

Handläggare

Isabelle Wall
Telefon: 08-508 150 52

Till

Skarpnäcks stadsdelsnämnd
2021-12-16

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2022, Skarpnäcks stadsdelsnämnd

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan.....	11
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige	11
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	11
1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande.....	11
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	12
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	12
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	12
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna.....	12

Inledning

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt och de föreskrifter som gäller för verksamheten (KL 6 kap. 7 §). Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detta gäller även när driften av en kommunal verksamhet har lämnats över till någon annan (KL 3 kap. 16 §). Detta innebär att varje nämnd ansvarar för att utforma och organisera den interna kontrollen och finna effektiva system för uppföljning. Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen inom staden. Revisorernas uppgift är att bland annat pröva om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig (KL 9 kap. 9§). Revisorerna har inte ansvar för nämndernas interna kontroll.

Nämnderna ska årligen upprätta en internkontrollplan utifrån en väsentlighets- och riskanalys. Internkontrollplanen ska konkret visa hur uppföljning ska ske och:

- att verksamheterna bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har beslutat om
- att lagar, avtal och andra för nämnden gällande regler, föreskrifter och beslut följs
- att anskaffningen och användningen av resurser är effektiv och ändamålsenlig
- att stadens tillgångar skyddas
- att redovisningen och uppföljningen av verksamhet och ekonomi är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig samt
- att säkerheten i verksamheternas rutiner och IT-system är tillfredsställande

I nämndernas arbete med väsentlighets- och riskanalys och internkontroll ingår ett antal obligatoriska förvaltningsövergripande riskområden utöver de risker nämnderna själva identifierar. För 2022 ska samtliga nämnders väsentlighets- och riskanalys omfatta följande riskområden:

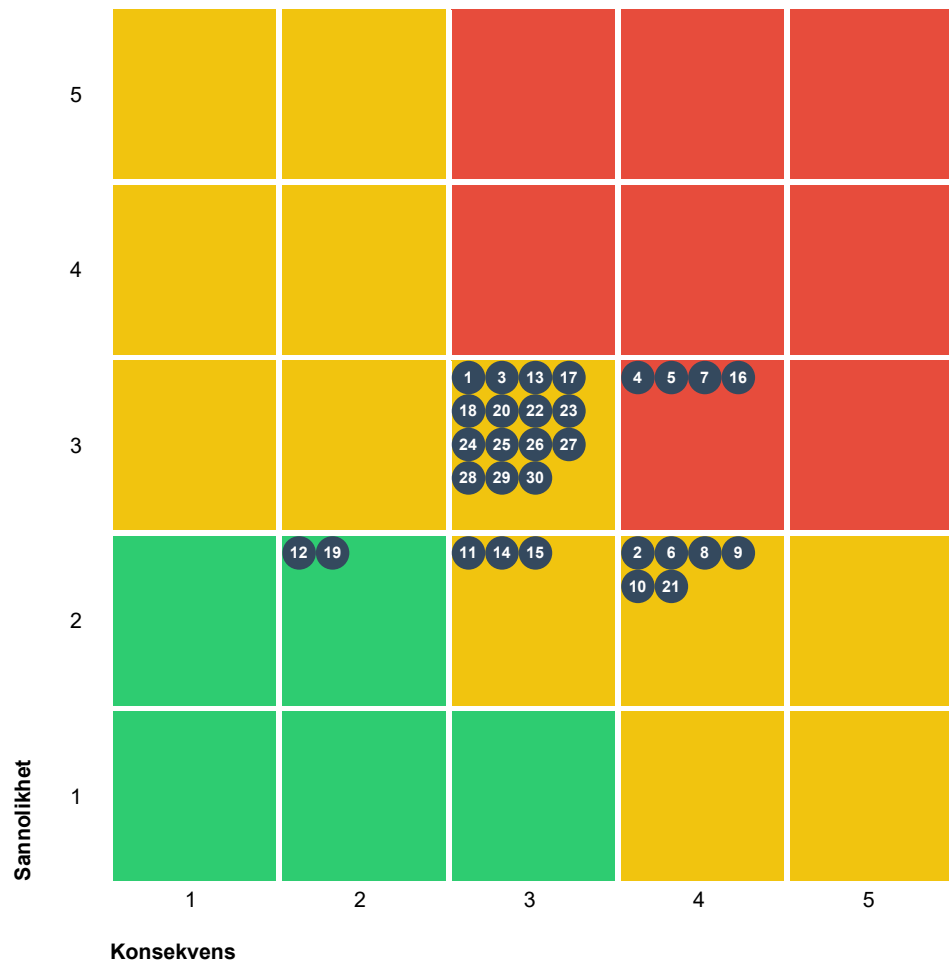
- Otillåten påverkan
- Samverkan med näringsliv
- Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter
- Budgetföljsamhet
- Inköp och avtalstrohet
- Systematiskt informationssäkerhetsarbete
- Fusk och oegentligheter i välfärden

