

# Internkontrollplan 2022

**Barn- och ungdomsnämnden**



Diarienummer:	BOU 2021-7
Datum:	
Handläggare:	Kathrin Hansson, Ewa-Britt Löwendahl, Sofia Käberg
Organisation:	Utbildnings- 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

<b>Redovisning av internkontrollarbetet i nämnd 2022</b>	
<b>Tidpunkt</b>	<b>Aktivitet</b>
Februari	Föredragning av internkontrollrapporten i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen
April	Föredragning av internkontrollarbetet i samband redovisning av delårsrapport 1
Juni	Information om internkontroll på nämndens budgethalvdag

September	Föredragning av internkontrollarbetet i samband redovisning av delårsrapport 2
Oktober	Föredragning av internkontrollplan i samband med beslut om internbudget för 2023
Löpande under året	Möten med nämndens internkontrollrepresentanter vid framtagande av internkontrollplan och internkontrollrapport samt uppföljning av innevarande års internkontrollplan

### 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 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
<b>Verksamhet och organisation</b>				
	Rutinen för återkoppling mellan verksamhetsområdeschef och BOU gällande kränkande behandling.	Kontroll av att rutinen för återkoppling till BOU följs.	Risk att anmälningar inte granskas och följs upp.	Återrapportering sker i dagsläget inte med regelbundenhet Riskvärde 6
	Beslut fattade i barn- och ungdomsnämnden.	Kontroll av att beslut har genomförts.	Risk att uppföljning inte görs enligt beslut.	Efter kommunrevisionens granskning och påpekande.
	Överföring av elevinformation mellan grundskolan och gymnasiet	Kontroll av att överföring av elevinformation från kommunala till fristående verksamheter för grundskola och gymnasieskola.	Risk att information som är av vikt för eleven inte förs över när ett skolbyte sker.	Efter kommunrevisionens granskning och påpekande. Betydande skada men konsekvensen kan hanteras i det löpande arbetet. Kan få bekymmersamma konsekvenser för tredje part. Inträffar sannolikt inte under normala omständigheter eller i alla fall inte frekvent. Konsekvens: 2 Sannolikhet: 2 Riskvärde 4
<b>Ekonomi</b>				
	Prissättning av varor	Kontroll att det är rätt priser enligt avtal i inköpsportalen.	Det förekommer priser i inköpsportalen (e-handeln) som inte stämmer med avtalade priser och vi vill därför granska	Sannolikt att det inträffar då det är väldigt många priser som ska hållas aktuella. Konsekvensen bedöms lägre då prisskillnaderna troligen inte är så stora.

Internkontrollplan 2022

		omfattningen av det. Det är många priser som ska uppdateras och det kan vara en eftersläpning som kan innebära att det betalas för högt pris.	Konsekvens: 2 Sannolikhet: 3 Totalt: 6
Mottagningsattest av varor och tjänster	Kontroll att det är rätt person som gör mottagningsattest	Granskning om det är rätt person på enheterna som mottagningsattesterar fakturan, d v s har kontroll på att varan levererats.	Konsekvensen bedöms låg eftersom varan borde levererats till enheten. Sannolikheten bedöms högre då det kan vara enklare att den som granskar fakturan också gör en mottagningsattest fast de egentligen inte har kontrollerat att rätt vara levererats. Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8
<b>Personal</b>			
Åtgärder vid sjukfrånvaro	Att gällande rutiner följs för att säkerställa att åtgärder vidtas för att minska sjukfrånvaron	Risken att rutinen inte följs kan medföra att medarbetare får längre sjukfrånvaro då inte insatser sätts in i rätt tid	Risakanalys ska göras under 2022. En riskbedömning är gjord: Konsekvens 2 Sannolikhet 2 Totalt 4
Rapportering av bisyssla	Att bisyssla är inrapporterad	Syftet med rutinen för bisyssla är inte att motverka bisyssla utan att åstadkomma en enhetlighet och tydlig gränsdragning mellan vad som ska anses som tillåtet respektive otillåtet. Det är också viktigt att	Risakanalys ska göras under 2022. En riskbedömning är gjord: Konsekvens 3 Sannolikhet 2 Totalt 6

Internkontrollplan 2022

		markera var gränsen går för att verksamheten inom kommunen inte blir åsidosatt vare sig till förtroende, omfattning eller kvalitet.	
<b>Administration</b>			
Skolpliktsrutin Elever som saknar skolplacering	Kontroll att information förs vidare enligt rutin samt att mottagaren kan förstå informationen.	Alla folkbokförda barn har skolplikt. Huvudmannen ansvarar för att säkerställa att alla barn har en skolplacering.	Sårbar organisation Riskvärde 8  Kommunikation på enbart svenska Riskvärde 8
Rutin barn med skyddade personuppgifter	Efterlevnad av rutinen (fortsättning från plan 2021)	Skyddade elevuppgifter riskerar att röjas	Nytt barn- och elevregister fr.o.m hösten 2021
Barnchecklista och barnkonsekvensanalys	Kontroll av att rutin för barnchecklista och barnkonsekvensanalys efterföljs vid framtagande av beslutsärenden till nämnd.	Barnkonventionen blev svensk lag 1 januari 2020 och barnperspektivet ska beaktas i alla beslut som rör barn.	Ny rutin sedan våren 2021. Målet är att barnchecklista och barnkonsekvensanalyser ska vara en del av det ordinarie arbetet och det är därför viktigt att kontrollera att den nya rutinen följs. Konsekvens 2 Sannolikhet 2 Totalt 4

Internkontrollplan 2022

<b>Oegentligheter, mutor och jäv</b>			
E-utbildning: Mutor, jäv och andra oegentligheter	Att nyanställd personal på förvaltningskontoret har gått den digitala introduktionsutbildningen	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.	Riskanalys är inte gjord. Riskbedömning: Konsekvens 3 Sannolikhet 2 Totalt 6

Siffrorna i väsentlighets- och riskbedömningen anges med siffror 1-4 avseende konsekvens av fel och sannolikhet av att fel uppstår enligt följande:

Konsekvens: 1-försumbar, 2-lindrig, 3-kännbar, 4-allvarlig

Sannolikhet: 1-osannolik, 2-mindre sannolik, 3-möjlig, 4-sannolik

Siffrorna multipliceras för att ge en kombination av de två bedömningarna.