

## **Internkontrollplan 2015**

### **Sammanfattning**

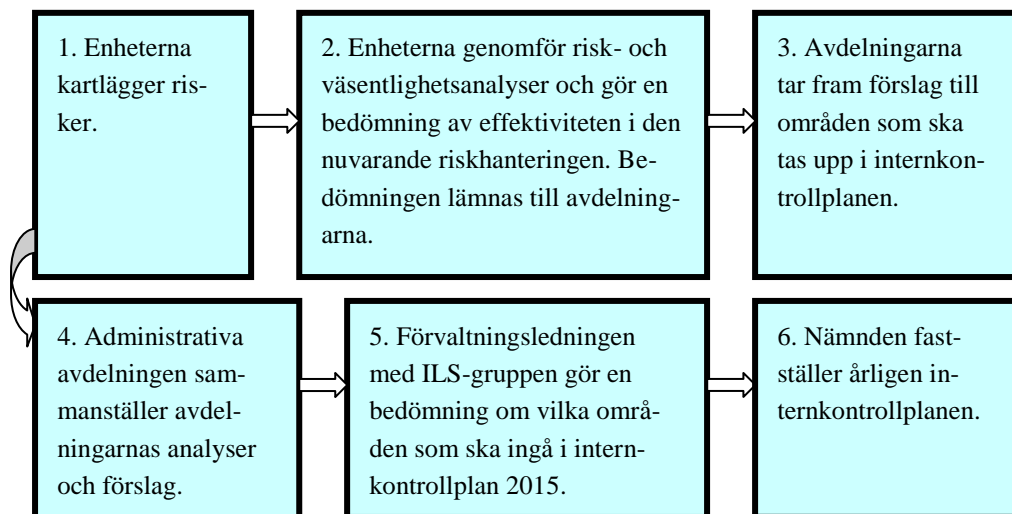
Nämnden ska årligen fastställa en internkontrollplan för att följa upp att systemet för intern kontroll fungerar tillfredsställande inom nämndens verksamhetsområden. Internkontrollplan är baserad på en aktuell risk- och väsentlighetsanalys. Åtterrapporering sker i samband med verksamhetsberättelse 2015.

### **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 2015**

Modellen visar processen för framtagande av internkontrollplan 2015.



### **Riskområden i internkontrollplan 2015**

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

- Andel deltidsmedarbetare som erbjuds heltid
- Sjukfrånvaro
- Andel personer som får en daglig utevistelse inom vård- och omsorgsboenden
- Kontinuitet i omsorgen – hemtjänst i ordinärt boende
- Delårsbokslut/Bokslut/Årsredovisning
- Ekonomiska transaktioner
- Handläggning av ärenden enligt Sol, LSS och skollagen följer lagar och riktlinjer
- Hantering av tjänstebilar
- Hantering av övertalighet
- Inköp
- Internkontroll
- Lokaler och utemiljö till förskolans verksamhet
- Löneutbetalningar
- 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 2015.

### ***Planerade förbättringsåtgärder 2015***

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 2015 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 förbättringsåtgärder 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 2015-09-30.

### ***Åtterrapporering till nämnden***

Ekonomienheten sammanställer protokollen från genomförda uppföljningar och åtterrapporering till nämnden sker i samband med årsredovisning 2015.

