillgänglighet och stora valmöjligheter för de studerande som gör verksamheten svårprognosticerad. Prognosmodellen sågs över 2023, med stöd av konsult, av vilket det framgick att det är svårt att nå precisa uppskattningar gällande vuxenutbildningen utan fler kända variabler. Årets ekonomiska utfall påverkas också av högre intäkter från statsbidrag med anledning av att fler ukrainska flyktingar valt att folkbokföra sig än förväntat. Då merparten av de ukrainare som kommit nu folkbokfört sig, bedömer förvaltningen att samma svårighet att prognosticera statsbidragen inte kommer att uppstå under 2025.

## **4. Räakenskaper**

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

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna i allt väsentligt vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar. Dock noterar revisionskontoret att förvaltningen under 2024 mottagit en gåva motsvarande ca 5,3 mnkr. Arbetsmarknadsnämnden har utgått från stadens regler och redovisat gåvan som kortfristig skuld. Revisionskontoret bedömer att detta är felaktigt utifrån gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Gåvan borde ha redovisats som en intäkt under 2024. Felet innebär att årets redovisade resultat är 5,3 mnkr lägre, och balansomslutningen är 5,3 mnkr högre, än om gåvan redovisats enligt RKR:s rekommendationer.

## **5. Uppföljning av tidigare års granskning**

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De rekommendationer från tidigare års granskning som återstår att åtgärda avser efterlevnad av dataskyddsförordningen.

Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

## Bilaga 1 Årets granskning

### Svenska för invandrare (sfi)

En granskning har genomförts av om arbetsmarknadsnämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av sfi-verksamheten. Granskningen har avgränsats till vissa grundläggande krav på omfattning och innehåll i skollag, förordning om vuxenutbildning och Skolverkets föreskrifter samt inriktats mot nämndens egenregiverksamhet.

Utifrån genomförd granskning bedömer revisionskontoret att det finns utvecklingsområden där åtgärder behöver vidtas. Bland annat att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet med en mer enhetlig uppföljning av sfi-verksamhetens kvalitet och måluppfyllelse.

Revisionskontoret bedömer att vuxenutbildning i sfi huvudsakligen erbjuds enligt skollagens krav på utbud och omfattning. Bland annat gällande krav på minsta antalet undervisningstimmar samt att utbildning ska erbjudas året runt och kunna påbörjas inom tre månader. I enlighet med kraven i skollagen tas inga avgifter ut för läromedel. Det framkommer dock att det inte alltid finns ett system för att tillhandahålla böcker till samtliga elever, vilket gör att det händer att elever väljer att köpa böcker själva. Ett arbete har påbörjats centralt med att ta fram kurslitteraturlista för samtliga studievägar i syfte att likrikta utbildningarna vid de olika skolorna. Revisionskontoret anser att det i anslutning till detta arbete behöver fastställas ett gemensamt arbetssätt kring på vilket sätt skolorna förväntas tillhandahålla denna kurslitteratur kostnadsfritt för eleverna.

Revisionskontoret bedömer att det finns arbetssätt och processer för att säkerställa skollagens krav på legitimerade och behöriga lärare. Exempelvis genom kontroller i anställningsförfarandet och vissa löpande kontroller. Dessa rutiner behöver dock finnas dokumenterade.

Granskningen visar vidare att det finns en organisation för att säkerställa att skollagens krav uppfylls gällande studie- och yrkesvägledning för den som avser påbörja utbildning i sfi. Det finns även rutiner och arbetssätt för att anpassa gruppstorlek och lärartäthet efter behov.

Elever som studerar på vuxenutbildning är en heterogen grupp, både utifrån bakgrund och utifrån behov av att studera på olika tider och på olika sätt. Revisionskontoret bedömer att det finns

processer för nivåanpassning av undervisningen och en organisering av utbildningen som tar hänsyn till elevernas individuella behov och skollagens krav på att studierna ska kunna kombineras med förvärvsarbete. Vidare finns rutiner för att identifiera och dokumentera stödbehov hos eleverna i ansökningsskedet. Lokala rutiner för att uppmärksamma och dokumentera stödbehov hos eleverna under utbildningens gång är dock ännu inte fullt ut implementerade.

Det finns en process för inledande kartläggning innan en utbildning påbörjas inom sfi, i enlighet med skollagen. I granskningen framkommer att det finns anledning att se över om vuxenutbildningscentrums övergång till att göra bedömningar per telefon har gjort bedömningarna mindre precisa och därigenom ökat behovet av att omkategorisera eller tillfälligt omplacera eleverna i en annan klass.

Revisionskontorets kontroll av mallar för studieplaner vid granskade skolor visar att de innehåller uppgifter om den enskildes utbildningsmål och planerad omfattning av studierna i enlighet med lagkrav. Elevernas individuella utveckling under utbildningstiden följs genom progressionsuppföljningar.

