

Internkontrollplan 2023

Arbetsmarknadsnämnden



Diarienummer: AN 2022-34
Datum: 2022-08-30
Handläggare: Anna Ed
Organisation: Integrations- och arbetsmarknadsförvaltningen

1 Inledning

Enligt kommunallagen, KL 6 kap. 6 § ska nämnden se till att verksamheten bedrivs inom nämndens ekonomiska ram och i enlighet med de riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt tillämpliga lagar, förordningar och regler.

Nämnden har därigenom det yttersta ansvaret för att utforma en god internkontroll inom sina verksamheter, det vill säga de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information och rapportering om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.

Varje nämnd antar varje år en särskild plan för riktad uppföljning av den interna kontrollen.

Begreppet internkontrollplan kan leda tankarna fel så att man får uppfattningen att planen ”är” den samlade interna kontrollen. Den samlade interna kontrollen består av mycket mer – den robusta organisationen, riskanalysen, inbyggda och etablerade kontroller. En internkontrollplan är snarare ett instrument för riktning, tillsyn eller uppföljning av den interna kontrollen. Ett instrument för ”koll på kollen”.

2 Nämndens delaktighet

Med anledning av att hela nämnden har ansvar för den interna kontrollen ska alla nämndledamöter ha kunskap om och löpande följa verksamhetens internkontrollarbete. I samtliga delårsrapporter ska arbetet med uppföljning enligt internkontrollplanen och andra aktiviteter eller händelser av särskild vikt för internkontroll redovisas. Nämnden följer därefter upp internkontrollarbetet inklusive internkontrollplanen i verksamhetsberättelsen vid årets slut och internkontrollrapporten redovisas i sin helhet i bilaga till verksamhetsberättelsen.

Redovisning av internkontrollarbetet i nämnd 2023	
Tidpunkt	Aktivitet
Januari/ februari	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och genomgång av internkontrollrapport 2022.
Februari	Föredragning av internkontrollrapport 2022 i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen 2022.

April	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och genomgång av internkontrollrapport i samband med redovisning av delårsrapport 1.
Maj/ juni	Möte med internkontrollrepresentanterna för genomgång av riskbruttolista 2023 med planering för framtagande av internkontrollplan 2024.
Juni	Nämnd får information om prioriterad riskbruttolista 2023.
September	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och genomgång av internkontrollrapport i samband redovisning av delårsrapport 2. Genomgång av förslag till internkontrollplan 2024 med internkontrollrepresentanterna.
Oktober	Föredragning av internkontrollplan 2024 i samband med beslut om internbudget för 2024.

3 Internkontrollplan

Internkontrollplanen definierar vilka rutiner, processer, system eller moment som ska följas upp/kontrolleras och varför dessa har bedömts viktiga att följas upp.

Nämnden beslutar i internkontrollplanen vilka processer/rutiner/system som ska följas upp och har som utgångspunkt förvaltningens föreslagna internkontrollplan. Beslutad internkontrollplan läggs sedan som bilaga till nämndens internbudget. I planen framgår hur erfarenheter som görs genom internkontroll under året delges nämnden.

För stöd till förvaltningens genomförande av planerade kontrollmoment upprättas en förvaltningsintern förteckning med specificerade aktiviteter kopplad till nämndbeslutad internkontrollplan. I förteckningen framgår mer exakt hur och när kontrollmomenten ska genomföras samt utsedd kontrollansvarig.

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
Verksamhet och organisation				
1	Ansökan om ekonomiskt bistånd	Kontroll av att klienter anger korrekta uppgifter i ansökan om ekonomiskt bistånd.	Risk för felaktig utbetalning av ekonomiskt bistånd. Konsekvenser för en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.	Genomförd riskanalys maj 2021 visar högt riskvärde. Konsekvens 4 Sannolikhet 4 Totalt 16
2	Handlingsplan	Kontroll av att rutinen för upprättande och uppföljning av individuella handlingsplaner följs.	Risk för att individens planering försenas och felaktiga insatser erbjuds samt att verksamheten utvecklas i felaktig riktning. Konsekvens att individen inte utvecklas/hamnar i passivitet samt konsekvenser för en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.	Genomförda riskanalyser februari 2020 och maj/juni 2021 visar högt riskvärde och brister i nuvarande process. Konsekvens 4 Sannolikhet 4 Totalt 16
3	Progressionsmätning genom BIP	Kontroll av att progressionsmätning genom BIP används.	Risk för att insatserna inte är anpassade till individens utvecklingsbehov samt att verksamheten utvecklas i felaktig riktning vilket kan leda till konsekvenser för en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.	Brister som har uppmärksammats genom utvecklingsarbete. Konsekvens 4 Sannolikhet 2 Totalt 8