## Internkontrollplan - 2015 (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)

Indikator	Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
Andel medarbetare med ofrivillig deltid som erbjuds heltid (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)		<p><b>Att heltidsanställning inte kan erbjudas.</b></p> <p><i>Att ofrivilligt deltidsanställda medarbetare, som önskar öka sin sysselsättningsgrad, inte erbjuds heltid.</i></p>	4 - Sannolikt	3 - Kännbar	<p><b>Kontroll</b></p> <p><i>Stickprovskontroll vid urval av enheter. HR-konsulter och personalkonsulent genomför kontrollen i systemet WINLAS.</i></p>	Lars Wennberg	tertiäl
Sjukfrånvaro (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)		<p><b>Att sjukfrånvaron inte minskar tillräckligt.</b></p> <p><i>Förändringar i organisationen, verksamhetsövergång och ökad medelålder. Till viss del kan vi påverka den fysiska och psykosociala arbetsmiljön och sjukfrånvaro.</i></p>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	<p><b>Arbetsmiljöutbildning</b></p> <p><i>Arbetsmiljöutbildning ska hållas årligen för chefer och skyddsombud.</i></p>	Lars Wennberg	VB/ÅR
					<p><b>Kontroll av att enheten arbetar med förebyggande insatser för att minska sjukfrånvaron.</b></p>	Lars Wennberg	tertiäl
					<p><b>Stickprovskontroll vid urval av enheter. HR-konsulter och personalkonsulent genomför kontrollen i dialog med berörd chef.</b></p> <p><i>Resultatet av medarbetarenkä-</i></p>	Lars Wennberg	tertiäl

Indikator	Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
					<i>ten diskuteras på arbetsplatsträffar och används i det systematiska arbetsmiljöarbetet/psykosociala rondan.</i>		
Andel personer som får en daglig utevistelse - vård och omsorgsboende (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)		<b>Att de boende inte ges möjlighet till daglig utevistelse.</b>	4 - Sannolikt	3 - Kännbar	<b>Stickprovskontroll av genomförandeplanerna. Ev. annan metod utifrån hur indikatorn ska mätas.</b>	Anneli Rydström	VB/ÅR
Kontinuitet i omsorgen - hemtjänst i ordnärt boende (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)		<b>Bristande kvalitet, trygghet och säkerhet i vården och omsorgen.</b>  <i>Att det kommer många olika personal till brukaren.</i>	3 - Möjlig	3 - Kännbar	<b>Kontroll och analys av mätningen. Ej klart hur indikatorn ska mätas.</b>	Anneli Rydström	VB/ÅR
	Delårsbokslut/Bokslut/Årsredovisning (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)	<b>Avvikelse från god redovisningssed</b>  <i>Felaktiga eller uteblivna periodiseringar eller andra avvikelser från god redovisningssed t.ex. genom felaktiga periodiseringsun-</i>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	<b>Stickprovskontroll mot period</b>  <i>Jämföra utfallet mot periodiseringar.</i>	Isabel Mikrut	tertial

Indikator	Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
		<i>derlag från enheterna.</i>					
	Ekonomiska transaktioner (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)	<b>Attest</b>  <i>Att fakturor och rekvisitioner inte attesteras i tid. Ej uppdaterade attestkort, enhetschef sjuk, skanning har ej fungerat och back-up saknas.</i>	5 - Mycket sannolikt	4 - Allvarlig	<b>Beslutsattest sker av rätt person.</b>  <i>Kontroller i ekonomisystemet att attest har fattats av behörig person enligt förvaltningens delegationsordning.</i>	Isabel Mikrut	tertiäl
					<b>Stickprovskontroller av att attest sker enligt förvaltningens rutiner.</b>  <i>Kontroller genomförs genom besök vid slumpmässiga urval av enheter och från system.</i>	Isabel Mikrut	VB/ÅR
	Handläggning. Att handläggning av ärenden enligt Sol, LSS och skollagen följer lagar och riktlinjer. (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)	<b>Att rättsäkerheten för den enskilde inte kan tillgodoses t.ex. genom att tidsgränsen för utredningar överskrids.</b>	3 - Möjlig	4 - Allvarlig	<b>Kontroll av att barn- och ungdomsenheten slutför utredningar inom lagstadgad tid.</b>	Hillevi Andersson	VB/ÅR
	Hantering av tjänstebilar (Hägersten-Liljeholmens stads-	<b>Risk att bilarna används på ett sätt som medför extra</b>	3 - Möjlig	4 - Allvarlig	<b>Stickprovskontroller av körjournaler mm vid utvalda enheter</b>	Hillevi Andersson	VB/ÅR

