

**Handläggare**

Johan Hernman  
Telefon: 08-50801513

**Till**

Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

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

## Innehållsförteckning

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>Nämndens arbete med intern kontroll .....</b>	<b>5</b>
<b>Nämndens internkontrollplan .....</b>	<b>6</b>
Riskmatris.....	7
Nämndens planerade uppföljning av den löpande kontrollen .....	10
1.2 Tidiga sociala insatser skapar jämlika livschanser för alla .....	10
1.4 Stockholm är en stad med högt bostadsbyggande där alla kan bo .....	12
3.3 Fler jobbar, har trygga anställningar och försörjer sig själva .....	12
3.5 Stockholms stads ekonomi är långsiktigt hållbar .....	13
4.8 Offentlig upphandling utvecklar staden i hållbar riktning .....	15
<b>Väsentlighets- och riskanalys .....</b>	<b>17</b>

## 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.

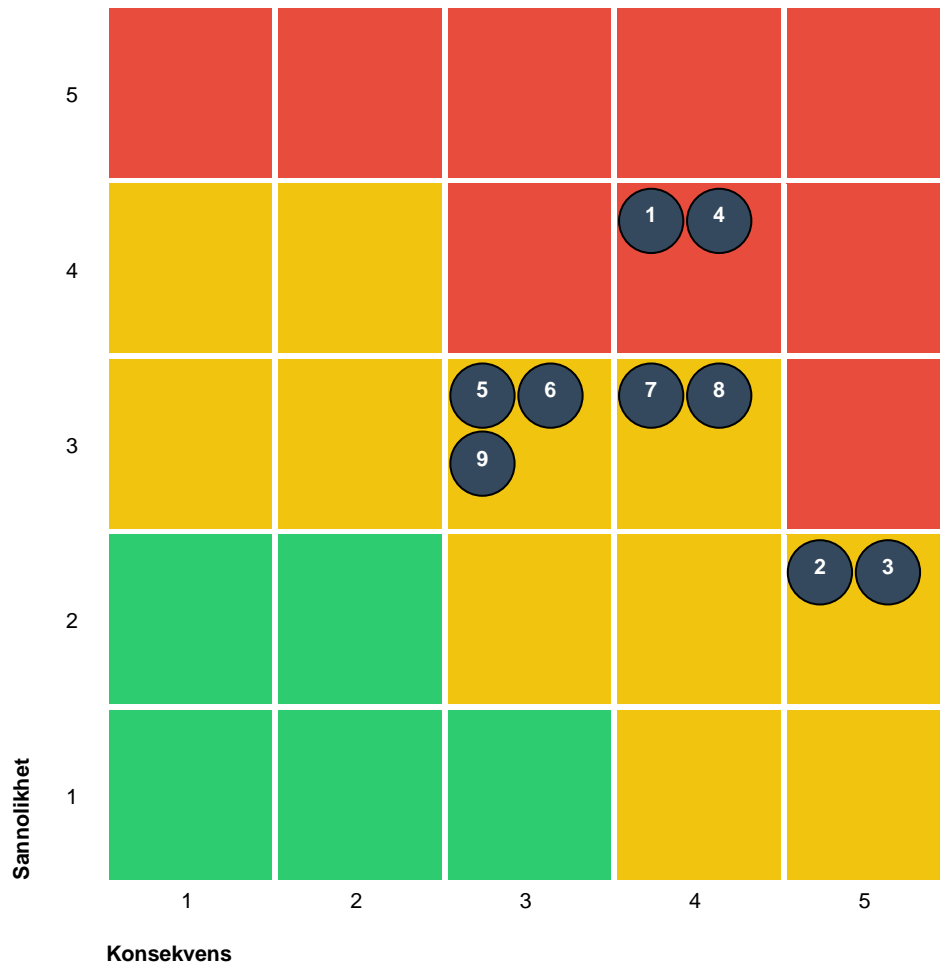


Stockholms  
stad


## Nämndens internkontrollplan

Tjänsteutlåtande  
Sid 6 (18)

