

Internkontrollplan 2014

Sammanfattning

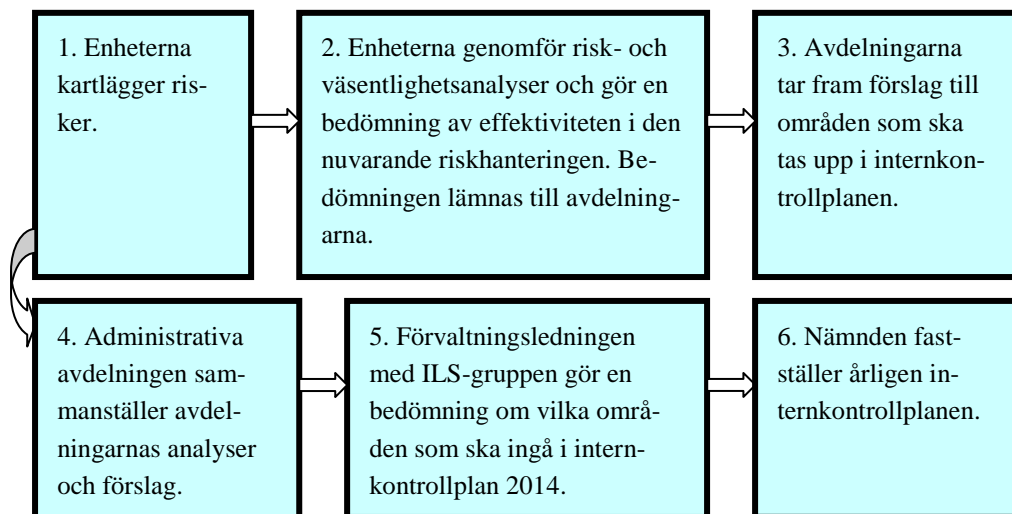
Nämnden ska årligen fastställa en internkontrollplan för att följa upp att systemet för intern kontroll fungerar tillfredsställande inom nämndens verksamhetsområden. Internkontrollplan är baserad på en aktuell risk- och väsentlighetsanalys. Åtterrapporering sker i samband med verksamhetsberättelse 2014.

Bakgrund

Enligt kommunallagen 6 kap. 7§ har nämnden ansvar för att se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Stadens regler för ekonomisk förvaltning anger att nämnden ansvarar för att ett internt kontrollsystem upprättas inom respektive verksamhetsområde. Nämnden ska årligen fastställa en internkontrollplan för att följa upp att systemet för intern kontroll fungerar tillfredsställande inom nämndens verksamhetsområden. Utifrån en risk- och väsentlighetsanalys ska områden/rutiner väljas ut för granskning för att verifiera att mål uppnås samt att riktlinjer och fastlagda kontroller verkligen upprätthålls/genomförs. Förvaltningschefen ska se till att en risk- och väsentlighetsanalys genomförs och dokumenteras och med denna som underlag upprätta förslag till internkontrollplan för nämnden.

Framtagande av internkontrollplan 2014

Modellen visar processen för framtagande av internkontrollplan 2014.



Riskområden i internkontrollplan 2014

Uppföljningar av den interna kontrollen kommer att genomföras inom följande områden:

- Andel deltidsmedarbetare som erbjuds heltid
- Sjukfrånvaro
- Omsorgstagarnas upplevelse av trygghet och möjlighet till att påverka hur hjälpen utförs – hemtjänst i ordinärt boende
- Delårsbokslut/Bokslut/Årsredovisning
- Ekonomiska transaktioner
- Hantering av tjänstebilar
- Hantering av övertalighet
- Inköp
- Internkontroll
- Uppföljning av individärenden

Riskbedömning

De områden som ska följas upp har valts ut utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Sannolikhet och väsentlighet har bedömts utifrån femgradiga skalor:

Sannolikhet

1. Osannolik
2. Mindre sannolik
3. Möjlig
4. Allvarlig
5. Mycket sannolik

Väsentlighet

1. Försumbar
2. Lindrig
3. Kännbar
4. Allvarlig
5. Mycket allvarlig

Risk- och väsentlighetsanalysen har genomförts stegvis, först på enhetsnivå, avdelningsnivå och sedan på förvaltningsnivå. Avdelningarna lämnar, utifrån enhetschefernas risk- och väsentlighetsanalyser, förslag på vilka områden som ska ingå i internkontrollplan 2014.

Planerade förbättringsåtgärder 2014

En effektiv riskhantering förutsätter att vissa kontroller måste genomföras och att vissa villkor måste vara uppfyllda, ett exempel på det är att medarbetare har god kännedom om gällande rutiner och att rutinerna följs i det dagliga arbetet. Genom att finnas till hands vid frågor samt informera och utbildna medarbetare, kan risker minimeras. För de områden som tas upp i internkontrollplan 2014 bedöms det finnas utrymme för förbättringar i riskhanteringen, detta genom utveckling av kontrollmoment och förbättringsåtgärder men även genom att identifiera och uppdatera nya risker och processer.

