

Handläggare

Johan Hernman
Telefon: 08-50801513

Till

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Plan för internkontroll med väsentlighets- och riskanalys 2018 för Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Innehållsförteckning

Inledning	3
Nämndens arbete med intern kontroll	5
Nämndens internkontrollplan	6
Riskmatris.....	7
Nämndens planerade uppföljning av den löpande kontrollen	9
1.2 Tidiga sociala insatser skapar jämlika livschanser för alla	9
1.4 Stockholm är en stad med högt bostadsbyggande där alla kan bo	10
3.3 Fler jobbar, har trygga anställningar och försörjer sig själva	10
3.5 Stockholms stads ekonomi är långsiktigt hållbar	11
4.2 Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor	12
4.8 Offentlig upphandling utvecklar staden i hållbar riktning	13
Väsentlighets- och riskanalys	14

Inledning

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 av 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.

Processen ska säkerställa, med en rimlig grad av säkerhet, att

- verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt
- lagar, avtal och andra för nämnden gällande regler, föreskrifter och beslut följs
- anskaffningen och användningen av resurser är effektiv och ändamålsenlig
- redovisningen och uppföljningen av verksamhet och ekonomi är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig
- säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och IT-system är tillfredsställande

Kommunallagen

I kommunallagen fastställs vad som gäller för den interna kontrollen.

Enligt 6 kap. 7 § kommunallagen har nämnderna inom sitt område ansvar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet har lämnats över till någon annan. Revisorerna prövar om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig. En god intern kontroll är en del av det systematiska kvalitetsarbetet.

Till detta har staden beslutat om Regler för ekonomisk förvaltning och tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll i syfte att förtydliga vad som gäller specifikt för Stockholms stad.

Intern kontroll

Syftet med intern kontroll är att säkerställa en effektiv förvaltning och undgå allvarliga fel och skador. Den interna kontrollen ska säkerställa att de av fullmäktige fastställda målen uppfylls. I det ligger självfallet även att risker, som kan hindra nämnden från att uppnå sina mål, måste hanteras.

Intern kontroll är en integrerad del i stadens styrsystem. Den omfattar verksamhetskontroller, kontroller i system och rutiner, kontroll av efterlevnad av lagar, riktlinjer och regler samt beslut samt finansiell kontroll.

Intern kontroll är en process, där nämnd, förvaltningsledning och övrig personal samverkar för att med en rimlig grad av säkerhet uppnå målen. Den interna kontrollen inom en nämnd ska bygga på helhetssyn på nämndens verksamheter. Detta betyder att den ska omfatta mål och strategier, styrning och uppföljning samt skydd av tillgångar. Inom dessa områden ska det finnas inbyggda uppföljnings- och kontrollsystem som säkrar en

effektiv förvaltning och förebygger allvarliga fel eller förluster.

En förutsättning för god intern kontroll är tydlig delegation av ansvar och befogenheter i organisationen och att kunskap om denna finns. Det är också väsentligt att chefer ser till att det skapas ett arbetsklimat som gynnar en positiv internkontroll. Det ska finnas acceptans och förståelse för hur och när detta ska göras. I internkontrollarbetet är det viktigt att även identifiera vilka risker verksamheten vågar ta.

Grunden i internkontrollen är en bra kontrollmiljö. Kontrollmiljö handlar i stor utsträckning om den förståelse och acceptans som finns i organisationen för intern kontroll. Regler, policys et cetera är en del i kontrollmiljön. Personalens värdegrund, attityd och kompetens samt lojaliteten till gällande regelverk är centrala delar i kontrollmiljön.

Nämndens arbete 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.

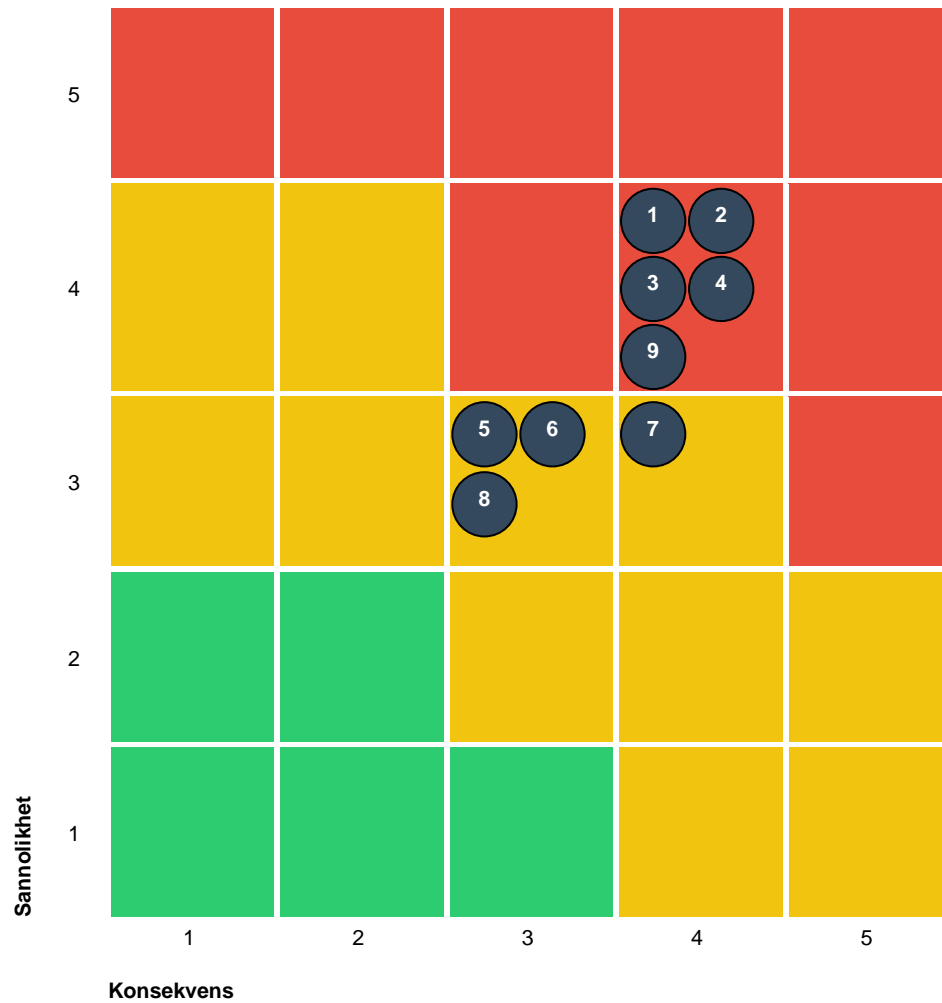


Stockholms
stad



Nämndens internkontrollplan

Tjänsteutlåtande
Sid 6 (14)

Riskmatris



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

 Kritisk
  Medium
 Totalt: 9



Process	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Åtgärd
Förebygga bostadslöshet	1	■ Fler hushåll blir bostadslösa och placeras på hotell eller vandrarhem.	4.Sannolikt	4.Allvarlig	16	Uppföljning av kostnader och antal bostadslösa hushåll
Samhandläggning av ärenden som berör barnfamiljer	2	■ Rättsosäkerhet för klient. Handläggningen fördröjs.	4.Sannolikt	4.Allvarlig	16	Uppföljning
Erbjuda bostad med särskild service till personer med funktionsnedsättning.	3	■ Beslut om bostad verkställs ej inom anvisad tid. Brukarna får inte den insats de bedömts ha behov av.	4.Sannolikt	4.Allvarlig	16	Uppföljning av icke verkställda beslut
						Uppföljning av icke verkställda beslut om bostad med särskilt stöd och service.
Handläggning av ekonomiskt bistånd	4	■ Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd ökar	4.Sannolikt	4.Allvarlig	16	Uppföljning
Förtroendekänsliga poster och manuella utbetalningar	5	■ Felaktig momsredovisning.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Förbättra den interna kontrollen av momsredovisning.
	6	■ Felaktiga utbetalningar.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Förbättra den interna kontrollen av redovisning av förtroendekänsliga poster.
Informationssäkerhet	7	■ Sekretessbelagd information hanteras felaktigt och leder till oönskade konsekvenser.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	Genomföra utbildningar om informationssäkerhet.
Löneutbetalningar	8	■ Löneskulder kan uppstå	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Kontinuerlig information till chefer om rutiner för lönehantering.
						Kontinuerlig uppföljning för att förhindra löneskulder.
Följsamhet av ingångna avtal	9	■ Otillåtna inköp/direktupphandlingar	4.Sannolikt	4.Allvarlig	16	Informera om vikten av att använda avtalade leverantörer.
						Öka andelen inköp via e-handelsmodulen.

Nämndens planerade uppföljning av den löpande kontrollen

1.2 Tidiga sociala insatser skapar jämlika livschanser för alla

Process:

Förebygga bostadslöshet

Arbetsätt:

Riktade insatser till hushåll som inte har trygga boendeförhållanden

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Uppföljning av bostadslösa hushåll inom ekonomiskt bistånd.	■ Fler hushåll blir bostadslösa och placeras på hotell eller vandrarhem.				
		Uppföljning av bostadssituationen för hushåll med ekonomiskt bistånd	Följa upp antalet bostadslösa hushåll och kontinuerligt följa kostnaderna för utbetalt ekonomiskt bistånd för boende på hotell och vandrarhem.	Statistik och ekonomiska kalkyler.	Kristina Grape, Zahra Haghpanah

Process:

Samhandläggning av ärenden som berör barnfamiljer

Arbetsätt:

Samhandläggning i ärenden som är aktuella både inom socialtjänst - barn och ungdom och socialtjänst - vuxna.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Uppföljningar av styrgruppen	■ Rättsosäkerhet för klient. Handläggningen fördröjs.				
		Uppföljning av rutin för arbetssätt	Enhetschefer följer upp att arbetssätt enligt rutin tillämpas.	Bestäms av enheterna	Ulrika Axelsson, Anita Widell

1.4 Stockholm är en stad med högt bostadsbyggande där alla kan bo

Process:

Erbjuda bostad med särskild service till personer med funktionsnedsättning.