### 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	En samlad socialtjänst med brukaren i fokus Uppföljning av kostnader och antal bostadslösa hushåll
	Förekomst av hot om våld och/eller våld i förvaltningens ungdomsverksamheter	2	■ Besökare utsätts för hot om våld eller våld.	2.Mindre sannolikt	5.Mycket allvarlig	10
3		■ Medarbetare utsätts för hot om våld eller våld.	2.Mindre sannolikt	5.Mycket allvarlig	10	Upprättande av handlingsplan Översyn av riskincidenter, riskbedömningar och analyser. Översyn och revidering av befintliga enhetsspecifika hot- och våldsplaner
4		■ 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
Förtroendekänsliga poster och manuella utbetalningar	5	■ Felaktig momsredovisning.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Förbättra den interna kontrollen och kunskapen av momsredovisning.
	6	■ Felaktiga utbetalningar.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Förbättra den interna kontrollen och kunskapen om redovisning av förtroendekänsliga poster.
IT-säkerhet och korrekt hantering av sekretessbelagda uppgifter.	7	■ Obehörig person utifrån funktion (roll) får tillgång till information som kan var känslig och skada enskilda eller verksamheten.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	Informera chefer och behöriga beställare.
	8	■ Obehöriga personer får tillgång till information som kan var känslig och skada enskilda eller verksamheten	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	Systemadministratör avslutar behörigheter för personer som inte är i behov av behörighet för att utföra en arbetsuppgift





Process	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Åtgärd
Följsamhet av ingångna avtal	9	■ O tillåtna inköp/direktupphandlingar. Avtalsotrohet.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	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:

#### Förekomst av hot om våld och/eller våld i förvaltningens ungdomsverksamheter

Arbetsätt:

Översyn av befintliga rutiner och riskbedömningar.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Verksamhetsuppföljning och vid riskincidenter.	■ Besökare utsätts för hot om våld eller våld.				
	■ Medarbetare utsätts för hot om våld eller våld.				

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
		Genomgång av hot- och våldspolicy.	Genomgång tillsammans med HR	Samtal på APT.	Annika Ström
		Sammanställning och genomgång av IA-anmälning.	Genomgång av incidentrapportering i IA.	Samverkan och APT.	Annika Ström

Process:

### Samhandläggning av ärenden som berör barnfamiljer

Arbetssätt:

Samhandläggning i ärenden som är aktuella inom barn-, ungdom- och vuxenenheterna (Individ och familj).

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Uppföljningar av styrgruppen		Uppföljning av rutin för arbetssätt	Enhetschefer följer upp att arbetssätt enligt rutin tillämpas.	Samhandläggning ska ske i 20 ärenden. Målet mäts i verksamhetsberättelsen.	Anette Höögh, Anders Broomé, Helena Holmberg


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

Process:

**Erbjuda bostad med särskild service till personer med funktionsnedsättning.**

Arbetssätt:

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. Kontroll av intern rutin.	Förvaltningen följer kontinuerligt upp ej verkställda beslut. Intern rutin följs upp varje kvartal i samband med rapportering av ej verkställda beslut.	Manuell statistik. Granskning.	Charlotte Lindeborg

### 3.3 Fler jobbar, har trygga anställningar och försörjer sig själva

Process:

**Handläggning av ekonomiskt bistånd**

Arbetssätt:

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		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

Arbetssätt:

Manuell kontroll av verifikationer.



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:

**IT-säkerhet och korrekt hantering av sekretessbelagda uppgifter.**

Arbetssätt:

Manuell kontroll av behörigheter.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Genomgång och hantering av behörigheter (roller) med tillgång till sekretessbelagda uppgifter.	 Obehörig person utifrån funktion (roll) får tillgång till information som kan var känslig och skada enskilda eller verksamheten.				
		Genomgång och uppföljning av behörigheter.	Behörigheter med åtkomst till känsliga uppgifter ska särskilt granskas manuellt för att bara medarbetare med behov för att klara arbetet har åtkomst.	Både stickprov och löpande manuella genomgångar.	Alex Baena
Kontroll av behörigheter, anställningslistor och avslutade användarkonton.	 Obehöriga personer får tillgång till information som kan var känslig och skada enskilda eller verksamheten				
		Genomgång och uppföljning av behörigheter.	Behörigheter med åtkomst till känsliga uppgifter ska särskilt granskas manuellt för att bara medarbetare med behov för att klara arbetet har åtkomst.	Både stickprov och löpande manuella genomgångar.	Alex Baena


## 4.8 Offentlig upphandling utvecklar staden i hållbar riktning

Process:

### Följsamhet av ingångna avtal

Arbetsätt:

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. Avtalsotrohet.				



Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Öönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
		Ökad avtalstrohet genom uppföljning av andel inköp via e-handelsmodulen.	Om inköp görs via E-handelsmodulen följs avtal. Genom månatlig uppföljning, uppmärksammas enheter med lågt systemutnyttjande och erbjuds stöd och utbildning.	Genom månatlig uppföljning, uppmärksammas enheter med lågt systemutnyttjande.  Inköpssamordnare tillsammans med superanvändare informerar om stadens övergripande e-handelsutbildningar och utbildningsmaterial. Generellt så håller inköpssamordnare såväl storsals- som enskilda utbildningar. Särskilt stöd och utbildning utifrån orsak riktas till rekvisiter på enheter med lågt systemutnyttjande.  Graden för systemutnyttjande går igenom vid den månatliga ekonomiuppföljningen, vilket säkerställer avdelningschefens kännedom om hur väl inköpen görs enligt stadens riktlinjer.	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	■ Att inte kunna erbjuda familjer plats i förskola vid önskad tidpunkt.	3	Tillskapar och planerar för förskoleplatser.
		■ Den pedagogiska verksamheten uppfyller inte läroplanens mål och intentioner	3	Insatser för att behålla och rekrytera förskollärare
Erbjuda föräldrastödsprogram	Föräldrar till barn och ungdomar som behöver stöd i sin föräldraroll erbjuds att delta i föräldrastödsprogrammen Komet och ABC. Utbildade gruppledare håller i programmen. Föräldrar får i gruppform nya verktyg för förbättrad kommunikation med sina barn.	■ Att förvaltningen inte når tillräckligt många föräldrar med behov, genom att föräldrar inte anmäler sig till de olika föräldrautbildningarna.	9	Vi har ingått partnerskap med studiefrämjandet som når föräldrar via föreningslivet och erbjuder föräldrarutbildningen.
Hantering av privata medel	Uppföljning av interna rutiner	■ Den enskilde förlorar pengar	9	Översyn av lokala rutiner.
Samhandläggning av ärenden som berör barnfamiljer	Samhandläggning i ärenden som är aktuella inom barn-, ungdom- och vuxenheterna (Individ och familj).	■ Rättsosäkerhet för klient. Handläggningen fördröjs.	9	Uppföljning
Socialt stöd till nyanlända	Medborgarservice. På medborgarkontoren finns två handläggare som arbetar med det sociala stödet för nyanlända.	■ Nyanlända nås inte av information om det sociala stödet.	9	
Tillhandahålla snöröjning på parkvägarna i stadsdelsområdet.	Följa upp entreprenörernas insatsrapporter.	■ Bristande framkomlighet på parkvägar och trappor i parkerna.	6	Per telefon omgående påtala bristen till entreprenören och begära rapport när åtgärden är utförd.
Tillhandahålla säkra lekplatser	Följa upp entreprenörernas lekplatsbesiktning och funktionskontroller.	■ Att personer skadar sig på lekplatsen.	8	Kontroll av att entreprenören genomför lekplatsbesiktning 2ggr/år och funktionskontroll varannan månad (6 ggr/år).
Hantering av äldreomsorgsavgifter	Den enskildes avgift för äldreomsorg fastställs enligt stadens riktlinjer. Avgiften justeras baserat på utförarens avvikelserapportering.	■ Avgifter baseras på felaktiga grunder	6	Översyn av lokala rutiner
		■ Den äldre får felaktiga insatser	6	Översyn av lokala rutiner

Process	Arbetsätt	Oönskad händelse	Riskvärde	Åtgärd
Individuella hjälpinsatser inom äldreomsorgen	Handläggning och utförande av äldreomsorgsinsatser	■ Den äldre har ingen aktuell genomförandeplan	9	Översyn av lokala rutiner
Handläggning av ekonomiskt bistånd	Riktade insatser till hushåll i behov av ekonomiskt bistånd	■ Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd ökar	9	Uppföljning
Löneutbetalningar	Kontroll före och efter lönekörning samt efter löneutbetalning	■ Löneskulder kan uppstå	9	Kontinuerlig information till chefer om rutiner för lönehantering.
				Kontinuerlig uppföljning för att förhindra löneskulder.