Enligt skollagen ansvarar varje huvudman för att systematiskt och kontinuerligt planera, följa upp och utveckla den egna utbildningen. Granskningen visar att det finns en planering och löpande rapportering av sfi-verksamhetens genomförande. Fortfarande är dock uppföljning och rapportering av kvalitetsarbetet ett utvecklingsområde. Det finns exempelvis få gemensamma uppföljningspunkter och mått för sfi-verksamheten. Revisionskontoret bedömer att det systematiska kvalitetsarbetet och uppföljningen av måluppfyllelse kan utvecklas med mer enhetliga uppföljningsområden för sfi-verksamheterna.

Nämnden rekommenderas att:

- Fastställa ett gemensamt arbetssätt i skolorna för att tillhandahålla rekommenderad kurslitteratur kostnadsfritt för eleverna.
- Dokumentera de rutiner och kontroller som finns för att säkerställa att skollagens krav på legitimerade och behöriga lärare efterlevs.
- Vidareutveckla det systematiska kvalitetsarbetet genom exempelvis enhetliga uppföljningsområden.



## **Samverkan mellan överförmyndarnämnden och arbetsmarknadsnämnden om ställföreträdaruppdrag**

Sedan 2021 har arbetsmarknadsnämnden givits ansvar i kommunfullmäktiges budget för upphandling av ställföreträdare samt upprättande av stadens förvaltarenhet. Ansvaret anges även i nämndens reglemente. Syftet har varit att bistå överförmyndarnämnden att tillgodose behovet av ställföreträdare för de huvudmän som överförmyndarnämnden har haft svårt att rekrytera ideella ställföreträdare till. Överförmyndarnämnden har dock enligt reglemente fortsatt det övergripande ansvaret för de uppgifter som enligt lag eller annan författning ankommer på en kommuns överförmyndarnämnd. Detta omfattar bl.a. huvudansvar för rekrytering och tillsyn av ställföreträdare.

Revisionskontoret har översiktligt granskat hur samverkan sker mellan nämnderna gällande anställda ställföreträdare på arbetsmarknadsförvaltningens förvaltarenhet. Detta utifrån fullmäktiges uppdrag i budget 2024 där det framgår att överförmyndarnämnden fortsatt behöver samverka med arbetsmarknadsnämnden avseende utvecklingen av stadens förvaltarenhet.

Det finns en dokumenterad och gällande samarbetsöverenskommelse från november 2022 mellan överförmyndarförvaltningen och arbetsmarknadsförvaltningen beträffande anställda ställföreträdare. Överenskommelsen har antagits av förvaltningscheferna och är ett dokument för att skapa förutsättningar för samverkan. I överenskommelsen framgår bland annat att en kontinuerlig dialog behövs. Vidare framkommer att förvaltningarna ska utvärdera samarbetet och dess former samt följa upp överensstämmelsen mellan antal uppdrag hos förvaltarenheten med överförmyndarförvaltningens behov.

Enligt uppgift från båda förvaltningarna har överenskommelser som gjorts i den löpande samverkan inte alltid dokumenterats, exempelvis antal ärenden som förvaltarenheten förväntas hantera. Vidare har ingen utvärdering skett i enlighet med samarbetsöverenskommelsen. Förvaltningarna anger att behovet av professionella ställföreträdare är större än kapaciteten på förvaltarenheten, vilket medför att överförmyndarförvaltningen behöver anlita andra externa professionella ställföreträdare. Detta för att undvika att en huvudman med stora behov står utan hjälp.

Granskningen visar att nämndernas roller och ansvar samt samverkan i allmänhet bör förtydligas. Revisionskontoret anser

därför att respektive nämnd bör besluta vad ansvaret för fullmäktiges uppdrag gällande stadens förvaltarenhet omfattar samt hur samverkan mellan nämnderna och uppföljning av enhetens utveckling ska bedrivas. Detta för att tydliggöra hur och i vilken omfattning förvaltarenheten ska bidra till att staden säkerställer ställföreträdare för huvudmän med mer komplexa behov.

### **Granskning av behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen av attesträtter i Agresso är tillräcklig. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning som är signerad av ekonomichef istället för förvaltningschef, i enlighet med delegationsordningen. 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 - statsbidrag**

En granskning har genomförts av intäktprocessen avseende hantering av statsbidrag. Statsbidragen avser i huvudsak statsbidrag från Arbetsförmedlingen gällande anställningsstöd, statsbidrag från Skolverket, statsbidrag från Migrationsverket samt statsbidrag från Myndigheten för yrkeshögskolan. Genomförd granskning föranleder inga rekommendationer.

Granskningen visar att nämnden 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 för respektive bidragsgivare.

Stickprovsgranskning av statsbidrag som bokförts under perioden januari-augusti 2024 har genomförts utan anmärkning.

### **Granskning av inköpsprocessen - hyra för verksamhetslokaler**

En granskning har genomförts av hantering av hyreskostnader för verksamhetslokaler. Utifrån genomförd granskning lämnas inga rekommendationer.

Granskningen visar att det för samtliga stickprovstestade transaktioner finns giltiga och av båda parter signerade hyresavtal, att fakturerade kostnader överensstämmer med hyresavtal samt att transaktionerna är attesterade av behöriga, rätt konterade samt rätt periodiserade.

