

Internkontrollplan 2022

Social och Omsorgsnämnden



Diarienummer: SON 2020-1127
Datum: 20210609
Handläggare: Åse Andersson
Organisation: Social och Omsorgsförvaltningen

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

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.

Redovisningar av det pågående arbetet med intern kontroll och erfarenheterna från kontrollmomenten görs skriftligen i delårsrapporterna.

Internkontrollrapporten redovisas som en bilaga till verksamhetsberättelsen samt med muntlig föredragning. Inför beslut om internkontrollplan görs en muntlig dragning. Nämnden hålls också informerad om ej verkställda beslut genom regelbunden återkoppling.

Social-och omsorgsnämnden har två särskilt utsedda ledamöter som är internkontrollrepresentanter och fungerar som kontaktpersoner till förvaltningens internkontrollsamordnare. De får fördjupad bakgrundsbeskrivning av förslaget till internkontrollplaner under maj eller juni. En del av arbetet med intern kontroll är löpande riskanalyser av verksamhetens processer. Nämndens representanter erbjuds möjlighet att lyfta processer som

bedöms intressanta för riskanalyser, samt får återkoppling på valet av riskanalyser samt orsaken till detta.

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				
	Utredning av enskildas behov	Upprättas utredningsplaner i barnavårdsutredningar?	Risk att utredningstider fördröjs med konsekvens att vi brister i följsamhet mot socialtjänstlagen	Uppföljning 2021 visar att utredningsplaner endast gjorts i begränsad utsträckning.
	Uppföljning av insatser	Görs uppföljningar av insatsen boendestöd i enlighet med förvaltningens rutin?	Risk att behov inte omprövas, med konsekvens att resurser inte används effektivt.	Riskanalyser av myndighetsprocessen visar att uppföljningar riskerar att prioriteras ned.
Ekonomi				
	Återsökning från migrationsverket	Kontroll av att de olika momenten i processen har ansvariga, och att det finns en utsedd processansvarig.	Risk för ineffektiv process och konsekvens uteblivna inkomster.	Riskanalys februari 2021 visar att processägare saknas. Bristen på processägare anges som bidragande orsak till flera risker med olika riskvärden.
	Ekonomisk redovisning	Registreras kostnaden för HVB barn och unga i verksamhetssystemets enligt ny rutin?	Risk för felaktiga eller uteblivna registreringar med konsekvens brister i tillförlitlig intern ekonomisk redovisning	Ny rutin, kända risker med bristande implementering av nya registreringsrutiner i Treserva.
Personal				
	Uppföljning av licenskostnader	Finns rutin för att beställa licenser, telefoner etc. Finns rutin för att följa upp licenser, är rutinen i så fall känd?	Risk för onödiga kostnader, samt risk med fördröjning att få arbetsredskap, konsekvenser att verksamheten brister i	Föregående års internkontrollmoment visar på brister i rutiner. Ett uppdrag kommer att ges under hösten 2021 att sammanställa rutiner.

		ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet.	
Administration			
Diarietföring	Följs anvisningarna i registratorhandboken avseende hur ärenden ska benämnas i Systemet w3d3?	Risk för bristande följsamhet till kommunala rutiner med konsekvens att ärenden inte blir lätt åtkomliga i systemet och därmed försvårar en korrekt rapportering av verksamheten.	Genomlysning av hantering av w3d3 visade stora utvecklingsbehov. Genomlysning genomförd av externa konsulter 2020. Det finns också nya kommunal handbok från december 2021
Oegentligheter, mutor och jäv			
Bedömning av bisysslor	Görs bedömning av bisysslans lämplighet i enlighet med kommunens rutin?	Risk att bedömning inte görs med konsekvens att förtroendet för förvaltningen skadas. bristande följsamhet till kommunallagen	Måttlig risk men ej granskad under en längre tid. Organisationsförändring kan medföra ökad risk för oklarhet om rutiner.
Förvaring av fysiska handlingar	Förvaras inaktuella personakter i ett arkiv och kan man spåra vem som tagit del av dem?	Risk för bristande följsamhet till offentlighets och sekretesslagen, och förvaltningslagen	Förekommen anledning - nya rutiner under 2020