



Internkontrollplan 2024

Verksamhetsstöd och service

Innehåll

1	Inledning	3
2	Förvaltningens 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.

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 Förvaltningens 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 som är planerade för 2024 avser processer som är förvaltningsövergripande. Kontrollmomenten planeras och genomförs av VSS Stab, som utgörs av stödfunktioner till förvaltningens ledningsgrupp och chefer. Några av kontrollmomenten kommer från riskanalyser som VSS Stab genomfört under 2023 och där staben ser att uppföljning behöver ske. Större delen av kontrollmomenten avser dock områden där VSS Stab har fått uppslag under året och ser ett värde i att fördjupa sig som en del av stabens utvecklingsarbete. Dessa kontrollmoment har inte föranletts av en riskanalys, men om brister påträffas i samband med kontrollmomentet sker riskanalys i nästa steg.

Kontrollmomenten framgår av förteckningen nedan. Utöver det har förteckningen "Aktiviteter internkontroll" upprättats som ett internt arbetsdokument.

Nr	Process/rutin/system	Kontrollmoment	Risk och konsekvens	Bakgrund/motivering till riskvärdering
	Verksamhet och organisation			
	<p>Klarspråk vid information till VSS kunder</p> <p>Processen för verksamhetsplanering.</p>	<p>Genomgång av en intern eller extern information per enhet för att se hur informationen möter klarspraksreglerna.</p> <p>Utvärdering av VP-processen 2024 i syfte att säkerställa att processen är tydlig och ger ett stöd till ledningsgrupp och övriga chefer i deras arbete med VP.</p>	<p>Att mottagaren inte tillfullo förstår informationen och att mottagaren därför inte agerar på informationen såsom avsändaren avsett.</p> <p>Att processen är otydlig och att den därför inte skapar tillräcklig nytta i verksamheterna.</p>	<p>VSS är en serviceförvaltning som löpande och aktivt behöver arbeta med att kommunicera med sina kunder på ett lättförståeligt sätt.</p> <p>VSS gör ett förbättringsarbete kring deras process för verksamhetsplanering. Syftet är fördjupad förankring kring processen, ökad delaktighet, fördjupad planering, stöd till chefer under processens gång och uppföljning hur det har gått.</p>
	Ekonomi			
	Rutin för inköpskort tillämpas korrekt vid utlandsköp	Genomgång av förvaltningens samtliga utlandsköp via inköpskort för att säkra korrekt moms (omvänd momsskyldighet).	Att momsredovisning sker felaktigt.	Felet är under ett par års tid en återkommande avvikelse vid stickprovskontroller, trots utbildnings- och stödinsatser.
	Personal			
	Introduktionsprogram innan första anställningsdag	Kontrollera vid två tillfällen under 2024 (juni och dec) hur många av alla nyanställda som fått ett introduktionsprogram innan första anställningsdag. Kontroll via mail till alla nyanställda som påbörjat anställning under perioden.	Avsaknad av introduktionsprogram innan första anställningsdag kan ha påverkan på hur snabbt nya medarbetare är i produktion, blir en del av gruppen, får en känsla av sammanhang. Det kan även ha en negativ påverkan på arbetsgivarvarumärket och på lång sikt påverka hur länge medarbetare väljer att stanna i organisationen.	Det har i dialogen med chefer inom förvaltningen framkommit att alla inte skickar ut ett introduktionsprogram innan första arbetsdagen. Mycket forskning visar på vikten av en god introduktion för att kunna behålla medarbetare i organisationen. Även mindre delar i introduktionen som att tydliggöra att arbetsplatsen är förberedd för nya medarbetaren och att nya medarbetaren får veta upplägg för första dagen bidrar till att skapa trygghet inför det nya jobbet.

Obligatoriska utbildningar för alla medarbetare	Kontrolleras genom att ta fram statistik från Utvecklingsportalen över hur stor andel av förvaltningens medarbetare som genomfört de obligatoriska utbildningarna. Kontrollen görs under Q1 innan det nya LMS:et tas i drift.	Risk att medarbetare saknar tillräcklig information och kunskap för att fullgöra sitt medarbetarskap i sitt uppdrag och i Linköpings kommun.	Linköpings kommun har beslutat om ett antal obligatoriska utbildningar som alla medarbetare ska genomföra. Med tanke på kompetensförsörjningsutmaningen och hög arbetsbelastning finns risk att dessa utbildningar inte genomförs som planerat utan ständigt skjuts framåt i tiden.
Struktur för att arbeta med mål och uppföljning av mål på enhet-, grupp- och individnivå	Kontrolleras genom enkät till chefer och korreleras med resultatet på frågorna om mål i medarbetarundersökningen. Enkäten skickas ut under oktober 2024.	Avsaknad av struktur för uppföljning av mål på olika nivåer tenderar att skapa otydlighet i riktning och uppdrag för enheter och grupper men även för individers uppdrag och motivation.	Resultatet i medarbetarundersökningen visar en utvecklingspotential för förvaltningen när det gäller att följa upp mål och chefer har uttryckt svårigheter att sätta mål för enheten som sedan konkretiseras till mätbara aktiviteter på både enhets-, grupp- och individnivå. Tydliga mål bidrar till känsla av delaktighet, transparens och meningsfullhet vilket i sin tur har påverkan på medarbetares motivation. Tydliga mål och strukturer för uppföljning skapar även förutsättningar för såväl personlig utveckling som löneutveckling för medarbetare.
Administration – input från Emma			
HR-administration, ensamarbete	Kontrollera om åtgärd har vidtagits kring risker med ensamarbete, vilka framgått av genomförd riskanalys	Risk för att saker faller mellan stolarna, risk för att det inte går att täcka upp vid ledigheter, risk för bristande kompetensöverföring.	Risk utifrån riskanalys HR-administration, genomförd maj -23.
Oegentligheter, mutor och jäv			
Kontroll attestreglemente	Säkerhetsställa att förvaltningens attestreglemente är uppdaterat.	Säkerhetsställa att person och roll har rätt behörigheter i förvaltningens attestreglemente.	Ansvar är ofta kopplat till en roll eller funktion och därför är det viktigt att hålla reda på att det är rätt personer som kan och får göra och attestera beställningar.
Rutin inköpskort – kontroll av företag	Genomgång av förvaltningens köp med inköpskort för att minska risken att vi handlar av oseriösa företag.	Risk för att förvaltningen handlat varor/tjänster av icke upphandlade företag som inte är kvalitetssäkrade.	Noterat att förvaltningen via inköpskort handlat av företag som inte är upphandlade trots utbildning.

