

# Årsrapport 2020

## 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 styrelserns 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 projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, [helsingborg.se/stadsrevisionen](https://helsingborg.se/stadsrevisionen). De kan också beställas från revisionskontoret, [stadsrevisionen@helsingborg.se](mailto:stadsrevisionen@helsingborg.se).



## Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

### 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 i huvudsak är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

### Intern kontroll

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

Utöver den grundläggande granskningen har en fördjupad granskning genomförts vilken omfattat granskning av arbetsmarknadsnämndens arbete med parallella insatser. Därutöver har uppföljning gjorts av en tidigare granskning avseende utbetalning av ekonomiskt bistånd. Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig.

### Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med 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 2020. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare under avsnitt om intern kontroll.

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. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 1.

I den årliga 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, delegationsordningar, 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. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentlighet är högre än felaktighet som beror på misstag. Detta eftersom oegentlighet kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

De förtroendevalda revisorerna har den 25 mars 2021 träffat nämndens presidium i samband med genomgång av 2020 års granskning och avstämning inför år 2021.

Granskningsledare har varit Alexandra Lundgren 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 redovisning i årsbokslut inriktning, mål och ekonomi 2020 (nedan benämnd årsbokslut) vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.



Arbetsmarknadsnämnden har uppdraget att vara möjliggörare för vuxna att komma i arbete. Nämnden har under 2020 haft inriktningen att fler invånare med ekonomiskt bistånd ska känna sig delaktiga och inkluderade i samhället genom att bli självförsörjande. Nämnden vill utifrån individens behov möta invånarna i de olika stadsdelarna och med sina olika resurser skapa bästa möjliga förutsättning för att de ska lyckas.

I plan för mål och ekonomi 2020 framgår att kommunfullmäktige beslutade att ge nämnden ett specifikt uppdrag; "Att tillsammans med de nämnder som är i behov av kompetensförsörjning, utreda hur det kan skapas en framtidsinriktad arbetsmarknadsinsats som tillgodoser bristyrkena samt att nämnden för 2020 öronmärker 10 mnkr för en arbetsmarknadsinsats där personer kan växla försörjningsstöd till arbetsplatsinriktad utbildning".

Uppdraget redovisades i nämnden den 17 december 2020. Insatsen som nämnden har arbetat med kallas Framstegsjobb. Målet med Framstegsjobb är göra deltagare anställningsbara i stadens förvaltningar eller motivera och förbereda deltagare för fortsatt utbildning. Utbildningen ska leda till en anställning inom de bristyrken som finns inom stadens olika förvaltningar. I ärendet redovisas att det finns 23 pågående anställningar med parallell utbildning inom ramen för insatsen inom skol- och fritidsförvaltningen och vård- och omsorgsförvaltningen.

Kommunfullmäktige beslutade den 26 januari 2021 att ge arbetsmarknadsnämnden i fortsatt uppdrag att under 2021 fortsätta med arbetsmarknadsinsatsen Framstegsjobb och att denna arbetsmarknadsinsats om totalt 10 mnkr ska finansieras genom att nämnden växlar kostnaden för försörjningsstödet mot lön.

Kommunfullmäktige har för 2020 beslutat om två mål för arbetsmarknadsnämnden.

- Minst 260 ungdomar med ekonomiskt bistånd ska gå till arbete eller studier under 2020
- Minst 115 nyanlända med ekonomiskt bistånd ska gå till arbete eller studier under 2020

Vad gäller det första målet om att minst 260 ungdomar med ekonomiskt bistånd ska gå till arbete eller studier under 2020 så uppnås detta. Nämnden har avslutat 287 ungdomar till arbete eller studier under året. Detta är en ökning med 39 ungdomar jämfört med föregående år.

Vad gäller det andra målet om att minst 115 nyanlända med ekonomiskt bistånd ska gå till arbete eller studier så uppnås inte detta. Under 2020 avslutades 82 nyanlända, 25 år och äldre, till arbete eller studier. Föregående år avslutades 97. Avvikelsen beror i huvudsak på att det för året har varit ett minskat mottagande av nyanlända. Antalet mottagna nyanlända för 2020 är 146. Föregående år var antalet 358. Nämnden har även angett att delar av målgruppen har en låg utbildnings- och språkbakgrund som gör matchning till arbetstillfällen svårare. Därtill har nämnden även angett att det finns en utmaning att uppnå avslut till studier eftersom målgruppen, under den tid man räknas som nyanländ, ofta inte hinner nå en utbildningsnivå som motsvarar CSN-berättigade studier.