Indikator	Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
	delsnämnd)	<b>kostnader för förvaltningen.</b>					
	Hantering av övertalighet (Hägersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)	<b>Att berörda medarbetare känner oro.</b>	4 - Sannolikt	3 - Kännbar	<b>Berörda medarbetare informeras om rutinerna vid övertalighet.</b>	Lars Wennberg	VB/ÅR
					<b>Övertalighet</b>  <i>Att följa stadens anvisningar och arbetsordning. Innan berörda medarbetare informeras om personalneddragningar ska ansvarig chef kontakta företagshälsovården så att en beredskap finns avseende psykolog/beteendevetarresurser.</i>	Lars Wennberg	VB/ÅR
	Inköp (Administrativa avdelningen)	<b>Att inköp och beställningar inte sker enligt stadens eller förvaltningens policy.</b>  <i>Att inköp görs utanför ramavtal och att staden blir skadeståndsskyldig eller att be-</i>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	<b>Stickprovskontroll</b>  <i>Stickprovskontroll i Agresso mot leverantörsreskontra i samband med internkontrollbesöken.</i>	Isabel Mikrut	VB/ÅR



Indikator	Väsentliga proces- ser	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
		<i>ställningar inte doku- menteras.</i>					
		<b>Inköpsmodul</b>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	<b>Rapporter</b>	Lars Wenn- berg	månad
		<i>Att Agresso inköps- modul inte används.</i>			<i>Analysera utfallet genom att ta ut rapporter.</i>		
					<b>Vid internkontrollbesök</b>	Isabel Mikrut	VB/ÅR
					<i>Kontroll av enhetens inköpsruti- ner.</i>		
	Internkontroll (Hä- gersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)	<b>Internkontroll inte utförs inom enheter- na</b>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	<b>Internkontrollbesök</b>	Isabel Mikrut	VB/ÅR
		<i>Detta kan leda till att lagar och regler inte följs på ett tillfredsstäl- lande sätt och att kvaliteten i verksam- heterna inte hålls på en godtagbar nivå.</i>			<i>Kontrollfrågor av enhetens in- ternkontrollarbete.</i>		
					<b>Stickprov</b>	Isabel Mikrut	tertiäl
					<i>Att ta fram 7 st enheters svar från aktiviteter i T1 och T2.</i>		
	Lokaler och utemiljö till förskolans verk- samhet (Hägersten- Liljeholmens stads-	<b>Brist på förskole- platser. Förskole- platser kan inte er- bjudas inom garanti-</b>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	<b>Systematisk uppföljning av prognoser och byggprojekt.</b>		

Indikator	Väsentliga proces- ser	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
	delsnämnd)	<b>tid.</b>					
	Löneutbetalningar (Hägersten- Liljeholmens stads- delsnämnd)	<b>Fel i löneutbetal- ningar</b>  <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 utbetal- ningar.</i>	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	<b>Löneutbetalningar</b>  <i>Vid internkontrollbesök kontrolle- ras att enhetschefen kontrolle- rar, signerar och arkiverar löne- transaktionslistor efter löneutbe- talningar samt att månadsvisa kontroller inför lönekörningar utförs.</i>	Lars Wenn- berg	VB/ÅR
	Uppföljning av indi- vidärenden. (Hä- gersten-Liljeholmens stadsdelsnämnd)	<b>Om insatserna inte följs upp regelbun- det går det inte att säkerställa att den enskilda får de in- satser som beviljats och med den kvalitet som avsetts.</b>	3 - Möjlig	5 - Mycket allvarlig	<b>Stickprovskontroll av hur individuppföljningar görs vid olika enheter inom social omsorg.</b>	Anneli Rydström, Hillevi An- dersson	VB/ÅR