Internkontrollplan 2023

4	Införandet av ett koordinerande arbetssätt i Heltidsaktiveringen	Stickprovskontroll av hur många dagar en deltagare i startpunkt får vänta innan den träffar sin koordinator. Stickprovskontroll på hur länge en deltagare behöver vänta på en fortsättningsaktivitet efter startpunkt.	Risk att rutiner inte är satta och/eller efterföljs på grund av nytt arbetssätt i ny organisationsmiljö vilket kan leda till att deltagare inte får den stöttning de förväntas få.	Utifrån riskbedömning våren 2022 Konsekvens 4 Sannolikhet 3 Totalt 12
5	Rutiner för uppföljning och systematiskt kvalitetsarbete (SKA) auktoriserade anordnare Vux	Kontroll av att rutiner och resurser finns så att ett adekvat arbete med SKA och uppföljning av utbildningsanordnarens avtalstrohet kan genomföras.	Kvalitetsbrister missas att följas upp och ej likvärdig utbildning ges elever på olika skolor.	Kvalitetsuppföljning och verksamhetsbesök sker för sällan. Daglig operativ verksamhet slukar resurser och uppföljningsarbetet prioriteras ner. Konsekvens 3 Sannolikhet 4 Totalt 12
Ekonomi				
6	Momskontering	Stickprovskontroller av leasing och representationsfakturor för att säkerställa att korrekt momsavdrag gjorts	Momsavdragen görs automatiskt när fakturan ankommer. För vissa tjänster (ex leasing) får endast ett visst belopp/andel dras av. Det måste ändras manuellt, vilket riskerar att missas.	Riskbedömning genomförd under våren 2022. Konsekvens 2 Sannolikhet 3 Totalt 6
7	Representation	Stickprovskontroller av representationsfakturor för att säkerställa att rätt underlag bifogats.	Risk finns att underlaget missas eller är inkorrekt ifyllt för kostnader som rör representation, eftersom det är en manuell hantering.	Riskbedömning genomförd under våren 2022. Konsekvens 2 Sannolikhet 3 Totalt 6

Internkontrollplan 2023

8	Resursfördelning vuxenutbildningen	Kontroll av att manuell rutin som bygger på uttag av data ur kommunens system och som helt hanteras av centrum för vuxenutbildning (CFV), är framtagen och kvalitetssäkrad.	Felaktiga belopp betalas ut till utbildningsanordnarna samt eftersläpningar i redovisning gör det svårt att prognostisera vid månadsavstämningar.	Ekonomimodul ej levererad enligt plan. Underlag för betalning tas fram manuellt av varje utbildningsanordnare. Konsekvens 3 Sannolikhet 3 Totalt 9
Personal				
9	Åtgärder vid sjukfrånvaro	Att gällande rutin vid upprepad korttidsfrånvaro följs.	Rutiner vid sjukfrånvaro syftar till att minska sjukfrånvaron. Om rutinen för upprepad korttidsfrånvaro inte följs kan det medföra att tidiga signaler på sjukfrånvaro hos medarbetare inte upptäcks.	Arbetsbelastning eller bristande kunskap hos chefer kan innebära svårigheter att prioritera hanteringen av medarbetares sjukfrånvaro. Konsekvens 3 Sannolikhet 2 Totalt 6
10	Avgångssamtal	Stickprov att rutinen för avgångssamtal följs.	Syftet med rutinen för avgångssamtal är att utreda orsaker till avgångar. Det är en åtgärd mot målet att nå en hållbar kompetensförsörjning.	Från riskbruttolistan. Konsekvens 2 Sannolikhet 3 Totalt 6

Internkontrollplan 2023

Administration				
11	Arbetet med individuell studieplan (ISP) inom vux	Kontroll av att företaget IST har utvecklat funktionaliteten vad gäller studieplanshanteringen samt tillhörande behörighetssystem. Kontroll av att det fram tills dess att systemet fungerar har tagits fram alternativ rutin och arbetssätt för att hantera ISP.	Elev saknar uppdaterad och relevant ISP vilket leder till längre studietid.	Elevens individuella studieplan, är svår att hålla uppdaterad och synliggjord för elev, lärare och andra runt eleven vilket missgynnar elevens progression. Konsekvens 3 Sannolikhet 4 Totalt 12
Oegentligheter, mutor och jäv				
12	E-utbildning: Mutor, jäv och andra oegentligheter	Kontroll av att samtlig personal på IAF har gått den digitala introduktionsutbildningen "Mutor, jäv och andra oegentligheter" under 2023.	Risk att medarbetare inte förstår sitt ansvar när det kommer till mutor, jäv och andra oegentligheter. Det kan leda till att medarbetare som utsätts för eller misstänker att det förekommer mutor, jäv eller andra oegentligheter i verksamheten inte har vägledning i hur de ska agera.	Utifrån riskbedömning. Konsekvens 3 Sannolikhet 2 Totalt 6