Beskrivning av arbetet 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 för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån processerna 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 ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.

Väsentlighets- och riskanalys









I riskmatrisen nedan syns alla oönskade händelser i VoR:en. Alla som har en stjärna ★ samt en metod för kontroll av systematiska kontroller finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.



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



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskunskaper är kort	Arbetslivsinriktad rehabilitering med utgångspunkt i Rehabiliteringsbanan.	Tvärprofessionella möten mellan de involverade aktörerna. Öka kunskapen om respektive aktörs uppdrag och vilka insatser som kan erbjudas målgruppen. På individnivå SIP.	1	Följsamhet till arbetsätt brister eller rutiner saknas	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Förebygga otillåten påverkan	Genomföra skyddsdialoger på arbetsgruppsnivå och dokumentera uppmärksammade riskobservationer	2	Riskobservationer görs inte och åtgärder blir inte tillräckliga när det systematiska arbetsmiljöarbetet inte ger tillräckliga underlag	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige	Barn i behov av särskilt stöd	Insatser riktade till barn i behov av särskilt stöd	3	Barn i behov av särskilt stöd får inte individanpassat stöd	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
	Orosanmälan till socialtjänsten	All personal har kunskap om rutiner som gäller vid orosanmälan samt kunskap rörande barn som far illa och tecken på detta.	4	Barn som far illa inte uppmärksammas eller får det stöd som de behöver	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	Förvaltningens, avdelningens och enheternas ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete stödjer utvecklingen i verksamheten.	Förvaltningens övergripande system för hantering av avvikelser, lex Sarah, lex Maria samt klagomål och synpunkter vidareutvecklas.	5	Avvikelser, missförhållanden och brister upprepas då det systematiska kvalitetsarbetet inte ger tillräckliga underlag	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Rutiner och checklistor organiseras i enlighet med gällande lagstiftning och krav. Ledningssystemet är dokumenterat i ILS.	6	 Bristande följsamhet till förvaltningens ledningssystem samt avsaknad av rutiner	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande	Förvaltningens, avdelningens och enheternas ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete stödjer utvecklingen i verksamheten	Förvaltningens övergripande system för hantering av avvikelser, lex Sarah, lex Maria samt klagomål och synpunkter vidareutvecklas	7	 Avvikelse, missförhållanden och brister upprepas då det systematiska kvalitetsarbetet inte ger tillräckliga underlag	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
		Rutiner och checklistor organiseras i enlighet med gällande lagstiftning och krav. Ledningssystemet är dokumenterat i ILS	8	 Bristande följsamhet till förvaltningens ledningssystem samt avsaknad av rutiner	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Hög patientsäkerhet	Kartlagda processer och riskanalyser	9	 Vårdskada	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	
		Patientsäkerhetsarbetet är systematiskt. Arbetet grundas på kartläggningen som är gjord med stöd av SKRs verktyg	10	 Brist i följsamhet till vårdhandboken/riktlinjer	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			11	 Vårdskada	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	Samverkan med näringsliv	Samverkan inom ramen för näringslivsrådet	12	Näringsidkare upplever bristande kontakt med stadsdelsförvaltningen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Löpande genomgång av hyreskontrakt	13	Uppsägningar görs inte i tid vilket leder till kostnader för lokaler som inte används	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
	Vid nybyggnation i Skarpnäcks stadsdelsförvaltning planeras kommunal verksamhet in tidigt i processen.	Fortlöpande bevakning och påtala behovet av särskilda bostäder.	14	Bostäder byggs inte utifrån stadsdelsområdets behov.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
2.3. Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet	Förvaltningens medarbetare och chefer reser klimatsmart i tjänsten	Förvaltningen väljer klimatvänliga resealternativ	15	Onödiga och klimatbelastande transporter	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	Orosanmälningar till socialtjänsten	Rutin och kunskap gällande barn och unga som far illa samt tecken på detta	16	Barn som riskerar att fara illa inte uppmärksammas	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Förvaltningens arbete med säker kemikaliehantering	Vid inköp säkerställa att inga utfasnings- eller prioriterade riskminskningsämnen ingår i kemikalierna	17	Produkter och varor som inte ska finnas kvar gör det. En osäker kemikaliehantering kan leda till förgiftning	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbets sätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	Budgetföljsamhet	Månadsvis uppföljning	18	■ Bristande budgetföljsamhet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Effektiv resursanvändning	Följa upp och redovisa konsultkostnader löpande för ledningen.	19	■ Konsultkostnaderna ökar	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	Förebygga fusk och oegentligheter i välfärden	Förebygga och hantera felaktiga utbetalningar (FUT) inom ekonomiskt bistånd	20	■ Utbetalning av ekonomiskt bistånd sker utan fullständigt bedömningsunderlag	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
		Kontroll av ersättningar till utförare av hemtjänst	21	■ Fusk och oegentligheter sker utan hantering	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
	Hantering av bostads- och lokalhyror	Genom egenkontroll säkerställa att samtliga bostads- och lokalhyror faktureras korrekt i enlighet med gällande avtal och stadens regler.	22	■ Bostads- och lokalhyror faktureras felaktigt vilket kan drabba såväl brukare som förvaltning	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Hantering av moms på fakturor	Information om momsregler till godkännare i Agresso	23	■ Felaktig moms betalas	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Inköp och avtalstrohet	Säkerställa att medarbetare med inköpsansvar känner till ingångna avtal	24	■ Att förvaltningen inte beställer från upphandlad part	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Kompetensförsörjningsprocessen	Kompetensförsörjningsprocessen	25	■ Kompetensbrist	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR





KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Lönehanteringsprocessen	Information och rutiner kring löneskulder	26	■ Fel utbetalda löner	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Rehabiliteringsprocessen	Arbeta förebyggande, ge stöd och följa upp sjukfrånvaro	27	■ Längre sjukskrivningar	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Stärka kunskap om personuppgiftsbehandling i verksamheterna	28	■ Personuppgiftsincident	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Säkerställa korrekt hantering av personuppgifter i verksamheterna	29	■ Oavsiktligt utlämnande av sekretessbelagda uppgifter som bryter mot GDPR	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Öka förvaltningens kunskap inom informationssäkerhet	30	■ Bristande kompetens leder till informationsläckor	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR




Internkontrollplan



1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Barn i behov av särskilt stöd	Insatser riktade till barn i behov av särskilt stöd	Uppföljning av beslut avseende barn i behov av särskilt stöd inom förskola	 Barn i behov av särskilt stöd får inte individanpassat stöd 9	Implementering av nya rutiner, arbetsprocess och uppföljning
Orosanmälan till socialtjänsten	All personal har kunskap om rutiner som gäller vid orosanmälan samt kunskap rörande barn som far illa och tecken på detta.	Uppföljning av antalet orosanmälningar som görs av kommunala förskolor	 Barn som far illa inte uppmärksammas eller får det stöd som de behöver 12	Kontroll av uppföljning och åtgärder


1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Förvaltningens, avdelningens och enheternas ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete stödjer utvecklingen i verksamheten.	Förvaltningens övergripande system för hantering av avvikelser, lex Sarah, lex Maria samt klagomål och synpunkter vidareutvecklas.	Egenkontroll av analys av avvikelser, lex Sarah-rapportering samt klagomål och synpunkter	 Avvikelser, missförhållanden och brister upprepas då det systematiska kvalitetsarbetet inte ger tillräckliga underlag 12	Kontroll av enheternas system för avvikelshantering (excel) och återkoppling kring brister och förbättringsförslag i maj, uppföljning i november där brister påpekats.