## **Granskning av löneprocessen**

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen visar vissa iakttagelser i de rutiner och kontroller som granskats. Granskade kontroller är i allt väsentligt genomförda, men förvaltningen har ingen tydlig spårbarhet till när och av vem respektive kontroll genomförts. Till viss del saknas även dokumentation av genomförda kontroller. Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen har gjorts utan särskilda iakttagelser.

Arbetsmarknadsnämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att alla kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens anvisningar, samt att det finns en spårbarhet till vem som gjort kontrollen och när.

## **Hantering och redovisning av resekostnader**

En granskning har genomförts av hanteringen och redovisningen av resekostnader under perioden november 2023 till oktober 2024. Följsamhet till stadens och förvaltningens anvisningar har kontrollerats genom stickprov och förvaltningens egna kontroller har granskats.

Granskningen av stickprov visar att granskade transaktioner, utöver en mindre avvikelse, i allt väsentligt är korrekt hanterade i enlighet med stadens och förvaltningens anvisningar. I samband med granskningen framkom dock att inga strukturerade och dokumenterade efterhandskontroller hade genomförts under året. Däremot hade vissa slumpmässiga kontroller gjorts.

Utifrån granskningsresultatet lämnas ingen rekommendation. Dock uppmanas nämnden att införa efterhandskontroll av resekostnader eftersom detta är ett krav enligt stadens anvisningar. I samband med granskningens avslutande har det framkommit att nämnden avser att föra in en kontroll i internkontrollplan 2025, som innebär att varje faktura ska granskas.

## Bilaga 2

### Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2024	<b>Svenska för invandrare (sfi)</b> Nämnden rekommenderas att:  Fastställa ett gemensamt arbetssätt i skolorna för att tillhandahålla rekommenderad kurslitteratur kostnadsfritt för eleverna.  Dokumentera de rutiner och kontroller som finns för att säkerställa att skollagens krav på legitimerade och behöriga lärare efterlevs.  Vidareutveckla det systematiska kvalitetsarbetet genom exempelvis enhetliga uppföljningsområden.	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2024	<b>Löneprocessen</b> Nämnden rekommenderas att:  Säkerställa att alla kontroller genomförs och dokumenteras i enlighet med stadens anvisningar, samt tillse att det finns en spårbarhet till vem som gjort kontrollen och när.	Se kommentar	Följs upp kommande år
Revisionsrapport 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.  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 arbetet som ska ske i enlighet med lagstadgade skyldigheter.  Regelbundet informera om stadens arbetsmarknadsinsatser vid samtliga gymnasiesärskolor inom Stockholms stad.	Ja	<p>Nämnden har en styrning och uppföljning gällande arbetsdifferentiering och serviceassistenter. Nämnden rapporterar dock att ett flertal av stadens nämnder och bolag inte tillämpar arbetsdifferentiering. Revisionskontoret anser att det finns en risk för att det kan medföra att staden inte uppnår kommunfullmäktiges målsättning avseende Mål 2 Rätten till arbete och försörjning i Program för tillgänglighet och delaktighet för personer med funktionsnedsättning 2024–2029.</p> <p>Utbildningsnämnden och arbetsmarknadsnämnden har tecknat ett samverkansavtal gällande elever i övergång från anpassad gymnasieskola till arbete och studier. Det ges ett strukturerat stöd till eleverna under sista året i anpassad gymnasieskola till praktik eller arbete. Det sker via socialtjänstens biståndsbedömning enligt 4 kap. 2§ SoL.</p> <p>Nämnden ger regelbunden information till anpassade gymnasieskolor. Informationsinsatserna varierar dock beroende på elevantal per skola. Revisionskontoret bedömer rekommendationen som åtgärdad med anser det vara av vikt att säkerställa att samtliga av stadens elever i anpassad gymnasieskola samt dess vårdnadshavare får likvärdig information.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
<b>Revisions- rapport nr 5/2019</b>	<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.  (Rekommendationerna kvarstår).	Delvis	<p>Av nämndens GDPR-årsrapport 2024 framgår att dataskyddsombudet (DSO) bedömer att nämnden har de styrande dokument som ska finnas enligt gällande regelverk. Den lokala anvisningen behöver dock ses över för att fånga även de dataskyddskrav som inte är reglerade samt för att säkerställa att DSO inte ges ett operativt ansvar.</p> <p>Enligt DSO är huvuddelen av informationstillgångarna informationsklassificerade. Det är dock fortsatt problematiskt att få tillgång till underlag för att kunna riskbedöma de behandlingar som sker i centrala IT-system.</p> <p>DSO uppger vidare att det finns en fullständig registerförteckning, men att den är under omarbetning vilket innebär att det kvarstår arbete för att få en uppdaterad förteckning. DSO rekommenderar att genomgången av registerförteckningen prioriteras och att rutiner uppdateras utifrån det nya sättet att systematisera registreringen av personuppgiftsbehandlingar.</p>

## **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 samt 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.