Uppföljning

Samtliga avdelningar ansvarar för de stickprovskontroller som ska genomföras under året. Stickprovskontrollerna omfattar både besök hos enheterna och genom kontroll i systemen. Internkontrollbesök utförs av alla avdelningar och omfattar kontroll av samtliga rutiner inklusive enheternas arbetsmiljöarbete. Besöken som genomförs är även ett bra tillfälle för enhetschefer att ställa frågor och föra diskussioner kring internkontrollarbetet.

Uppföljning kommer att göras av att kontroller genomförts i enlighet med internkontrollplanen och att de planerade förbättringsåtgärderna har genomförts. Därutöver kommer redogörelser av övriga förbättringsåtgärder att begäras in från berörda verksamheter.

Ansvariga personer ska se till att uppföljning sker och dokumenteras. Dokumentation av kontroller eller underlag som visar att förbättringsåtgärder genomförts ska bifogas protokollet. Protokollet ska faktagranskas av den som är ansvarig för kontrollen/förbättringsåtgärden samt av de handläggare som genomfört uppföljningen. Samtliga uppföljningar ska vara genomförda och protokollförda senast 2014-09-30.

Åtterrapporering till nämnden

Ekonomienheten sammanställer protokollen från genomförda uppföljningar och åtterrapporering till nämnden sker i samband med årsredovisning 2014.

Internkontrollplan - 2014 (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)

Indikator	Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
Andel medarbetare på deltid som erbjuds heltid (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)		Att heltidsanställning inte kan erbjudas. <i>Antal ofrivilligt deltidanställda medarbetare som önskar öka sin sysselsättningsgrad har inte erbjudits heltid.</i>	4 - Sannolikt	3 - Kännbar	Kontroll <i>Stickprovskontroll vid urval av enheter. HR-konsulter och personalkonsulent genomför kontrollen i systemet WINLAS.</i>	Lars Wennberg	tertiäl
Sjukfrånvaro (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)		Att sjukfrånvaron inte minskar tillräckligt. <i>Förändringar i organisationen, verksamhetsövergång och ökad medelålder. Till viss del kan vi påverka den fysiska och psykosociala arbetsmiljön och sjukfrånvaro.</i>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	Kontroll av att enheten arbetar med förebyggande insatser för att minska sjukfrånvaron.	Lars Wennberg	tertiäl
					Stickprovskontroll vid urval av enheter. HR-konsulter och personalkonsulent genomför kontrollen i dialog med berörd chef. <i>Resultatet av medarbetarenkäten diskuteras på arbetsplatsträffar och används i det systematiska arbetsmiljöarbetet/psykosociala ronden.</i>	Lars Wennberg	tertiäl
Andelen nöjda omsorgstagare - biståndsbedömd dagverksamhet (äldreomsorg) (Hägersten-)		Att gästerna och anhöriga inte är nöjda med innehållet i dagverksamheten.	3 - Möjlig	3 - Kännbar	Ev. genomföra observation vid dagverksamheten.	Anneli Rydström	VB/ÅR

Indikator	Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
Liljeholmens stadsdelsnämnd)							
Omsorgstagarnas upplevelse av hur de kan påverka hur hjälpen utförs - hemtjänst i ordinärt boende (äldreomsorg) (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)		Att brukaren upplever att man inte är delaktig i planeringen av insatsernas utförande. <i>Att brukaren inte är delaktig när genomförandeplanen görs.</i>	3 - Möjlig	3 - Kännbar	Intern kontroll inom avdelningen att fördjupad uppföljning genomförs.	Anneli Rydström	VB/ÅR
					Stickprovskontroll genomförs vid verksamhetsuppföljningen. <i>Kontroll av att genomförandeplanerna är underskrivna av brukarna eller brukarens företrädare.</i>	Anneli Rydström	VB/ÅR
Omsorgstagarnas upplevelse av trygghet - hemtjänst i ordinärt boende (äldreomsorg) (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)		Att omsorgstagarna inte känner sig trygga med hemtjänstens personal. <i>Brukarna kan tycka att det kommer många olika personal, som gör att de upplever otrygghet.</i>	3 - Möjlig	3 - Kännbar	Bemanningen kontrolleras vid avdelningens internkontroll. <i>Enhetschef redovisar bemanning och hur många personal brukarna har i snitt.</i>	Anneli Rydström	VB/ÅR