Nämnden följer ett antal nyckeltal för att följa upp sitt uppdrag och sin inriktning. Framtagna nyckeltal finns för verksamhetsområde arbetsmarknad, ekonomiskt bistånd och vuxenutbildning.



Vad gäller nyckeltalen för ekonomiskt bistånd kan konstateras att antalet hushåll med ekonomiskt bistånd under året har ökat med 272 till 2 646. Dock har den genomsnittliga bidragskostnaden minskat från 9 452 kr/hushåll och månad till 8 850 kr/hushåll. Nämnden har genomfört analyser av utbetalningen av ekonomiskt bistånd under året.

Nämnden har som mål att öka invånarens användande av förvaltningens e-tjänst för ansökan av ekonomiskt bistånd. Efter olika problem med e-tjänsten som exempelvis tekniska problem och problem med användarvänlighet visar utfallet 2020 att 78 % ansökt digitalt. Detta är en kraftig ökning jämfört med 2019 då 33 % ansökte digitalt.

Sammanfattningsvis bedömer stadsrevisionen att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2020 i allt väsentligt är förenligt med de mål och den verksamhetsinriktning som fullmäktige fastställt. Nämnden har lämnat tillfredsställande information om uppkomna mål- och verksamhetsavvikelser.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

### 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

Tabell: Ekonomiskt utfall

Resultaträkning, tkr	Bokslut 2020	Internbudget 2020	Bokslut 2019
Kommunbidrag	581 343	581 343	543 676
Disposition av ackumulerat resultat	3 213	4 700	3 500
Intäkter	162 459	144 000	173 134
<b>Summa intäkter</b>	<b>747 015</b>	<b>730 043</b>	<b>720 310</b>
Utdelningskrav	0	0	0
Kostnader	-726 733	-730 043	-712 257
<b>Summa kostnader</b>	<b>-726 733</b>	<b>-730 043</b>	<b>-712 257</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>20 282</b>	<b>0</b>	<b>8 053</b>

Av ovanstående redovisning framgår att arbetsmarknadsnämndens utfall redovisar ett överskott om 20,3 mnkr i förhållande till budget. Resultatet är i huvudsak hänförligt till utbetalning av ekonomiskt bistånd som redovisar ett överskott om 19,5 mnkr. Nämnden fick en utökad budget för ekonomiskt bistånd 2020 med 30 mnkr.

Som nämnts tidigare har också genomsnittskostnaden för ekonomiskt bistånd per hushåll minskat under året.

Underskott har noterats inom gemensamma kostnader om 4 mnkr. Underskottet beror på att den årliga avgiften till FINSAM har höjts, vilken nämnden inte budgeterat för, samt på högre kostnader till följd av ombyggnationen av förvaltningens lokaler

Överskott finns inom arbetsmarknad om 5,6 mnkr och vuxenutbildning om 2,5 mnkr. Överskottet inom arbetsmarknad beror till stor del på lägre personalkostnader, statligt stöd avseende sjuklönekostnader samt att färre deltagare är i arbetsmarknadsinsatser. Överskottet inom vuxenutbildning beror bland annat på färre elever än budgeterat har valt att läsa svenska som andraspråk samt att kostnaden för yrkesutbildning har minskat då staten har ändrat reglerna för kommunernas medfinansiering.

Övriga verksamheter visar endast mindre budgetavvikelser.

Nämnden har i sitt årsbokslut lämnat information om uppkomna budgetavvikelser.

### 2.2.2 Investeringsverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

Investeringar, mnkr	Bokslut 2020	Budget 2020	Bokslut 2019
Utgifter	8,4	5	2
Inkomster	0	0	0

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 3,4 mnkr i förhållande till budget. Investeringsutgifter består i huvudsak av ombyggnation av lokaler på 6,7 mnkr samt inventarier på 1,5 mnkr. Avvikelsen avser beslut om att göra ytterligare förbättringar i förvaltningens lokaler efter det att investeringsbudgeten fastställdes.

Nämnden har i sitt årsbokslut lämnat information om uppkomna budgetavvikelser.

### 2.3 Sammanfattande bedömning av verksamhet och ekonomi

Revisionen har i den årliga granskningen inte funnit något som visar att verksamheten inte har bedrivits i enlighet med det av fullmäktige beslutade uppdraget.

Nämndens årsbokslut bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Stadsrevisionen bedömer att nämndens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat för 2020 i allt väsentligt är förenligt med de mål och den verksamhetsinriktning som fullmäktige fastställt. Nämnden har i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.



