

# Internkontrollplan 2023

**Verksamhetsstöd och service**



Diarienummer:	
Datum:	2022-08-30
Handläggare:	Frida Kagevir
Organisation:	Verksamhetsstöd och service

## 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

Se kommunstyrelsens 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.

Kontrollmomenten för 2023 avser dels moment som kommer från riskbruttolistan efter genomförda riskanalyser under 2022, dels moment som

VSS Stab ser behov av att följa upp under 2023, men som inte har föranletts av en riskanalys. Samtliga kontrollmoment nedan är förvaltningsövergripande. Utöver detta sker även kontrollmoment inom de olika verksamhetsområdena kopplat till specifika processer som enbart sker hos dem. Dessa kan lyftas till den gemensamma internkontrollplanen om riskerna anses av särskild vikt.

I internkontrollplanen för 2023 syftar det ena internkontrollmomentet inom verksamhet på att följa upp nyheter på Linweb som informationskanal. Det ligger i linje med förvaltningens översyn av kanalstrategin. Risken ligger i att medarbetare inte nås av förvaltningsgemensam information.

Vidare ska en kontroll göras av utlämning av taggar för inpassering till Färgeriet. Risken har förts över från riskbruttolistan efter genomförd riskanalys 2022 där momenten hade ett högt riskvärde.

Inom ekonomi görs kontroll av moms vid utlandsköp via inköpskort där det under ett par års tid är återkommande avvikelser trots utbildnings- och stödinsatser.

Internkontrollmomenten inom personal syftar till att säkerställa att alla verksamheter har mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, vilket åligger dem utifrån en föreskrift från Arbetsmiljöverket. En under året genomförd uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet visar att många av cheferna på VSS inte upplevde att de hade väl kända arbetsmiljömål för sina medarbetare och enheter.

Inom administration kommer kontroll göras att det finns uppföljningsplaner på avtal ingångna efter 2020 samt att dessa följs. Kontrollmomentet sker utifrån ett strategiskt utvecklingsuppdrag till samtliga nämnder.

En inköpsanalys kommer att ske för att säkerställa risken för förrådssvinn i Färgeriet. Efter flytt har de flesta verksamheter gått från små gemensamma förråd hanterade av enhetens administratörer, till centrala förråd hanterade av serviceteam som hanterar två förvaltningars förråd. Det sker inom området oegentligheter, mutor och jäv.

Under 2023 kommer VSS fortsätta lägga grunden för internkontrollarbetet genom att interkontrollrepresentanter utses i respektive verksamhetsområde. Dessa ska planera och leda arbetet kring riskanalyser. Sedan tidigare innehas rollen som internkontrollsamordnare av resurs från VSS Stab och denne är samordnande för internkontrollarbetet i VSS och den som har en dialog med internkontrollrepresentanterna.

Internkontrollplan 2023

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
	<p><b>Verksamhet och organisation</b></p> <p>Kanalstrategi – nyhet på Linweb som kommunikationsväg för förvaltningsgemensam information</p> <p>Utlämning av taggar för inpassering till Färgeriet</p>	<p>Kontrollera hur många som läser nyheter som läggs ut på Linweb.</p> <p>Kontrollera att nya taggar har beställts av behöriga beställare i enlighet med rutin.</p>	<p>Att information inte når mottagaren.</p> <p>Att obehöriga får tillträde till Färgeriet.</p>	<p>VSS nyhetsspalt på Linweb ska ses över som en av flera informationskanaler för förvaltningens kanalstrategi för information och kommunikation.</p> <p>Risk från riskbruttolista efter genomförd riskanalys 2022.</p>
	<p><b>Ekonomi</b></p> <p>Rutin för inköpskort tillämpas korrekt vid utlandsköp</p>	<p>Genomgång av förvaltningens samtliga utlandsköp via inköpskort för att säkra korrekt moms (omvänd momsskyldighet).</p>	<p>Att momsredovisning sker felaktigt.</p>	<p>Felet är under ett par års tid en återkommande avvikelse vid stickprovskontroller, trots utbildnings- och stödinsatser.</p>
	<p><b>Personal</b></p> <p>Alla arbetsplatser har mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön.</p>	<p>Genomgång av förvaltningens verksamhetsplaner eller handlingsplaner så att de innehåller väl kända arbetsmiljömål.</p>	<p>Att arbetsmiljömål saknas vilket strider mot föreskrift.</p> <p>Att medarbetare inte känner till arbetsmiljömålen.</p>	<p>Enligt Arbetsmiljöverkets föreskrift för Organisatorisk och social arbetsmiljö ska varje arbetsplats sätta dessa mål. Förslagsvis gör man det utifrån medarbetarundersökningen som sker årligen under våren.</p> <p>Det visade sig vid den årliga uppföljningen av systematiskt arbetsmiljöarbete som gjordes under 2022 att många av cheferna på VSS inte upplevde att de hade väl kända arbetsmiljömål för sina medarbetare och enheter.</p>

Internkontrollplan 2023

<b>Administration</b>			
Uppföljningsrutiner för kontroll av att VSS är avtalspart	Kontrollera att det finns uppföljningsplaner för samtliga VSS avtal från 2020 och senare.  Stickprov på att uppföljningsplanerna följs.	Att verksamheten inte vet hur de ska följa upp, varpå utvärdering av avtal blir svårt.  Att VSS gör en sämre affär än avtalet ger möjlighet till.	Systematisk uppföljning har tidigare inte skett inom förvaltningen, varpå detta utifrån ett strategiskt utvecklingsuppdrag till samtliga nämnder återfinns som en aktivitet i VSS verksamhetsplan för 2023.
<b>Oegentligheter, mutor och jäv</b>			
Förrådssvinn	Inköpsanalys av varor som finns i de olåsta förråden. Rimlighetsbedömning av åtgång och identifiering av riskartiklar, d.v.s. varor med stort värde eller att de kan användas utanför arbetsplatsen.	Internt svinn, inget stort ekonomiskt värde men av vikt för att undvika situationer med internt svinn.	Efter flytt har de flesta verksamheter gått från små gemensamma förråd hanterade av enhetens administratörer, till centrala förråd hanterade av serviceteam som hanterar två förvaltningars förråd.