



# Internkontrollplan 2025

Social- och omsorgsnämnden

## 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.

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.

Nämnden kommer att få uppdateringar kring arbetet med internkontrollen i samband med delårsrapporter och årsredovisning. Dialog kommer därutöver föras med nämndens internkontrollrepresentanter.

## 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 |
|----|--------------------------------------|---|--|--|
|    | <b>Verksamhet och organisation</b>   |   |  |  |
|    | Barns delaktighet vid omplaceringar  | Aktgranskning av barns delaktighet vid omplacering  | Risk att barnet inte ges den delaktighet som lagstiftningen uttrycker.   | Ivo granskning                         |
|    | <b>Ekonomi</b>                       |   |  |  |
|    | LSS utjämningsystem                  | Rutin för redovisning av uppgifter  | Att redovisa fel underlag kan resultera i att kommunen får bidra med en högre kostnad i utjämningsystemet  | På förekommen anledning                |
|    | <b>Personal</b>                      |   |  |  |
|    | Otillåten påverkan                   | Säkerställa kunskap hos förvaltningens tjänstepersoner för att minska riskerna med otillåten påverkan genom mutor, hot och våld | Risk att medarbetare inte känner till regler och hantering vid otillåten påverkan genom mutor, hot och våld, vilket kan leda till att felaktiga beslut kan fattas eller att avstå från att ingripa eller genomföra kontroller. |  |
|    | <b>Administration</b>                |   |  |  |
|    | Privata medel                        | Rutin för hantering av privata medel LSS  | Risk att brukarens privata medel används felaktigt.  |  |
|    | <b>Oegentligheter, mutor och jäv</b> |   |  |  |
|    | Direktupphandling                    | Kontrollmoment<br>1: Rutin för direktupphandling följs  | Risk att rutin för direktupphandling inte efterföljs.  |  |