Arbetsätt:

Kontroll av intern rutin

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Rapportering av verkställda och icke verkställda beslut.	■ Beslut om bostad verkställs ej inom anvisad tid. Brukarna får inte den insats de bedömts ha behov av.				
		Uppföljning ej verkställda beslut för bostad med särskild service	Förvaltningen följer kontinuerligt upp ej verkställda beslut.	Manuell statistik.	Charlotte Lindeborg

3.3 Fler jobbar, har trygga anställningar och försörjer sig själva

Process:

Handläggning av ekonomiskt bistånd

Arbetsätt:

Riktade insatser till hushåll i behov av ekonomiskt bistånd

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Uppföljning av hushåll i behov av ekonomiskt bistånd	■ Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd ökar				
		Uppföljning	Följa upp antal hushåll och följa utvecklingen av kostnaderna för utbetalt ekonomiskt bistånd kontinuerligt.	Statistik och ekonomiska kalkyler	Ulrika Axelsson

3.5 Stockholms stads ekonomi är långsiktigt hållbar

Process:

Förtroendekänsliga poster och manuella utbetalningar

Arbetsätt:

Den interna kontrollen av redovisning av förtroendekänsliga poster ska förbättras.


Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
	■ Felaktig momsredovisning.				
	■ Felaktiga utbetalningar.				
		1. Genomgång av fakturor		Stickprovskontroller i samband med attest av momsrunder. Kontroller av fakturor och konton där moms oftast behöver rättas/ändras t ex First Card fakturor, fakturor som avser representation och fordon. Se över rutiner. Informera och utbilda.	Alex Baena
		Att riktlinjer för representation följs.	Genomgång av fakturor. Kontroll enligt intern rutin. Rutin för avstämning av konton.	Kontroll av moms, att syfte och deltagarförteckning finns samt attest av överordnad där det krävs. Se över rutiner. Informera och utbilda.	Alex Baena

Process:

Informationssäkerhet

Arbetsätt:

En rutin för incidenthantering, uppföljning och rapportering om informationssäkerhet ska tas fram.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
	 Sekretessbelagd information hanteras felaktigt och leder till oönskade konsekvenser.				
		Utbildning och riktlinjer		En arbetsgrupp har bildats som ska ta fram en utbildning riktad till samtliga medarbetare. Utarbeta och implementera nya riktlinjer och rutiner för att möta införandet av GDPR.	Alex Baena


4.2 Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor

Process:

Löneutbetalningar

Arbetsätt:

Kontroll före och efter lönekörning samt efter löneutbetalning

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
	 Löneskulder kan uppstå				

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Löpande stickprovskontroller och platsbesök för internkontroll av attestlistor samt årlig rapportering av efterlevnad.		Löpande stickprovskontroller och platsbesök för internkontroll av attestlistor samt årlig rapportering av efterlevnad.		Kontroll före och efter lönekörning samt efter löneutbetalning.	Alex Baena, Tiina Palmqvist

4.8 Offentlig upphandling utvecklar staden i hållbar riktning

Process:

Följsamhet av ingångna avtal

Arbetssätt:

Öka andel inköp via e-handelsmodulen

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Uppföljning av andel inköp via e-handelsmodulen.	■ Otillåtna inköp/direktupphandlingar				
		Uppföljning av andel inköp via e-handelsmodulen		Inköpssamordnare tillsammans med superanvändare ska utbilda och ge stöd till enheter med låg andel elektroniska inköp för att öka andelen inköp via e-handelsmodulen och avtalstroheten.	Alex Baena

Väsentlighets- och riskanalys

Process	Arbetsätt	Oönskad händelse	Riskvärde	Åtgärd
Pedagogisk verksamhet i enlighet med läroplanens mål och intentioner	Verksamhet utformad i enlighet med gällande styrdokument	Den pedagogiska verksamheten uppfyller inte läroplanens mål och intentioner		Insatser för att behålla och rekrytera förskollärare
Förekomst av hot om våld och/eller våld i förvaltningens ungdomsverksamheter	Översyn av befintliga rutiner och riskbedömningar.	Besökare utsätts för hot om våld eller våld.		Upprättande av handlingsplan
				Översyn av riskincidenter, riskbedömningar och analyser. Översyn och revidering av befintliga enhetsspecifika hot- och våldsplaner
Individuella hjälpinsatser inom äldreomsorgen	Handläggning och utförande av äldreomsorgsinsatser	Medarbetare utsätts för hot om våld eller våld.		
		Den äldre får felaktiga insatser		Översyn av lokala rutiner
Handläggning av ekonomiskt bistånd	Interna kontroller	Den äldre har ingen aktuell genomförandeplan		Översyn av lokala rutiner
		■ Risk att ekonomiskt bistånd betalas ut felaktigt	12	Uppföljning Uppföljning