Indikator	Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
	Delårsbokslut/Bokslut/ Årsredovisning (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)	Avvikelse från god redovisningssed <i>Felaktiga eller uteblivna periodiseringar eller andra avvikelser från god redovisningssed t.ex. genom felaktiga periodiseringsunderlag från enheterna.</i>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	Stickprovskontroll mot period <i>Jämföra utfallet mot periodiseringar.</i>	Tuula Kipinoinen Ericsson	tertiel
	Ekonomiska transaktioner (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)	Attest <i>Att fakturor och rekvisitioner inte attesteras i tid. Ej uppdaterade attestkort, enhetschef sjuk, skanning har ej fungerat och back-upp saknas.</i>	5 - Mycket sannolikt	4 - Allvarlig	Beslutsattest sker av rätt person. <i>Kontroller i ekonomisystemet att attest har fattats av behörig person enligt förvaltningens delegationsordning.</i>	Tuula Kipinoinen Ericsson	månad
					Stickprovskontroller av att attest sker enligt förvaltningens rutiner. <i>Kontroller genomförs genom besök vid slumpmässiga urval av enheter och från system.</i>	Tuula Kipinoinen Ericsson	VB/ÅR

Indikator	Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
		Fel i löneutbetalningar. <i>Medarbetare riskerar att inte få rätt lön i rätt tid eller riskerar att få löneskuld i onödan. Kostnaderna kan öka genom felaktiga och oupptäckta utbetalningar.</i>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	Löneutbetalningar <i>Vid internkontrollbesök kontrolleras att enhetschefen kontrollerar, signerar och arkiverar lönetransaktionslistor efter löneutbetalningar samt att månadsvisa kontroller inför lönekörningar utförs.</i>	Tuula Kipinoinen Ericsson	VB/ÅR
	Hantering av tjänstebilarna (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)	Risk att bilarna används på ett sätt som medför extra kostnader för förvaltningen.	3 - Möjlig	4 - Allvarlig	Stickprovskontroller av körjournaler mm vid utvalda enheter	Inger Nilsson	VB/ÅR
	Hantering av övertalighet (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)	Att personalen känner oro.	4 - Sannolikt	3 - Kännbar	Information till samtlig personal om stadens omställningsavtal på arbetsplatsträff. <i>Det är viktigt att all personal känner till vad som gäller vid övertalighet. Idag informeras ofta endast den personal som omfattas av övertalighet om rutinen.</i>	Lars Wennberg	VB/ÅR
					Övertalighet <i>Att följa stadens omställningsavtal och arbetsordning. Innan berörd personal informeras om personal-</i>	Lars Wennberg	VB/ÅR

Indikator	Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
					<i>neddragningar ska ansvarig chef kontakta företagshälsovården så att en beredskap finns avseende psykolog/beteendevetarresurser.</i>		
	Inköp (Administrativa avdelningen)	<p>Att inköp och beställningar inte sker enligt stadens policy.</p> <p><i>Att inköp och beställningar inte sker enligt stadens eller förvaltningens policy. Att inköp görs utanför ramavtal och att staden blir skadeståndsskyldig eller att beställningar inte dokumenteras.</i></p>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	<p>Stickprovskontroll</p> <p><i>Stickprovskontroll i Agresso mot leverantörsreskontra.</i></p>	Tuula Kipinoinen Ericsson	tertiäl
		<p>Inköpsmodul</p> <p><i>Att Agresso inköpsmodul inte används.</i></p>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	<p>Rapporter</p> <p><i>Analysera utfallet genom att ta ut rapporter.</i></p>	Tuula Kipinoinen Ericsson	tertiäl
					<p>Vid internkontrollbesök</p> <p><i>Kontroll av enhetens inköpsrutiner.</i></p>	Tuula Kipinoinen Ericsson	VB/ÅR

Indikator	Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
	Internkontroll (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)	<p>Internkontroll inte utförs inom enheterna</p> <p><i>Internkontroll inte utförs inom enheterna. Detta kan leda till att lagar och regler inte följs på ett tillfredsställande sätt och att kvaliteten i verksamheterna inte hålls på en godtagbar nivå.</i></p>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	<p>Internkontrollbesök</p> <p><i>Kontrollfrågor av enhetens internkontrollarbete.</i></p>	Tuula Kipinoinen Ericsson	VB/ÅR
					<p>Stickprov</p> <p><i>Att ta fram 7 st. enheters svar från aktiviteter i T1 och T2.</i></p>	Tuula Kipinoinen Ericsson	tertiäl
	Uppföljning av individärenden. (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)	<p>Om insatserna inte följs upp regelbundet går det inte att säkerställa att den enskilda får de insatser som beviljats och med den kvalitet som avsetts.</p>	3 - Möjlig	5 - Mycket allvarlig	<p>Stickprovskontroll av hur individuppföljningar görs vid olika enheter inom social omsorg.</p>	Anneli Rydström, Inger Nilsson	VB/ÅR