1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Förvaltningens, avdelningens och enheternas ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete stödjer utvecklingen i verksamheten	Förvaltningens övergripande system för hantering av avvikelser, lex Sarah, lex Maria samt klagomål och synpunkter vidareutvecklas	Egenkontroll av analys av avvikelser, lex Sarah, lex Maria samt synpunkter och klagomål	 Avvikelser, missförhållanden och brister upprepas då det systematiska kvalitetsarbetet inte ger tillräckliga underlag 12	Kontroll av enheternas system för avvikelshantering (excel) och återkoppling kring brister och förbättringsförslag i maj, uppföljning i november där brister påpekats.
Hög patientsäkerhet	Kartlagda processer och riskanalyser	Egenkontroller av enhetens hälso- och sjukvård	 Vårdskada 8	Uppföljning genom QUSTA (eller ersättande system för kvalitetsuppföljning hälso- och sjukvård) genomförs av MAS


2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Löpande genomgång av hyreskontrakt	Regelbunden genomgång på förvaltningsledning kring aktuella lokalkontrakt, uppsägningar, anpassningar och underhåll	 Uppsägningar görs inte i tid vilket leder till kostnader för lokaler som inte används 9	Kontroll av uppföljning och åtgärder



2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring





Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Orosanmälningar till socialtjänsten	Rutin och kunskap gällande barn och unga som far illa samt tecken på detta	Uppföljning av antal orosanmälningar som gjorts	 Barn som riskerar att fara illa inte uppmärksammas 12	Kontroll och uppföljning av åtgärder

3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Budgetföljsamhet	Månadsvis uppföljning	Upprättande av månadsprognos	 Bristande budgetföljsamhet 9	Uppföljning av månadsrapport till nämnd

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Förebygga fusk och oegentligheter i välfärden	Förebygga och hantera felaktiga utbetalningar (FUT) inom ekonomiskt bistånd	Kontroller för att förebygga felaktiga utbildningar enligt årshjul	 Utbetalning av ekonomiskt bistånd sker utan fullständigt bedömningsunderlag 9	Genomgång av alla återkrav görs varannan månad
	Kontroll av ersättningar till utförare av hemtjänst	Kontroll av fakturor mot underlag i ParaGå	 Fusk och oegentligheter sker utan hantering 8	Kontroll av fakturor genomförs varje månad av samtliga fakturor

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Hantering av bostads- och lokalhyror	Genom egenkontroll säkerställa att samtliga bostads- och lokalhyror faktureras korrekt i enlighet med gällande avtal och stadens regler.	Stickprovskontroller genomförs regelbundet	 Bostads- och lokalhyror faktureras felaktigt vilket kan drabba såväl brukare som förvaltning 9	Genom egenkontroll säkerställa att samtliga bostads- och lokalhyror faktureras korrekt i enlighet med gällande avtal och stadens regler
Hantering av moms på fakturor	Information om momsregler till godkännare i Agresso	Stickprovskontroller av bokförda poster	 Felaktig moms betalas 9	Kontroll av vissa typer av kostnader där risken för att göra fel är hög
				Uppföljning med enheter med mönster av felredovisad moms
Inköp och avtalstrohet	Säkerställa att medarbetare med inköpsansvar känner till ingångna avtal	Stickprovskontroll och analys av underlag från Agresso ställd mot våra avtal som vi ska upphandla från	 Att förvaltningen inte beställer från upphandlad part 9	Uppföljning med enheter som handlat utanför avtal
Lönehanteringsprocessen	Information och rutiner kring löneskulder	Uppföljning sker löpande	 Fel utbetalda löner 9	Uppföljning per kvartal och stöd till de enheter som har flera löneskulder