



# Internkontrollplan 2025

Vård- och äldreomsorgsnämnden

## 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 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.

### Redovisning av internkontrollarbetet i nämnd 2025

Tidpunkt	Aktivitet
september 2024	Genomgång och förankring av internkontrollplan med internkontrollsrepresentanter inför beslut
oktober 2024	Föredragning av internkontrollplan i samband med beslut om internbudget för 2025.
Februari 2025	Föredragning av internkontrollrapporten 2024 i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen.
Mars 2025	Genomgång av internkontrollen med internkontrollsrepresentanterna
April 2025	Föredragning av internkontrollarbetet i samband med redovisning av delårsrapport 1.

Juni 2025	Prioritering av kontrollmoment utifrån riskbruttolista med internkontrollrepresentanter och förslag på kontrollmoment till internkontrollplan 2026.
September 2025	Föredragning av internkontrollarbetet i samband med redovisning av delårsrapport 2.
September/ oktober 2025	Genomgång förslag av internkontrollen 2026 med internkontrollsrepresentanterna
Oktober 2025	Föredragning av internkontrollplan 2026 i samband med beslut om internbudget för 2026.
December 2025	Föredragning av internkontrollarbetet i samband med redovisning av delårsrapport 3.
Februari 2026	Föredragning av internkontrollrapporten 2025 i samband med redovisning av verksamhetsberättelsen.

### 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>			
	<i>Obligatoriskt område</i>		<i>Vilka risker ser vi att brister skulle kunna medföra och vilka konsekvenser kan det bli?</i>	<i>Vilket riskvärde har momentet och hur har man kommit fram till det?</i>
	Upphandlingar och inköp	Följa upp att processerna vid upphandling av verksamhet följs	Risk att kvalitetsbrister i upphandling leder till en ojämlig vård och omsorg	Tidigare revisionsrapport för upphandling visade på brister
	Arbetsätt och rutiner kring krisberedskap	Följa upp att krisberedningsplaner och processer finns inom egen regi och upphandlad verksamhet.	Risk att vård- och omsorgsinsatser inte utförs vilket leder till brukare inte får den hjälp och stöd som behövs	Utifrån en ökad sårbarhet i samhället och ett ökat antal avbrott i ex kommunikationsmöjligheter.
	<b>Ekonomi</b>			
	En stark och långsiktig ekonomi som lägger grunden för en jämlik välfärd	Kontroll av att lokalförsörjningsplanens fastställda processer följs	Risk att felaktigt prognostisera det framtida behovet av äldreomsorg som påverkar budgetförutsättningar	Den tudelade utvecklingen i samhället av en förbättrad folkhälsa i kombination med andra levnadsmönster parallellt med en ökad andel äldre.
	Finansiell kontroll	Säkerställande av processen gällande leverantörsfakturer	Risk för felaktiga utbetalningar	Stort flöde av fakturer som inkommer till förvaltning och att ny organisation innebär att flödena i processerna behöver säkerställas.
	<b>Personal</b>			
	Kompetensförsörjning inom äldreomsorgen	Följa upp att avsatta medel (statsbidrag) för och processerna kring Äldreomsorgslyftet används enligt plan	Risk att utbildningsinsatser inte används utifrån verksamheternas behov och att statsbidrag behöver betalas tillbaka samt att administrativa resurser används på felaktigt sätt	Att kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare

	<b>Administration</b>			
	Diarieföring	Följsamhet av rutiner och processer vid diarieföring utifrån kommunens fastställda Registratorshandbok	Risk att handlingar inte diarieförs och bevaras på ett rätt sätt och det inte går att hitta och följa ett ärende	Svårigheter att hitta och följa ett ärende i W3D3
	<b>Oegentligheter, mutor och jäv</b>			
	Utbetalning av Föreningsbidrag	Att regler och processer kring redovisning av använt aktivitetsbidrag följs.	Felaktiga utbetalningar vilket ger konsekvenser där kommunens resurser används på fel sätt.	Föreningsbidrag lyfts fram att är ett av de områden där välfärdsbrottslighet kan förekomma. (BRÅ - Välfärdsbrott mot kommuner och regioner Fel och oegentligheter bland företag och föreningar Rapport 2022:1)