



**VAXHOLMS  
STAD**

# **Internkontrollplan 2024**

**Socialnämnden**



## Innehållsförteckning

1	Inledning .....	3
2	Risikanalys .....	4
3	Planering av uppföljning och åtgärder .....	6
3.1	Process: Bygga samhälle .....	6
3.2	Process: Styra, leda och utveckla verksamheten .....	6
3.3	Process: Ge stöd, vård och omsorg .....	7
3.4	Process: Upphandla och köpa in.....	8
3.5	Process: Administrera ekonomi.....	8
3.6	Process: Ge stöd för digitala objekt och program .....	9
3.7	Process: Hantera allmänna handlingar och arkiv .....	9
3.8	Process: Säkerställa säkerhet och beredskap.....	10

# 1 Inledning

## Syfte

Syftet med intern kontroll är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten med medborgarnas bästa för ögonen bedrivs effektivt och säkert. Den interna kontrollen innebär att på en rimlig nivå säkerställa att:

- *tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm följs.* Det innefattar lagstiftning, kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.
- *finansiell rapportering och information om verksamheten är tillförlitlig, tillräcklig och ändamålsenlig.* Det innebär att ha tillgång till rättvisande räkenskaper, ändamålsenlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantitet, kvalitet och resursanvändning samt övrig relevant information om verksamheten.
- *verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv.* Det innebär att ha kontroll över insatta resurser i förhållande till prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp.

Internkontroll är en integrerad del av kommunens samtliga rutiner, processer och system. Alla, såväl förtroendevalda som tjänstepersoner, är på olika sätt involverade i arbetet med intern kontroll och arbetet med att hantera risker som negativt kan påverka att framtida målsättningar uppnås.

## Ansvar

Ansvar för internkontroll finns reglerat i 6 kap. 6 § Kommunallagen (SFS 2017:725):

”Nämnderna skall var och en 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. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.”

Kommunstyrelsen har som de andra nämnderna ansvar att se till att den interna kontrollen är tillräcklig i den egna verksamheten. Enligt 6 kap. 1 § Kommunallagen (SFS 2017:725) ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens eller regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet.

