

Handläggare

Telefon:

Till

Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd

## **Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2020, Enskede-Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd**

## Innehållsförteckning

<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>Beskrivning av arbetet med intern kontroll</b> .....	<b>4</b>
<b>Väsentlighets- och riskanalys</b> .....	<b>5</b>
<b>Inte rnkontrollplan</b> .....	<b>13</b>
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i.....	14
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet.....	15
1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande .....	16
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser .....	17
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna .....	18

## Inledning

Enligt kommunallagen 6 kap. ska varje nämnd inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten i övrigt bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när vården av en angelägenhet med stöd av kommunallagen 3 kap. 16 § har lämnats över till någon annan. Revisorernas uppgift är enligt kommunallagen 9 kap. 9 § att pröva om den kontroll som bedrivs är tillräcklig.

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och medarbetare. För att få ett väl fungerande arbete med internkontrollen fordras ett tydligt och regelbundet informationsflöde mellan medarbetare och ledning. Kommunikation är därför en viktig del i den interna kontrollen. Medarbetare behöver information om uppdrag, ansvar, förutsättningar och rutiner. Ledningen behöver information för att kunna styra, besluta, följa upp och omprioritera. Genom att ha bra och fungerande rutiner och kontroller kan fel och brister upptäckas i tidigt skede och förhindra allvarliga konsekvenser och oegentligheter i verksamheten.

I stadens regler för ekonomisk förvaltning, i kapitlet om intern kontroll, framgår att nämnderna var och en inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för nämndens verksamhet. Nämnden ska ha ett system för intern kontroll och regler samt anvisningar för att upprätthålla en god intern kontroll.

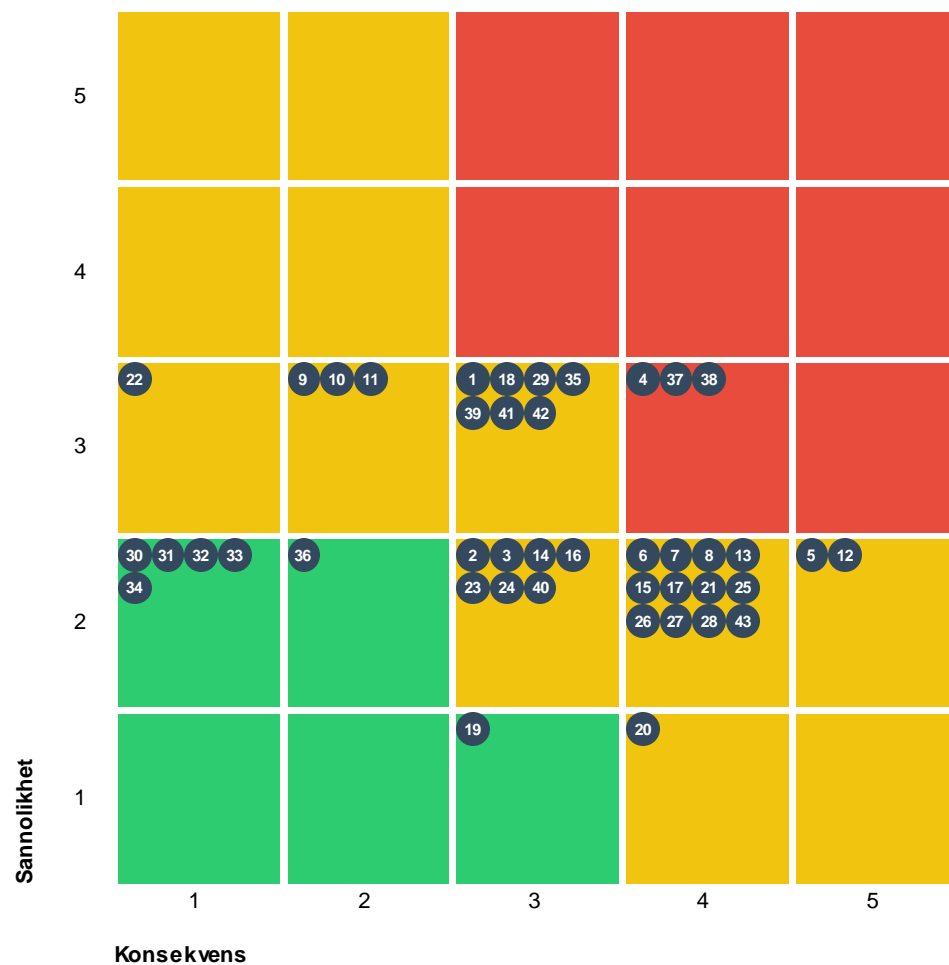
Stadsledningskontoret utfärdar *tillämpningsanvisningar* som fungerar som en vägledning för förvaltningarnas arbete med att utveckla formerna för uppföljning av den interna kontrollen. Utgångspunkten är Stockholms stads gemensamma struktur för arbetet med den interna kontrollen och som omfattar alla nämnder och följs upp på alla nivåer i organisationen.

## Beskrivning av arbetet med intern kontroll









Nämndens internkontrollarbete ska bestå av tre delar. Nämnden ska ha fastställt ett aktuellt system för internkontroll, årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt utifrån denna fastställa en internkontrollplan. Systemet för internkontroll ska ses över årligen och vid behov revideras. Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Nämnden ska identifiera de viktigaste processerna/arbetssätten för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån arbetssätten ska oönskade händelser identifieras. Dessa ska värderas (1-5) utifrån vilka konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. I internkontrollplanen planerar nämnden hur de löpande kontrollerna/arbetssätten ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.

## Väsentlighets- och riskanalys

I riskmatrisen nedan syns alla oönskade händelser i VoR:en. Alla som har en stjärna ★ samt en metod för kontroll av systematiska kontroller finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.



	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket sannolikt	Mycket allvarig
4	Sannolikt	Allvarig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolikt	Lindrig
1	Osannolikt	Försumbar

KFs mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskunskaper är kort	Upprätta förändringsplaner inom ekonomiskt bistånd	Förtydliga delmål och mål i processen mot självförsörjning	1	 Otydligt för klienter vilka krav som ställs.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Situationell prevention	Identifiera brottsutsatta platser i den offentliga miljön och genomför åtgärder för att försvåra möjligheten att utföra brott där.	2	 Brottsutsatta platser identifieras inte	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			3	 Information om brottsutsatta platser är felaktig	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Social prevention	Vräkningsförebyggande arbete genom att göra handlingsplanen känd hos alla berörda	4	 Att personer vräks från sin bostad	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige	Alla förskolor har barnsäkerhetsrutiner som medarbetare känner till och kan använda vid eventuell situation.	Alla medarbetare känner till och har kunskap om förskolans barnsäkerhetsrutiner	5	 Barn och/eller personal skadas i verksamheten.	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	Myndighetsutövning	Handläggning av inkomna anmälningar och ansökningar. Missbruk och Relationsvåld.	6	 Klient får inte beslut på sin ansökan om insats inom missbruksvården.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			7	 Klient som är våldsutsatt får inte beslut på sin ansökan hos RVT.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
			8	■ Orosanmälan eller LVM-anmälan handläggas inte.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Myndighetsutövning inom funktionshinder och socialpsykiatri. Från ansökan till accepterad beställning från utförare	Hantering av utskrivna personer från slutenvården efter förändrad lagstiftning	9	■ Ökat betalningsansvar som belastar budget (ser inga risker för brukaren)	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Rekrytera familjehem till behövande barn/ungdomar	Via resursteamet, annonser samt via kontakter rekrytera fler familjehem	10	■ Att lämpliga familjehem inte kan rekryteras	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Utföra insatser till kvinnor och män i behov av stöd och omsorg inom LSS daglig verksamhet	Använda metoder, instrument, hjälpmedel och kunskapsstöd som är förankrade och beprövade utifrån målgruppens behov och förutsättningar.	11	■ Att brukares behov av stöd och omsorg inte tillgodoses genom att målen i genomförandeplanen inte bygger på brukarens önskemål och behov.	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande	Tillagning och hantering av specialkost	1. Tillagning av special- och konsistensanpassad kost och märkning	12	■ Mat tillagas med fel ingredienser utifrån behov av specialkost/konsistensanpassad kost	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
			13	■ Märkningen av maten som lagats dag 1 är bristfällig eller otydlig för den som ska packa maten dag 2.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR



KFs mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	Bedriva platssamverkan tillsammans med invånare, lokala företag och andra berörda aktörer.	Samverka med lokala företagare.	14	■ Att bristfällig kommunikation och engagemang leder till att platssamverkan inte bedrivs.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	Socialt hållbar stadsutveckling	Verka för att stadsutvecklingen bidrar till att utjämna orättvisor och sociala skillnader i staden. Bland annat handlar det om att inom planarbeten identifiera viktiga platser för lokalbefolkningen och områden där större investeringar kan göra största möjliga nytta i arbetet med att utjämna socioekonomiska skillnader inom staden.	15	■ Lokalkännedom som kan bidra till socialt hållbar stadsutveckling lyfts inte i kommunikation kring planprocesser.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			16	■ Medborgardialoger genomförs utan tydligt syfte	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Ökat invånarinflytande över olika stadsutvecklingsprocesser.	Medborgardialoger	17	■ Underlag från medborgardialoger tas inte om hand på ett bra sätt	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR







KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.3. Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet	Olika initiativ som syftar till att säkerställa att verksamhetens transporter är hållbara	Enligt de mål och aktiviteter som formuleras i stadens miljöprogram	18	■ Brist på kännedom om klimat- och miljöhandlingsplanen inom organisationen ?	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring								
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Minska förvaltningens negativa miljöpåverkan	Energieffektivisering	19	■ Åtgärder genomförs inte vilket leder till ineffektiv energiförbrukning.	1. Osannolikt	3. Kännbar	3	Nej, endast VoR
	Verka för att en sund inomhusmiljö uppnås i verksamhetens olika lokaler.	Genomförande av olika akustikåtgärder för att förbättra ljudmiljön i befintligt lokalbestånd.	20	■ Akustikåtgärder genomförs inte vilket leder till bristande ljudmiljö.	1. Osannolikt	4. Allvarlig	4	Nej, endast VoR
		Vid nybyggnation ställs krav för att uppnå bästa möjliga ljus- och ljudmiljö.	21	■ Ljus- och ljudmiljön vid nybyggnation är inte tillräckligt god.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	Betalkort	Betalskort används för betalning när faktura inte kan användas	22	■ Att betalkort används i ett felaktigt syfte och där avtal inte finns	3. Möjlig	1. Försumbar	3	Nej, endast VoR
			23	■ Risk för oegentligheter vid användning av betalkort	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	★



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Budgetföljsamhet	Budgetuppföljning och månadsprognos	24	■ Att förvaltningen har avvikelser mot budget per verksamhetsområde men framförallt på hela förvaltningens prognos och resultat	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Delegationsbeslut	Anmälningförfarandet vid beslut på delegation	25	■ Att delegater överskrider sina befogenheter. Att förvaltningen missar information om beslut till nämnden.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Kris- och katastrofberedskap	Följa den lokala krisberedskapsplanen	26	■ Att den lokala krisberedskapsplanen inte är aktuell	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			27	■ Att krisledningen inte är övad.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			28	■ Att telefonlistorna för kirsledningen och resursgruppen inte är uppdaterade.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			29	■ Brist på stödpersoner i resurgruppen	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	Attest av Moms	Ingen bidragsmoms på köp från andra förvaltningar, kommuner och landsting	30	■ Att vi drar momsersättning på fakturor från andra kommuner och landsting	2. Mindre sannolikt	1. Försumbar	2
Ingen moms på Försöks- och träningslgh			31	■ Att vi drar moms på Försöks- och träningslägenheter	2. Mindre sannolikt	1. Försumbar	2	Nej, endast VoR
Leasing- och hyrbil			32	■ Att vi drar mer än 50 % moms på leasing- och hyrbilar	2. Mindre sannolikt	1. Försumbar	2	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Representation	33	■ Att vi drar mer moms på representation än tillåtet	2. Mindre sannolikt	1. Försumbar	2	Nej, endast VoR
		Utgående moms	34	■ Att inte rutinen följs och vi redovisar fel moms	2. Mindre sannolikt	1. Försumbar	2	Nej, endast VoR
	Följsamhet till ingångna avtal	Regelbunden uppföljning av ingångna avtal	35	■ Leverantör presterar inte i enlighet med avtal.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Informationssäkerhet	Informationsklassning av egna system	36	■ Att rätt säkerhets- och behörighetskrav inte ställs och att informationen därmed kan bli tillgänglig för obehöriga.	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
			37	■ Personuppgifter hanteras i strid med dataskyddslagstiftningen.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
	Inköp	Inköp sker i enlighet med avtal	39	■ Inköp sker utanför avtal	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Lokalförsörjning	Prognos- och planeringsarbete	40	■ Planeringen av lokaler under- eller överskattar behovet	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Löneutbetalning	Att löneutbetalningar stämmer med löneunderlag	41	■ Felaktig löneutbetalning.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			Löneskuldshantering	42	■ Att löneskulder uppstår	3. Möjlig	3. Kännbar	9

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Oegentligheter	Attest av fakturor och utbetalningsunderlag i Agresso	43	 Risk för oegentligheter i samband med utbetalning	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	

## Internkontrollplan

## 1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Social prevention	Vräkningsförebyggande arbete genom att göra handlingsplanen känd hos alla berörda	Digital enkät till berörda enhetschefer	Att personer vräks från sin bostad 12	Genomgång av resultat av digital enkät

## 1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Myndighetsutövning	Handläggning av inkomna anmälningar och ansökningar. Missbruk och Relationsvåld.	Kontroll av att ansökningar och orosanmälningar i missbruksgruppen och RVT handläggs.	Klient får inte beslut på sin ansökan om insats 8 inom missbruksvården.	Internkontroll tertial och vb
			Klient som är våldsutsatt får inte beslut på sin ansökan hos RVT. 8	Internkontroll tertial och vb
			Orosanmälan eller LVM-anmälan handläggs inte. 8	Internkontroll tertial och vb
Myndighetsutövning inom funktionshinder och socialpsykiatri. Från ansökan till accepterad beställning från utförare	Hantering av utskrivna personer från slutenvården efter förändrad lagstiftning	Kontroll av att betalningsansvar inte tillfaller kommunen		Kontinuerliga möten med avstämning utskrivna

### 1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Tillagning och hantering av specialkost	1. Tillagning av special- och konsistensanpassad kost och märkning	Stickprovskontroller av tillagning och märkning	Märkningen av maten som lagats dag 1 är 8 bristfällig eller otydlig för den som ska packa maten dag 2.	Kontroll av märkning



### 3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Betalkort	Betalskort används för betalning när faktura inte kan användas	Kontroll av kvitton	Att betalkort används i ett felaktigt syfte och där 3 avtal inte finns	Inköpskvitton kontrolleras Kvittokontroll
			Risk för oegentligheter vid användning av 6 betalkort	Kontroll av innehåll i internkontrollmapp
Delegationsbeslut	Anmälningsförfarandet vid beslut på delegation	Kontroll att beslut fattade på delegation anmäls och dokumenteras på rätt sätt.	Att delegater överskrider sina befogenheter. Att 8 förvaltningen missar information om beslut till nämnden.	Kontroll att beslut fattade på delegation anmäls och dokumenteras på rätt sätt
Kris- och katastrofberedskap	Följa den lokala krisberedskapsplanen	Kris- och katastrofberedskapsorganisation		Lokal krisberedskapsplan

### 3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Följsamhet till ingångna avtal	Regelbunden uppföljning av ingångna avtal	Kontroll att respektive avtalsansvarig regelbundet följer upp ingångna avtal.	Leverantör presterar inte i enlighet med avtal. 9	Insamling och analys. Inkomna avvikelser rapporteras.
				Avtalsuppföljning
				Kontroll av sammanställning
Informationssäkerhet	Informationsklassning av egna system	Klassificering av enskilda system	Att rätt säkerhets- och behörighetskrav inte ställs och att informationen därmed kan bli tillgänglig för obehöriga. 4	IT-säkerhet och Informationssäkerhet
	Register över behandlingar av personuppgifter	Respektive avdelningschef följer upp sina registreringar i Draftit två gånger per år. Dataskyddsombudet kontrollerar att planerad uppföljning genomförs (genom att ta fram rapporter över hur många registreringar respektive avdelning har i Draftit och hur många av dessa som är statusmarkerade som godkända).	Personuppgifter hanteras i strid med dataskyddslagstiftningen. 12	Uppföljning av kontroller
Vi saknar kontroll över alla behandlingar av personuppgifter som sker i förvaltningen. 12			Uppföljning av kontroller	
Inköp	Inköp sker i enlighet med avtal	Kontroll av genomförda inköp	Inköp sker utanför avtal 9	Sammanställning av underlag från Agresso och Spend och därigenom identifiera produkter/tjänster som saknas inom ramen för ingångna avtal.
Löneutbetalning	Att löneutbetalningar stämmer med löneunderlag	Kontroll på enheter att rätt lön betalas ut.	Felaktig löneutbetalning. 9	Kontrollera löneutbetalningar
	Löneskuldshantering	Kontroll av löneskuld	Att löneskulder uppstår 9	Kontroll av löneskuld

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Oegentligheter	Attest av fakturor och utbetalningsunderlag i Agresso	Kontroll av manuella utbetalningsunderlag	Risk för oegentligheter i samband med utbetalning	Kontroll av innehåll i internkontrollmapp
			8	Kontroll av utbetalning