



Internkontrollplan 2025

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 exempelvis riskbruttolista 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 2025

Tidpunkt	Aktivitet
Januari/ Februari	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och genomgång av internkontrollrapport 2024.
Februari	Föredragning av internkontrollrapporten i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen 2024.
Maj/Juni	Möte med internkontrollrepresentanterna för genomgång av riskbruttolista 2025 inför framtagande av internkontrollplan 2026.
Juni	Nämnd får information om prioriterad riskbruttolista 2025.
Augusti	Möte med internkontrollrepresentanterna för diskussion kring förslag till internkontrollplan 2026 med internkontrollrepresentanterna.
September	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling och genomgång av internkontrollrapport i samband med redovisning av delårsrapport 2.

Oktober	Föredragning av internkontrollplan i samband med beslut om internbudget för 2026.
December	Möte med internkontrollrepresentanterna för återkoppling av internkontrollarbetet samt utvärdering av året.

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 specificerat 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	Stickprovskontroll av handläggning av ekonomiskt bistånd	Högre risk för felaktig utbetalning av ekonomiskt bistånd uppstår om inte kontroller enligt årshjul för handläggning av ekonomiskt bistånd följs.	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
2	Progressionsmätning genom BIP dialog- och skattningsverktyg	Stickprovskontroll av att BIP dialog- och skattningsverktyg nyttjas enligt fastställd rutin	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
3	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. Konsekvens 4 Sannolikhet 3 Totalt 12
4	Elevregistrering i IST Vux gällande närvaro, avbrott, studieaktivering samt betyg.	Stickprovskontroll hos samtliga utbildningsanordnare.	Felaktig registrering resulterar i felaktig ersättning till utbildningsanordnare.	Slarv eller medvetet felaktig registrering kan resultera i att utbildningsanordnare erhåller för hög ersättning. Elever kan även drabbas av att bli återbetalningsskyldiga till CSN om inte gällande rutiner följs.

		Kontrollmomentet omfattar även världsfärdsbrott under området Oegentligheter, mutor och jäv.		Konsekvens: 3 Sannolikhet 2 Totalt 6
	Ekonomi			
5	Swedbank-kort	Uppföljning av Swedbank-kort som varit aktiva i mer än två månader, hur många kort som lämnats ut, samt hur många unika ärenden som fått utbetalning på Swedbank-kort. Uppföljning skickas till chef/enhetsamordnare för uppföljning. Kontrollmomentet omfattar även välfärdsbrott under området Oegentligheter, mutor och jäv.	Risk att Swedbank-kort används som en långsiktig lösning, eller parallellt med konto vilket riskerar att leda till felaktiga utbetalningar och onödiga kostnader	Risikanalys Swedbank-kort Hanterar flera risker från analysen, men bland annat Risk 1.3 Konsekvens 4 Risk 4 Totalt 16
6	Handläggare betalar klients fakturor	Stickprovskontroller av betalda klientfakturor Kontrollmomentet omfattar även område administration och oegentligheter och välfärdsbrott under området Oegentligheter, mutor och jäv	Risk finns att underlaget saknas i akten eller att handläggare betalat felaktig eller egen faktura om kontroll uteblir	Risikanalys Utbetalning (efter beslut om) ekonomiskt bistånd Risk 1.3.4 Konsekvens 4 Risk 4 Totalt 16
7	Korrekt momsatts	Kontroll att leasingfakturor och representationsfakturor har korrekt momsatts, samt att bilaga är bifogad till representationsfakturor	Risiken finns att felaktigt momsavdrag görs på denna typ av fakturor, eftersom det inte är ett standardavdrag	Löpande uppföljning behövs eftersom det är lätt att det blir fel när verksamheten hanterar mycket olika fakturor
	Personal			
8	Uppföljning av årshjul för SAM+SSA (systematiskt arbetsmiljöarbete + systematiskt säkerhetsarbete)	Kontroll att samtliga chefer har gått igenom rutiner och APT-material om "Hot och våld" i sina verksamheter under 2025.	Risk att rutiner för förebyggande av hot och våld inte är kända.	Enligt IAF's medarbetarundersökning för 2024 anger 75% att man har god kännedom om vilka rutiner för hot och våld som finns på arbetsplatsen.