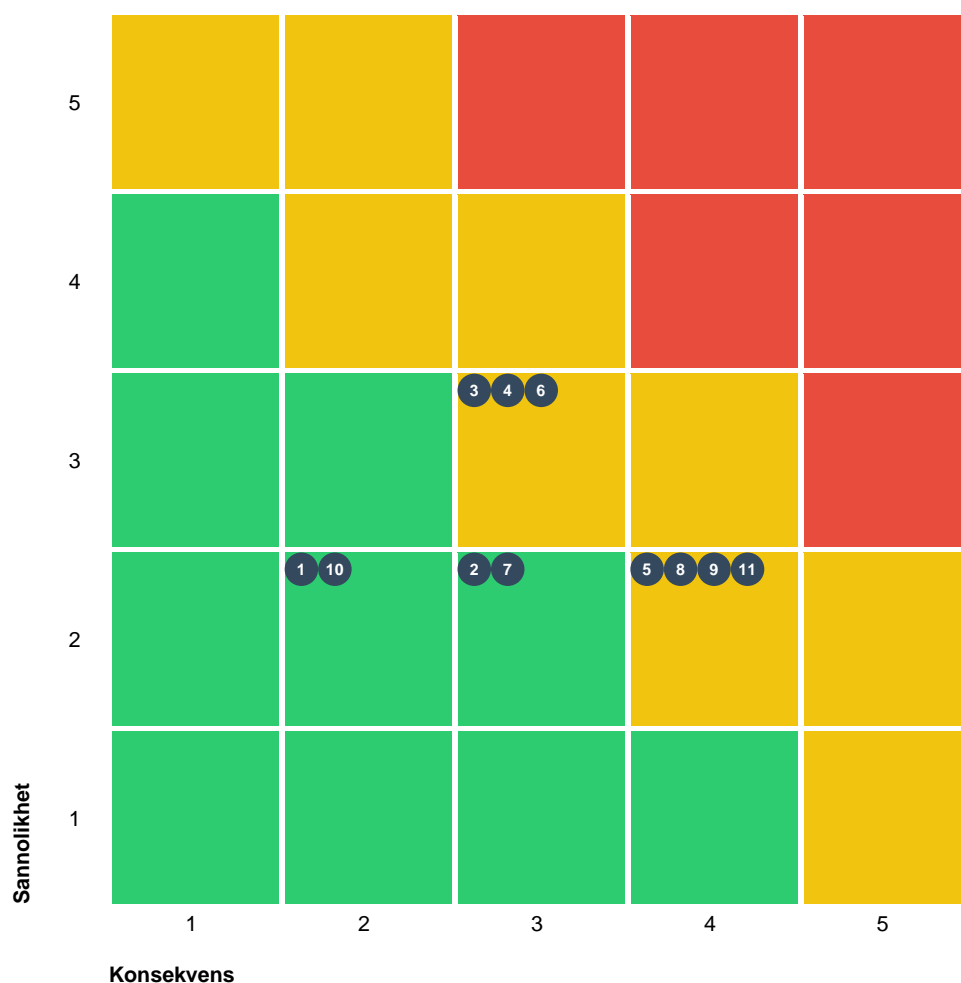
## Risikanalys och internkontrollplan

Internkontrollplanen upprättas utifrån en riskanalys som baseras på de processer/rutiner som finns inom kommunens olika verksamhetsområden. Vid riskanalys gör man en bedömning av sannolikheten för att olika risker skulle kunna inträffa samt en bedömning av vilka konsekvenser det skulle få om det sker. Bedömning av konsekvenser utgår från skada för brukare, medarbetare eller tredje part, samt konsekvenser för kommunens ekonomi och/eller förtroende/varumärke.

Risikanalysen ska omprövas varje år och en internkontrollplan ska fastställas av respektive nämnd i samband med årsbokslut för kommande år. Risker med riskvärde 2-6 (grön) behöver ej behandlas i internkontrollplanen.

Nämnderna ska i samband med årsredovisningen rapportera resultatet av den interna kontrollen till kommunstyrelsen för innevarande år.

## 2 Riskanalys










7 Medium 4 Låg Totalt: 11

Kritisk
Medium
Låg

Sannolikhet		Konsekvens
5	Mycket sannolik	Mycket allvarlig
4	Sannolik	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolik	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

Process	Nr	Risk	Konsekvens
Administrera ekonomi	1	● Att egenavgifter inte debiteras rätt.	Att nämnden inte följer den av fullmäktige fastställda egenavgiften.
Bygga samhälle	2	● Avsaknad av boendeplatser inom kommunen inom särskilt boende.	Placeringar utanför kommungränsen inom insatsen särskilt boende. Kan leda till ökad belastning på myndighet i samband med att leta platser samt minskad kvalitet i utförandet samt dyrare kostnad per dygn.
Styra, leda och utveckla verksamheten	3	◆ Att handläggning och beslut inte följer nationella mål, lagar och rättspraxis.	Att beslut fattas som inte följer nationella mål, lagar och rättspraxis.
	4	◆ Att avväganden och	Planering av verksamheten leder till kortsiktiga

Process	Nr	Risk	Konsekvens
		inriktningsbeslut inte leder till förmån för verksamheten.	inriktningsbeslut.
Ge stöd, vård och omsorg	5	 Underutförande av insatser	Risk för personskada och upplevelse av dålig kvalitet i utförande av insatser. Att nämnden betalar för insatser som inte utförs.
	6	 Överbeviljande av insatser	Risk att likabehandlingsprincipen inte efterlevs och att brukare upplever särbehandling.
Hantera allmänna handlingar och arkiv	7	 Att personuppgifter hanteras som inte är relevanta för ärendet.	Risk för överdokumentation och som leder till brist i förtroende samt bryter mot gällande den lagar.
Upphandla och köpa in	8	 Otillåtna direktupphandlingar	Otillåtna direktupphandlingar medför risk för böter och att staden tappar image och rykte.
	9	 Bristande dokumentation vid direktupphandlingar	Vid bristande dokumentation saknas underlag för beslut, betalning och internkontroll.
Ge stöd för digitala objekt och program	10	 Verksamhetsutveckling sker utanför samverkansmodellens planering och organisation	Vissa digitala system upplevs inte som ett effektivt stöd för verksamheten och fel aktiviteter prioriteras för att utveckla de digitala objekten. Detta kan leda till ökade kostnader och ineffektivt arbetssätt.
Säkerställa säkerhet och beredskap	11	 Att avbrott i verksamheterna uppstår.	Att insatser inte utförs i rimlig omfattning.

### 3 Planering av uppföljning och åtgärder

För risker med höga eller medelhöga riskvärden (gult eller rött) planeras förebyggande åtgärder samt kontrollmoment och uppföljning. För risker med låga riskvärden (grönt) görs en bedömning om risken ska ingå i internkontrollplanen.

