



Internkontrollplan 2024

Arbetsmarknadsnämnden

Innehåll

1	Inledning	3
2	Nämndens delaktighet	3
3	Internkontrollplan	4

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, ordning och reda, riskanalyser, inbyggda och etablerade kontroller. En internkontrollplan är snarare ett instrument för riktning, tillsyn eller uppföljning av att det finns en god internkontroll. 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 2024	
Tidpunkt	Aktivitet
Januari/ februari	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och genomgång av internkontrollrapport 2023.
Februari	Föredragning av internkontrollrapport 2023 i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen 2023.
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 2024 med planering för framtagande av internkontrollplan 2025.
Juni	Nämnd får information om prioriterad riskbruttolista 2024.
September	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och genomgång av internkontrollrapport i samband med redovisning av delårsrapport 2. Genomgång av förslag till internkontrollplan 2025 med

	internkontrollrepresentanterna.
Oktober	Föredragning av internkontrollplan 2025 i samband med beslut om internbudget för 2025.
December	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling av höstens genomförda internkontrollmoment delår 3.

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 i 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 visar högt riskvärde. Konsekvens 4 Sannolikhet 4 Totalt 16
2	Årshjul för handläggning av ekonomiskt bistånd	Kontroll av att implementeringsplan av årshjul för handläggning av ekonomiskt bistånd följs.	Högre risk för felaktig utbetalning av ekonomiskt bistånd uppstår om inte årshjul för handläggning av ekonomiskt bistånd införs och implementeras.	Oklara prioriteringar i handläggning och slentrianmässig handläggning samt förenklad handläggning medför risk att kontroller i handläggningen missas. Genomförd riskanalys visar högt riskvärde. 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
4	Antagning till vuxenutbildning då prioritering måste göras bland de sökande som är behöriga	Kontroll att rutiner och organisation för antagning till utbildningar där prioriteringar ska göras bland sökande finns på plats och är implementerade.	Risk finns att fel person ej antas till utbildning och därmed inte kan skaffa den kompetens som behövs för arbete.	Då fler sökande finns än antalet utbildningsplatser ska en prioritering göras. Den med störst utbildningsbehov ska prioriteras. En komplicerad process som efter 2025 ska synkas med andra samverkanskommuner. Risk finns att det prioriteras fel.

	Ekonomi			
5	Ekonomiskt bistånd betalas ut med felaktig summa eller till fel klient	Att avvikelserapporter upprättas vid avvikelser som upptäcks vid ekonomisk uppföljning	Klienter får inte det bistånd de har rätt till och felaktiga personer/företag får del av medel som inte de har rätt till.	Avvikelser har inte tidigare upprättats vid ekonomiska avvikelser som upptäckts av administratörer, utan rättats. Att betala ut rätt bistånd till rätt klient är mycket viktigt, därav bör avvikelser upprättas även vid denna typ av felaktigheter
6	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.	Eftersom hanteringen här är manuell är det viktigt att kontrollera att rätt underlag bifogats. Detta för att säkerställa att representationen gjorts på korrekta grunder.
	Personal			
7	Uppföljning av årshjul för SAM+SSA (systematiskt arbetsmiljöarbete + systematiskt säkerhetsarbete)	Kontroll att samtliga chefer har gått igenom APT-material om "Hot och våld" i sina verksamheter under 2024.	Risk att handlingsplaner för förebyggande av hot och våld inte är kända.	Utifrån riskbedömning. Konsekvens 4 Sannolikhet 2 Totalt 8
	Administration			
8	Rutin för företrädesrätt till återanställning enligt LAS (lagen om anställningsskydd) inom IAF	Stickprovskontroller att rutinen har följts.	Risk finns att förvaltningen inte följer LAS (lagen om anställningsskydd).	Ny rutin har tagits fram. Utifrån riskbedömning: Konsekvens 4 Sannolikhet 2 Total 8
9	Kontroll av att rutinen för lönekörning följs	Kontroll av andel löneskulder som uppstår vid lönekörning.	Risken för att rutin inför lönekörning inte följs korrekt av administration vilket medför risk att lön inte blir korrekt hanterad och att medarbetare blir återbetalningsskyldiga eller riskerar att inte få rätt lön utbetald.	Viss manuell hantering krävs inför lönekörning samt att kommunikationen mellan administration och chefer fungerar Utifrån riskbedömning. Konsekvens 4 Sannolikhet 2 (För sommaren ökar sannolikheten) Totalt 8
10	Resursfördelning vuxenutbildningen	Kontroll av att rutiner för uppföljning och kvalitetssäkring av ny automatiserad resursfördelningen finns på plats.	Risk finns att implementerad och framtagna ekonomimodul initialt kan innehålla buggar och felaktigheter. Detta kan leda till att både för låga och höga ersättningar betalas ut.	Helt nyutvecklad ekonomimodul implementeras för resursfördelning under slutet av 2023. Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8

	Oegentligheter, mutor och jäv			
11	Uppföljning av årshjul för SAM+SSA (systematiskt arbetsmiljöarbete + systematiskt säkerhetsarbete)	Kontroll av att samtliga medarbetare på IAF har genomgått obligatoriska e-utbildningen "Mutor, jäv och andra oegentligheter" under 2024.	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.	E-utbildningen "Mutor, jäv och andra oegentligheter" har under 2023 blivit obligatorisk för samtliga medarbetare inom Linköpings kommun.
12	Handläggning av ekonomiskt bistånd	Kontroll genom samtal med enhetschefen och enhetssamordnare om hur många situationer av otillåten påverkan hos handläggare som riskerar att påverka bedömning och beslut av ekonomiskt bistånd.	Risk att handläggare för ekonomiskt bistånd blir utsatta för obehaglig situation	Risikanalys av handläggning av ekonomiskt bistånd med perspektiv "situation av otillåten påverkan" Konsekvens 4 Sannolikhet 4 Total 16