## 3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en 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.

Revisionskontorets granskning under 2020 har särskilt koncentrerats på tre processer. Dessa är framtagandet av intern kontrollplan, uppföljning av intern kontrollplan samt rapportering till nämnd.

Därutöver har en fördjupad granskning genomförts inom parallella insatser samt en uppföljning av en tidigare granskning av utbetalning av ekonomiskt bistånd. Med parallella insatser menas att språkutbildning inom SFI för en elev som har ekonomiskt bistånd ska vara en integrerad del i elevens arbetsmarknadsinsats.

### 3.1 Intern kontroll

#### Framtagande av intern kontrollplan

Arbetsmarknadsnämnden antog den interna kontrollplanen den 27 februari 2020. Planen innehåller granskningsområden för nämndens samtliga verksamhetsområden. Totalt är det nio processer som har ingått i planen för 2020. Processerna omfattar gallring enligt GDPR, diarieföring av allmänna handlingar, representation, registrering och attestering i Personec, inköp av varor och tjänster, barnperspektivet, ekonomiskt bistånd på rätt grunder, invånarens flöde och ersättning till anordnare inom kundval SFI och SAS.

Förvaltningen har arbetat med en ny process för framtagandet. Betydligt fler medarbetare än tidigare har varit involverade.

Som grund till planen finns en risk- och väsentlighetsanalys. Riskanalysen har genomförts inom samtliga verksamhetsområden. Ett ytterligare led i den nya arbetsprocessen har varit att nämnden också varit involverade i arbetet med risk- och väsentlighet. Detta genomfördes med en workshop på nämndssammanträdet den 30 januari 2020. Samtliga risk- och väsentlighetsanalyser har sammanställts i en bruttolista och ledningsgruppen har därefter tagit fram ett förslag till intern kontrollplan vilken antagits av nämnden.

Sammantaget kan sägas att framtagandet av intern kontrollplan är väl förankrat i verksamheten. Revisionen bedömer att framtagande av plan har genomförts på ett ändamålsenligt sätt.

#### Uppföljning av intern kontrollplan

Uppföljning av processerna i den interna kontrollplanen utförs i huvudsak två gånger per år, förutom för två av processerna som granskas en gång per år. Processägare för de olika processerna är verksamhetschefer och enhetschefer. Granskningarna utförs av olika medarbetare inom verksamheten.

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollplanen 2020 visar att en process har bedömts ha ett kännbart resultat. Detta avser processen "att rätt person får rätt bistånd på rätt grunder genom att kontrollera betalningsmottagare, stickprovskontroller på utbetalt bistånd kopplats till nytt arbetssätt och att invånaren har en uppdaterad





arbetsplan och följer sin planering.” Nämnden har beslutat om tre åtgärder för att hantera avvikelserna.

Resultatet för övriga processer har antingen bedömts som försumbar eller lindrig.

Vid uppföljningen har vi har noterat att de åtgärder som förvaltningen arbetade med under 2019 bidragit till att antalet granskningspunkter som bedömts som kännbara minskat. Revisionen bedömer att uppföljningen av den interna kontrollen är tillfredsställande.

### **Rapportering till nämnd**

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollplanen har rapporterats till nämnden vid två tillfällen för granskningsåret. Nämnden fick på sitt sammanträde den 24 september 2020 en delrapportering, och det slutliga resultatet för 2020 rapporterades till nämnden den 18 februari 2021. Nämnden godkände rapporterna för uppföljning av plan.

Därutöver kan vi se att rapportering av ekonomi görs till nämnden vid tertialboksluten samt att nämnden löpande under året har fått rapportering av uppföljning av nämndens två mål.

## **3.2 Fördjupade granskningar**

### **Granskning av parallella insatser**

En fördjupad granskning av nämndens arbete med parallella insatser har genomförts. Med parallella insatser i detta fall menas att språkutbildning inom SFI för en elev som har ekonomiskt bistånd ska ske samtidigt med en arbetsmarknadsinsats.

Syftet med granskning har varit att bedöma om nämnden säkerställt en uppföljning av arbetet med parallella insatser för nyanlända för att se så att önskade effekter uppnås.