9	Uppföljning av årshjul för SAM+SSA (systematiskt arbetsmiljöarbete + systematiskt säkerhetsarbete)	Kontroll att samtliga chefer har gått igenom rutinen och APT-material för anmälan av tillbud och arbetsskada i sina verksamheter under 2025.	Risk att tillbud och arbetsskador inte rapporteras enligt rutin.	Enligt IAF's medarbetarundersökning för 2024 anger 39% som blivit utsatta för en hot och våld-situation att man inte har registrerat tillbudet/arbetsskadan i kommunens skadesystem.
Administration				
10	Loggkontroll	Kontroll att rutinen för loggkontroll i IAF's verksamhetssystem följs.	Risk att medarbetare inte hanterar personuppgifter i Lifecare på ett rättssäkert sätt.	Ny rutin för loggkontroll utarbetades under 2024
11	Checklista avslut anställning	kontrollera att avslutade medarbetare avslutas i Lifecare när anställningen upphör	Risken att personen har kvar sin behörighet vid avslutad anställningen. Kan då fortfarande se aktuella personer i Lifecare	Vid genomgång av förvaltningens verksamhetssystem upptäckts att flera medarbetare som har slutat sina anställningar fortfarande finns kvar i systemet. Detta innebär att deras behörighet inte har avslutats i tid och enligt rutin.
12	Resursfördelning vuxenutbildningen	Kontroll av att rutiner för uppföljning och kvalitetssäkring av ny automatiserad resursfördelning 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 2024. Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8
Oegentligheter, mutor och jäv				
13	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.

	<p>Se punkt 4. Elevregistrering i IST Vux gällande närvaro, avbrott, studieaktivering samt betyg.</p>	<p>Stickprovskontroll hos samtliga utbildningsanordnare.</p> <p>Kontrollmomentet återfinns under området verksamhet och organisation.</p>	<p>Felaktig registrering resulterar i felaktig ersättning till utbildningsanordnare.</p>	<p>Slarv eller medvetet felaktig registrering kan resultera i att utbildningsanordnare erhåller för hög ersättning. Elever kan även drabbas av att bli återbetalningsskyldiga till CSN om inte gällande rutiner följs.</p> <p>Konsekvens: 3 Sannolikhet 2 Totalt 6</p>
	<p>Se punkt 5. Swedbank-kort</p>	<p>Uppföljning av Swedbank-kort som varit aktiva i mer än två månader, hur många kort som lämnats ut, samt hur många unika ärenden som fått utbetalning på Swedbank-kort. Uppföljning skickas till chef/enhetsansvarig för uppföljning.</p> <p>Kontrollmomentet återfinns under området ekonomi.</p>	<p>Risk att Swedbank-kort används som en långsiktig lösning, eller parallellt med konto vilket riskerar att leda till felaktiga utbetalningar och onödiga kostnader.</p>	<p>Risikanalys Utbetalning (efter beslut om) ekonomiskt bistånd Risk 1.3.4 Konsekvens 4 Risk 4 Totalt 16</p>
	<p>Se punkt 6. Handläggare betalar klients fakturor</p>	<p>Stickprovskontroller av betalda klientfakturor</p> <p>Kontrollmomentet återfinns under område administration.</p>	<p>Risk finns att underlaget saknas i akten eller att handläggare betalat felaktigt eller egen faktura om kontroll uteblir</p>	<p>Risikanalys Utbetalning (efter beslut om) ekonomiskt bistånd Risk 1.3.4 Konsekvens 4 Risk 4 Totalt 16</p>