



Internkontrollplan 2025

Kommunstyrelsen (Kommunledningsförvaltningen)

Innehåll

1	Inledning	3
2	Nämndens delaktighet	3
3	Internkontrollplan	3

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.

Inom kommunstyrelsen upprättas en internkontrollplan för varje förvaltning. Denna plan avser Kommunledningsförvaltningen.

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 under året följa verksamhetens internkontrollarbete. En särskild uppföljning av internkontrollplanen redovisas i delårsrapporten för augusti och i vid årets slut redovisas internkontrollarbetet och planen i sin helhet i bilaga till verksamhetsberättelsen.

Nämnden är även ansvarig för att förvaltningen Verksamhetsstöd och service tar fram en egen internkontrollplan. Internkontrollplanen kommer att utgöra en bilaga till förvaltningsbudgeten. Nämnden föreslås att ge förvaltningschefen i uppdrag att upprätta förteckningen *Aktiviteter Internkontroll*.

Kommunledningsförvaltningen kommer att informera om internkontrollarbetet skriftligt i samband med delårsrapporter.

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.

Cheferna inom förvaltningen har ansvaret att samordna och driva arbetet med den interna kontrollen inom sin verksamhet som exempelvis organisera arbetet och etablera rutiner. Chefen har ansvar för att se till att delprocesser som kartläggning av processer/rutiner/system, riskanalys, riskåtgärder, uppföljning och bedömning genomförs. För stöd i detta arbete kan chefen vända sig till förvaltningens utsedda internkontrollansvariga. Vidare ska chefen verka för att de dagliga arbetsmetoder som används i verksamheten bidrar till en god internkontroll och att medarbetarna arbetar mot uppställda

mål samt för att det finns en kultur som uppmuntrar till att arbeta med att utveckla och kvalitetssäkra sitt arbete.

Samtliga anställda i kommunen har ett ansvar att rapportera risker. Såväl chefer som medarbetare, ska arbeta enligt de regler och anvisningar som har beslutats om internkontroll. Alla anställda ska skyndsamt rapportera fel och brister i verksamheten till överordnad, som i sin tur ska rapportera vidare uppåt i organisationen så långt det behövs. Syftet med rapporteringen är att rätt beslutsnivå omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksamrats. Kan av olika orsaker inte rapportering ske till överordnad eller om inget händer efter rapporteringen, ska rapporteringen ske till nästa överordnad.

Rutinen är att rapportering ska ske enligt ovan. Fungerar inte det och avser det misstankar om allvarliga oegentligheter som rör personer i ledande ställning, ska kommunens whistleblowerfunktion användas. I andra fall ska rapportering ske till ekonomidirektören.

Internkontrollplanen för 2025 utgår från interna förslag till kontrollmoment från områdesansvariga inom respektive område. Under hösten planeras fortsatt arbete med att genomföra riskanalyser i enlighet med kommunens beslutade arbetssätt. Dessa riskanalyser kommer att bli en väsentlig grund för identifiering av potentiella risker och prioriteringen av kontroller till internkontrollplanen. Med det menas att sammanställa en riskbruttolista och göra översyn av verksamhet så att den bedrivs på bästa sätt och därmed få fram en process för utveckling och förbättring.

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
	Verksamhet och organisation			
1	Begäran om registerutdrag från kommunstyrelsen	Att registerutdrag lämnas för de system som kommunstyrelsen är ansvarig för.	Att inte ett komplett registerutdrag lämnas ut vid begäran och att lagen då inte efterlevs.	Rutiner för hantering av begäran om registerutdrag finns men upplevs som bristfälliga då rutinerna inte är uppdaterade samt listan med system som kontrolleras kan vara bristfällig.
2	Hantering av företrädesrätt till återanställning i Linköpings kommun	Kontrollera att förvaltningarna hanterar företrädesrätt enligt Lagen om anställningsskydd § 25	Brister kan innebära att vi bryter mot regler i lag och avtal.	Om förvaltningarna har alltför olika hantering kan vi få problem med andra delar i LAS.
	Ekonomi			
3	Förmånsbeskattning	Att arbetsluncher förmånsbeskattas	Att vi inte följer regelverket	Brister inom liknande områden har upptäckts
4	Attestrutin för fakturor	Att rutinen för mottagningsattest efterlevs	Ökade merkostnader och risk för oegentligheter	Kontroll av att attestreglementet efterlevs
	Personal			
5	Introduktionsprocessen för nyanställda	Kontrollera introduktionsprocessen för medarbetare	Bland annat risk för bristande information och efterlevnad av lagar, regler, rutiner mm samt risk för en lägre trivsel på arbetsplatsen.	Introduktionsprocessen har uppdaterats under de senaste två åren och behov finns att kontrollera att den fungerar på ett bra sätt.
	Administration			
6	Obligatoriska E-utbildningar	Kontrollera att alla medarbetare har gått kommunens obligatoriska utbildningar.	Risk för att medarbetare inte har tillräcklig information inom säkerhet, mutor och jäv.	Brist på information inom dessa områden kan leda till stora konsekvenser för medarbetarna och verksamheten. Vi ser ett behov av kontroll inom området för att säkerställa att medarbetarna fått den information de behöver.

Oegentligheter, mutor och jäv				
		<i>Kontrollmoment 1: Oegentligheter, mutor och jäv</i>		
7	E-utbildning – Mutor, jäv och andra oegentligheter	Att nyanställd personal våren 2025 gått den digitala utbildningen	Efterlevnad av tillämpliga lagar samt kommunens policy mot mutor	Betydande/mycket stor, 12. Framkommit i granskning av revisorer (PwC) – uppföljning av föreslagna åtgärder från föregående år
8	Policy mot mutor	Att nyanställd personal tagit del av policyn mot mutor	Efterlevnad av tillämpliga lagar samt kommunens policy mot mutor	Måttlig/stor, 6. Framkommit vid riskanalys (riskanalys 211108, oegentligheter) – uppföljning av föreslagna åtgärder från föregående år
9	Blankett tystnadsplikt	Att nyanställd personal tagit del av blanketten för tystnadsplikt	Efterlevnad av tillämpliga lagar	Måttlig/stor, 6. Framkommit vid riskanalys (riskanalys 211108, oegentligheter) – uppföljning av föreslagna åtgärder från föregående år
		<i>Kontrollmoment 2: Välfärdsbrott</i>		
10	E-utbildning - otillåten påverkan	Att nyanställda chefer under 2024 gått den digitala utbildningen	Efterlevnad av tillämpliga lagar	