



# Internkontrollplan 2024

Barn- och ungdomsnämnden

## 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
Februari	Föredragning av internkontrollrapporten i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen.
April	Föredragning av internkontrollarbetet i samband med redovisning av delårsrapport 1.
Juni	Nämnden beslutar om prioritering av kontrollmoment utifrån riskbruttolista och förslag på kontrollmoment till internkontrollplan 2025.
September	Föredragning av internkontrollarbetet i samband med redovisning av delårsrapport 2.
Oktober	Föredragning av internkontrollplan i samband med beslut om internbudget för 2025.

Löpande under året	Möten mellan förvaltningens arbetsgrupp för internkontroll och nämndens internkontrollrepresentanter inför delårsrapporter, riskanalyser, riskbruttolista och 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 förvaltningsintern förteckning med specificerade aktiviteter kopplad till nämndbeslutad internkontrollplan. I förteckningen framgår mer exakt hur och när kontrollmomenten ska genomföras samt utsedd kontrollansvarig.

Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
<b>Verksamhet och organisation</b>			
Rutin uppehåll inom förskolan	Genom formulär fråga rektorer om rutinen är känd och följs.	Rutinen för uppehåll följs inte och ärenden uppstår och leder till onödig friktion mellan vårdnadshavare och förvaltning.	Rutinen är inte känd för alla målgrupper och behöver implementeras. Riskanalys: Konsekvens 2 Sannolikhet 3 Totalt 6
Ansökan om mottagande i anpassad grundskola	Att rutin/processbeskrivning är framtagen Att korrekta blanketter är tillgängliggjorda och implementerade	Otydlighet med blankettunderlag (pedagogiska) inför ansökan till anpassad grundskola vilket kan leda till undermåliga ansökningar och utredningar.	Det finns en osäkerhet i hur de ska användas och oklarheter i vilken blankett som är korrekt. Riskanalys: Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8
Överlämning vid skolnedläggningar	Att rutinen som finns vid överlämning har följts.	Risk att information som underlättar för eleven saknas vilket kan leda till negativa konsekvenser för elevens måluppfyllelse.	Utifrån den särskilda händelsen som nämndens beslut om nedläggningar av grundskolor i mars 2023 utgör, genomförs denna kontroll. Ingen riskanalys har genomförts inom arbetet för internkontroll.
<b>Ekonomi</b>			
Representation; användande av blankett 2546 (fakturaunderlag vid representation och liknande aktiviteter)	Att rutin för användning av blankett 2546 (fakturaunderlag vid representation) följs.	Många avbrott i processen för att få in underlag för att kunna slutföra fakturahanteringen innebär ökad arbetsbelastning samt sena betalningar.	Rutinen och representationsreglerna är inte kända för alla målgrupper och/eller är svåra att förstå. Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 4 Totalt 12
Representation; eventuella bilagor vid användande av blankett 2546	Att bilagor bifogas till blankett 2546 (fakturaunderlag vid representation).	Bortser från att skicka med bilagor trots att det framgår av blanketten innebär ökad	Okunskap om att blanketten ska fyllas i. Konsekvens: 2 Sannolikhet: 4

(fakturaunderlag vid representation och liknande aktiviteter)		arbetsbelastning samt sena betalningar.	Totalt: 8
Lokaler; processen för kodplan gällande lokaler	Att ny rutin för lokalhantering gällande kodplan följs (ansvarsfördelning, kostnadsfördelning och uppdatering av förändringar)	Fel och inkonsekvent fördelning av lokaler, onödig och tidskrävande administration.	Avsaknad av rutin, otydlig ansvarsfördelning, personberoende, olika system. Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 4 Totalt: 12
<b>Personal</b>			
Åtgärder vid korttidssjukfrånvaro	Att anpassningar av arbetet görs i förebyggande syfte. Att omtankesamtal genomförs. Att samtal senast efter tre dagars sjukfrånvaro genomförs.	Att rehabiliteringsprocessen inte följs kan medföra förlängd sjukfrånvaro för medarbetare. Bristande kunskap och utbildning hos chefer. Arbetsmiljöutbildningar prioriteras inte.	Arbetsbelastningen hos chefer kan innebära svårigheter att prioritera hanteringen av medarbetares sjukfrånvaro. Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 2 Totalt 6
Åtgärder vid långtidssjukfrånvaro	Att möjliga anpassningar och åtgärder undersöks. Att plan för återgång i arbete upprättas.	Att rehabiliteringsprocessen inte följs kan medföra förlängd sjukfrånvaro för medarbetare. Bristande kunskap och utbildning hos chefer. Arbetsmiljöutbildningar prioriteras inte.	Arbetsbelastningen hos chefer kan innebära svårigheter att prioritera hanteringen av medarbetares sjukfrånvaro. Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 2 Totalt 6
<b>Administration</b>			
Registrering och återrapportering av delegationsbeslut till nämnd.	Att gällande rutin för registrering och återrapportering av delegationsbeslut till nämnd följs.	Rutinen för registrering och återrapportering av delegationsbeslut följs inte, vilket medför felaktiga delegationsbeslut eller att delegationsbeslut inte rapporteras alls till nämnd.	Rutinen är inte känd för alla berörda, så det krävs utbildning och information. Riskanalys: Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8

Skolskjuts för elever med skydd	Kontrollera att inga elever med skydd är inlagda i Ombord	Att handläggarna inte får reda på att eleven har skyddad identitet och av misstag lägger in eleven i Ombord	Rutinen är ny och behöver implementeras Riskanalys: Konsekvens 3 Sannolikhet 3 Totalt 9
<b>Oegentligheter, mutor och jäv</b>			
E-utbildning: Mutor, jäv och andra oegentligheter	Att samtlig personal på förvaltningskontoret har gått den digitala introduktionsutbildningen	Att medarbetare är jävig och handlägger eller beslutar i ett ärende.	Viktigt att alla medarbetare förstår sitt ansvar när det kommer till mutor, jäv och andra oegentligheter. Riskanalys: Konsekvens 4 Sannolikhet 2 Totalt 8

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.