Nämnden har i uppdrag att vara möjliggörare för att vuxna ska komma i arbete. En av nämndens utmaningar i detta arbete är att etablering av utrikesfödda och nyanlända på arbetsmarknaden tar för lång tid. Anledningarna är i huvudsak bristande språkkunskap och utbildning. För att hantera denna utmaning har arbetsmarknadsdirektören givit uppdrag till arbetsmarknadsförvaltningen att förvaltningen ska arbeta med parallella insatser för de invånare som läser SFI och samtidigt uppbär ekonomiskt bistånd. Förvaltningen beskriver parallellitet med att språkutbildningen ska kompletteras med en arbetsmarknadsinsats. Förvaltningen planerar att skapa en SFI men yrkesinfärgning från januari 2021. SFI kommer att ske i breda yrkesspår som ska levereras av samma anordnare. I detta nya arbetssätt kommer det att finnas goda förutsättningar för samverkan mellan yrkesläraren och SFI-läraren.

Stadsrevisionen noterade att arbetsmarknadsförvaltningen vid granskningstillfället var i uppstarten av arbetet med detta uppdrag. Under 2020 har förvaltningen arbetat med att skapa individuella parallelliteter för invånare som uppbär ekonomiskt bistånd och läser SFI samt har genomfört en genomlysning av hur många invånare som har en parallell insats. Därtill har förvaltningen under 2020 arbetat med en omorganisation av SFI. Detta för att skapa bättre förutsättningar för att arbeta med parallellitet för invånaren. Arbetsmarknadsnämnden har beslutat om att omorganisationen av SFI ska träda i kraft vid årsskiftet till 2021. Omorganisationen har lyfts som en förutsättning för att kunna utveckla arbetet med parallellitet ytterligare. Förvaltningen kommer då



arbeta i enlighet med ovan beskrivning av SFI. Stadsrevisionen avser att följa detta arbete också 2021.

### **Uppföljning av utbetalning av ekonomiskt bistånd**

Stadsrevisionen gjorde 2018 en fördjupad granskning av utbetalning av ekonomiskt bistånd. Granskningen hade som syfte att bedöma om arbetsmarknadsnämnden hade ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll för att garantera korrekta utbetalningar. Sammanfattningsvis visade granskningen att det fanns utvecklade rutiner och en intern kontroll. Dock noterades att det delvis fanns brister i dessa rutiner och den interna kontrollen för att säkra en korrekt utbetalning. Stadsrevisionens bedömning var att arbetsmarknadsnämnden borde uppmärksamma dessa brister och utveckla interna kontroller för att hantera riskerna.

Under 2020 har stadsrevisionen gjort en uppföljning av denna granskning för att se om och på vilket sätt de synpunkter och iakttagelser som gjordes i granskningen har beaktats av arbetsmarknadsnämnden. Skriftliga frågor ställdes till arbetsmarknadsdirektören som har samordnat ett svar på vilka åtgärder som har vidtagits utifrån den tidigare granskningen.

Med utgångspunkt i yttrandet från arbetsmarknadsnämnden 2018 och uppföljningen av utförda åtgärder visar uppföljningsgranskningen att det inom de områden som stadsrevisionen hade iakttagit förbättringsområden inom också har utförts ett antal åtgärder. Exempelvis har förvaltningen arbetat med att förtydliga sina rutiner och löpande informera medarbetarna om rutinerna på APT och verksamhetsmöten. Förvaltningen har även under 2019 och 2020 haft med en kontroll i sin interna kontrollplan avseende uppdatering av en invånares arbetsplan. Resultatet av uppföljningen av kontrollen visade 2020 att 97,5 % av de kontrollerade arbetsplanerna var aktuella eller uppdaterade. En förbättring med 5,5 procentenheter jämfört med 2019. Stadsrevisionen gör bedömningen att nämnden har gjort ett utvecklingsarbete och vidtagit åtgärder utifrån slutsatser och rekommendationer i den tidigare granskningen.

### **3.3 Sammanfattande bedömning av intern kontroll**

Stadsrevisionen bedömer att nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Nämnden genomför årliga riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden har i sin interna kontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Uppföljningen av kontrollerna har dokumenterats.

Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig.



## 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.

I revisionens granskning av nämndens räkenskaper har några mindre avvikelser noterats. Dessa avvikelser har revisionen lyft upp och diskuterat med förvaltningen.

### 4.1 Sammanfattande bedömning av räkenskaper

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



## BILAGA 1

### Bedömningskriterier

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

#### 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.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

#### Bedömning:

*Tillfredsställande*

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte helt tillfredsställande*

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

*Inte tillfredsställande*

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.



### **Intern kontroll**

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning 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/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och 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 riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte 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:**

*Tillräcklig*

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte helt tillräcklig*

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

*Inte tillräcklig*

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.



## Räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

## Bedömningskriterier

Nämndens:

- Redovisning ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

## Bedömning:

*Rättvisande*

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte rättvisande*

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.

