



Internkontrollplan 2025

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 nämndedamöter 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 2025

Tidpunkt	Aktivitet
Februari	Föredragning av internkontrollrapporten i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen.
Juni	Nämnden beslutar om prioritering av kontrollmoment utifrån riskbruttolista och förslag på kontrollmoment till internkontrollplan 2026.
September	Föredragning av internkontrollarbetet i samband med redovisning av delårsrapport 2.
Oktober	Föredragning av internkontrollplan i samband med beslut om internbudget för 2026.
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.

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
	Verksamhet och organisation Barn utan fullständigt personnummers rätt till förskola samt ansökningsförfarande.	Kontrollera att föreskrifter/regler setts över samt om det finns dokumenterat fortsättningsvis att detta görs årligen.	Risk för felaktig information, vilket kan leda till att berättigade nyanlända barn inte får förskoleplacering.	Föreskrifterna/regler ändras och riktlinjerna uppdateras inte. Konsekvens: 4 Sannolikhet: 4 Riskvärde: 16
	Placering av elev.	Kontrollera att rektorer har kännedom om var eleverna är folkbokförda och att de känner till vad ersättning av faktiska kostnader innebär.	Skolan känner inte till var eleven är folkbokförd och vad det innebär för interkommunal ersättning (ersätta faktiska kostnader 10 kap. 34 §).	Ny rutin Konsekvens: 2 Sannolikhet: 3 Riskvärde: 6
	Ekonomi IST admin, resursfördelning för barn och elever med skyddad identitet.	Kontrollera att rutiner finns och fungerar för det nya elevregistreringssystemet IST admin gällande registrering av elever med skyddad identitet så att rätt ersättning betalas ut till enheterna.	Fel ersättning för barn och elever med skyddad identitet.	Nytt system, avsaknad av rutiner och manuell hantering innebär risk för att fel ersättning betalas ut. Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8
	IST admin, interkommunal ersättning för elever med skyddad identitet.	Kontrollera att rutiner finns och fungerar för det nya elevregistreringssystemet IST admin gällande registrering av elever med skyddad identitet så att kommunen kan debitera andra kommuner interkommunal ersättning.	Ingen ersättning för barn och elever med skyddad identitet.	Nytt system och ej möjlighet att registrera barn och elever innebär att ingen ersättning betalas ut. Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8

Uppgifter inför återsökning av ersättningar från Migrationsverket avseende utbildningskostnader för asylsökande barn och elever.	Kontrollera att rutiner finns och fungerar för det nya elevregistreringssystemet IST admin gällande asylsökande elever, för att kunna söka statsbidrag från Migrationsverket.	Uteblivna ersättningar från Migrationsverket.	Oklar ansvarsfördelning av arbetsuppgifter, nytt IT-system och otydliga instruktioner innebär uteblivna statsbidrag och interkommunala intäkter. Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8
Personal			
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. Konsekvens 2 Sannolikhet 3 Totalt 6
Åtgärder vid långtidssjukfrånvaro.	Att möjliga anpassningar utreds och genomförs.	Att rehabiliteringsprocessen inte följs kan medföra förlängd sjukfrånvaro för medarbetare. Bristande kunskap, utbildning och organisatoriska förutsättningar.	Chef har inte organisatoriska förutsättningar att anpassa arbetsuppgifter Konsekvens 3 Sannolikhet 3 Totalt 9
Administration			
Skyddade elever - tilldelning aliasnamn.	Kontrollera att relationer är rätt ihopkopplade i IST.	Relationer blir felaktigt ihopkopplade i IST så att fel personer ser skyddade uppgifter. Risk att hotaktör får uppgift om var personen befinner sig.	Hanteringen i IST är helt ny. Konsekvens 4 Sannolikhet 2 Totalt 8

Diarieföring av sekretessärenden på skolenheterna.	Antal diareföörda ärenden och sekretessärenden i W3D3 2024 jämfört med 2025.	Om sekretesshandlingar inte lämnas till registrator för diarieföring och sekretessmarkering bryter det mot sekretesslagen. Ovisst var handlingen är och risk för att obehöriga får tillgång till den.	Okunskap, otydlig rutin och slarv på grund av stress. Även en rädsla för att lämna ifrån sig sekretesshandlingar. Åtgärdas genom vidareutbildning internt på enheterna. Konsekvens 2 Sannolikhet 4 Totalt 8
Oegentligheter, mutor och jäv			
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. Konsekvens 4 Sannolikhet 2 Totalt 8
Överenskommelse gällande Idéburet offentligt partnerskap (IOP).	Översyn av gällande IOP-överenskommelser utifrån risken för välfärdsbrott.	Risk för felaktiga utbetalningar. Det krävs ett aktivt arbete för att stärka det förebyggande arbetet mot välfärdsbrott och säkerställa att det finns en tydlig process för att hantera problem när de upptäcks.	Välfärdsbedrägerier är brott som riktas mot vårt välfärdssystem. Dessa brott är allvarliga och påverkar inte bara samhällets resurser utan även de som faktiskt behöver stöd i kommunen. Välfärdsbrottslighet är ett hot mot demokratin och därmed allas problem. Utifrån aktualiseringen av välfärdsbrott i kommunen genomförs denna kontroll. Ingen riskanalys har genomförts inom arbetet för internkontroll.
Resursfördelning (ekonomisk ersättning) under sommaren till enskilda utövare	Kontrollera öppethållande under sommaren	Signaler har inkommit till förvaltningen att vissa enskilda utövare inte erbjuder barnomsorg under sommaren. Risk att resursfördelning utgår till	Utifrån aktualiseringen av välfärdsbrott i kommunen genomförs denna kontroll. Ingen riskanalys har genomförts inom arbetet för internkontroll.

			dessa trots att barnomsorg inte erbjuds.	
--	--	--	--	--

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.