#### 3.1 Process: Bygga samhälle


**Risk: Avsaknad av boendeplatser inom kommunen inom särskilt boende.**

##### Riskvärde

 6

##### Riskområde

Mål och effektivitet

Förebyggande åtgärder
Bostandssamordning samt uppföljning av lokalförsörjningsplan.
 Ej påbörjad

#### 3.2 Process: Styra, leda och utveckla verksamheten

**Risk: Att handläggning och beslut inte följer nationella mål, lagar och rättspraxis.**


##### Riskvärde

 9

##### Riskområde

Lagar och föreskrifter

Kontrollmoment	När
Att samtliga områden för nämnden har aktuella styrdokument som revideras minst var tredje år eller vid betydande förändringar	Årligen, planeringsdag

Förebyggande åtgärder
Revidering av riktlinjer
 Ej påbörjad

**Risk: Att avväganden och inriktningsbeslut inte leder till förmån för verksamheten.**

##### Riskvärde

 9

## Riskområde

Mål och effektivitet

Kontrollmoment	När
Uppföljning av lokalförsörjningsplanen, volymer samt budget.	Juli

### Förebyggande åtgärder

Arbete med lokalförsörjningsplanen, planeringsdagar, omvärldsanalyser

 Pågående

## 3.3 Process: Ge stöd, vård och omsorg

### Risk: Underutförande av insatser

#### Riskvärde

 8


#### Riskområde

Mål och effektivitet

Kontrollmoment	När
Granska utförda insatser	Årligen

### Förebyggande åtgärder

Uppföljning av synpunkter/ klagomål. Samverkansmöten.  
Uppföljning av privata utförare.

 Ej påbörjad

### Risk: Överbeviljande av insatser

#### Riskvärde

 9

#### Riskområde

Mål och effektivitet

Kontrollmoment	När
Uppföljning av verkställighet genom stickprov	Tertialvis

### Förebyggande åtgärder

Årliga kontroller av verkställda beslut. Uppföljning av uppgifter årligen inom taxor/ avgifter.

#### Förebyggande åtgärder

Ej påbörjad

### 3.4 Process: Upphandla och köpa in

#### Risk: Otillåtna direktupphandlingar

##### Riskvärde

 8

##### Riskområde

Lagar och föreskrifter

Kontrollmoment	När
Otillåtna direktupphandlingar	December-januari

#### Förebyggande åtgärder

Förbättrade rutiner vid uppföljning. Utbildning.

Ej påbörjad

#### Risk: Bristande dokumentation vid direktupphandlingar

##### Riskvärde

 8

##### Riskområde

Lagar och föreskrifter

Kontrollmoment	När
Stickprov av pågående nya verkställigheter	Tertial

#### Förebyggande åtgärder

Uppföljning av ekonomi samt processer.

Ej påbörjad

### 3.5 Process: Administrera ekonomi

#### Risk: Att egenavgifter inte debiteras rätt.

##### Riskvärde

 4



**Riskområde**  
Finansiell rapportering

Kontrollmoment	När
Granska ett urval av egenavgifter i relation till taxebilaga.	Tertial

**Förebyggande åtgärder**

Årlig begäran av uppgifter från personer som omfattas av reducering av avgifter.

Ej påbörjad

### 3.6 Process: Ge stöd för digitala objekt och program

**Risk: Verksamhetsutveckling sker utanför samverkansmodellens planering och organisation**

**Riskvärde**

● 4

**Riskområde**

Mål och effektivitet

Kontrollmoment	När
Regelbunden samverkan.	Pågående

**Förebyggande åtgärder**

Uppföljning av samverkansmodellen. Nyttanalyser.

Ej påbörjad

### 3.7 Process: Hantera allmänna handlingar och arkiv

**Risk: Att personuppgifter hanteras som inte är relevanta för ärendet.**

**Riskvärde**

● 6

**Riskområde**

Lagar och föreskrifter

Kontrollmoment	När
Aktgranskning	Tertial

**Förebyggande åtgärder**

Förebyggande åtgärder	
Utbildning. Granskning av ärenden.	Årligen
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	

### 3.8 Process: Säkerställa säkerhet och beredskap

**Risk: Att avbrott i verksamheterna uppstår.**

**Riskvärde**

◆ 8

**Riskområde**

Mål och effektivitet

Kontrollmoment	När
Uppföljning av kontinuitetsplanering.	Årligen

Förebyggande åtgärder
Revidering av kontinuitetsplanering
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad