










## Internkontrollplan - 2021 (Socialnämnden)

Risk- eller Målsområde	Risker	Riskenivå	Kontrollmoment
Finansiell rapportering  Intern kontroll	 <b>Bristande avtalstrohet</b>  <i>Brister i kännedom om inköpsrutiner. Inkluderar Bristande avtalstrohet vid köp av tjänster i Hem för vård eller boende (HVB) och konsulentstött familjehemsvård.</i>	15	<b>Uppföljning BI, Stickprovsgranskning.</b>
	 <b>Felaktig betalda fakturor vid externt köp av verksamhet</b>  <i>Bristfällig kontroll av faktiskt utförd verksamhet kan medföra att offentliga medel går till ej utfört arbete. Brister kan även leda till felaktiga slutsatser om ekonomin samt leda till felaktiga uppgifter i offentlig statistik.</i>	8	<b>Stickprov</b>  <i>Via stickprov på ett urval av leverantörsfakturor kontrollera att kontering, periodisering, beslutsattestant och innehåll är korrekt jämfört med beslut/beställning.</i>
	 <b>Risk att nämnden inte når ställda ekonomiska krav i budget och att planerade resurser inte räcker till för att täcka kostnaderna</b>	16	<b>Löpande redovisning och uppföljning till nämnd</b>
	 <b>Felaktiga utbetalningar ur ekonomisystemet</b>  <i>Brister i kontrollen och efterlevnad till rutiner samt otillräcklig kvalitet i underlag. Risk för oegentlighet. Finns följsamhet gentemot attestreglementet?</i>	8	<b>Säkerställa att kontrollmoment efterlevs i verksamheten. Innefattar bland annat stickprovskontroller av betalkort.</b>
	 <b>Felaktiga utbetalningar via Treserva</b>  <i>Verksamhetssystemet Treserva är ett förssystem till ekonomisystemet Agresso. Granskning och attestfunktion ska fungera.</i>	8	<b>Säkerställa att kontrollmoment efterlevs i verksamheten</b>
	 <b>Felaktiga utbetalningar i lönesystemet till uppdragstagare</b>  <i>Brister i uppföljning av rutiner leder till att det inte går att upprätthålla god kvalitet på utbetalningar.</i>	8	<b>Att rutinerna för området efterlevs och så att inte fel ersättning betalas ut</b>
	 <b>Ofullständig inkassohantering</b>  <i>Bristfällig bevakning av inkassoärenden kan leda till minskade intäkter.</i>	8	<b>Uppföljning under året</b>
	 <b>Fakturahantering</b>  <i>Brister i faktureringsrutiner och otydliga fakturor leder till minskad betalningstrohet och ökade kundförluster</i>	8	<b>Uppföljning under året</b>

Risk- eller Målsområde	Risker	Riskenivå	Kontrollmoment
Efterlevnad av externa och interna regelverk  Intern kontroll	<p><b>Inte effektiv internkontrollorganisation</b></p> <p><i>Utbildning sker ej och kunskap finns ej i tillräcklig hög utsträckning. Vi tar ej in andra perspektiv i granskning och granskar oss själva i för hög utsträckning. Är inte en lärande organisation och organisatoriska mellanrum förhindrar effektivt organisatoriskt lärande av erfarenheter av begångna misstag.</i></p> <p><i>Utbildning sker ej och kunskap finns ej i tillräcklig hög utsträckning. Vi tar ej in andra perspektiv i granskning och granskar oss själva i för hög utsträckning.</i></p>	10	<b>Systematisk uppföljning och utvärdering.</b>
	<p><b>Självvärderingar av risker i verksamheten genomförs ej</b></p> <p><i>Avvikelse och risker i organisationen dokumenteras ej/ Avvikelse fångas inte upp/ Åtgärder sker ej</i></p> <p><i>Organisationen fångar ej upp risker eller risker som realiserar. Egenkontroll och självvärderingar måste tillämpas och fungera. Riskinventering och risker i verksamheten måste löpande identifieras, hanteras och dokumenteras (samt göras kända). Rapporteringskedjan måste vara känd. Utbildning samt genomgångar i organisationen av regelverk och rutiner krävs.</i></p>	8	<p><b>Självvärdering av riskmoment ska ske minst 1 gång per år inom alla verksamheter.</b></p> <p><i>Ska systematiskt fånga upp risker på operativ nivå och synliggöra dessa,</i></p>
	<p><b>Informationssäkerhetsorganisation ej fungerande</b></p> <p><i>Informations säkerhet och GDPR hantering fungerar ej. Rapportering vid avvikelser sker ej.</i></p> <p><i>Bristande kvalitet i information, informationsuttag och informations säkerhet rörande verksamhetssystemet Treserva.</i></p> <p><i>Brister i intern och extern statistik. Felaktiga beslutsunderlag. Brister i registerdata utifrån lagstiftning/regelverk. Dataintrång. Obehörigt befattande med uppgifter</i></p>	8	<b>Genomgång av rutiner minst 1 gång per år.</b>
	<p><b>Kännedom om gällande regelverk kring oegentligheter, mutor och jäv</b></p> <p><i>Kännedom om regelverk. Risk att kännedomen om gällande regelverk kring oegentligheter, mutor och jäv inte är tillräcklig för att säkra</i></p>	10	<b>Stickprov och kollegial granskning. Uppföljning av konstaterade avvikelser.</b>

Risk- eller Målsområde	Risker	Risknivå	Kontrollmoment
	<p><i>efterlevnad och att brister kan leda till skada för person, verksamhet eller förtroende.</i></p>		
<p><b>Socialnämnden ska ha en effektiv och ändamålsenlig verksamhet (kvalitetsrisker)</b></p> <p>Intern kontroll, Verksamhetsplan</p>	<p><b>■ Ej fungerande kvalitetsarbete. Kontroller rutiner och handläggning</b></p> <p><i>Brister i uppföljningen av nämndens ordinarie verksamhet, avtal, uppdrag och individärenden kan ge att nämnden inte på tillräckliga grunder kan säkra att kvalitet sker i enlighet med uppdraget.</i></p> <p><i>Brister i avrapportering till nämnden kan leda till att beslut om satsningar och åtgärder tas på felaktiga grunder. Inkluderar undermåliga beslutsunderlag, konsekventa, rättssäkra beslut (lika beslut lika underlag)</i></p>	12	<p><b>Kvalitetsgranskning via stickprov och kollegial granskning.</b></p>
	<p><b>■ Ej fungerande kompetensförsörjning/Personalbrist inom vissa professioner</b></p> <p><i>Avser såväl tillgång till medarbetare som kompetensnivå. Arbetsgivaransvaret är Kommunstyrelsens enligt reglemente och ej enskild nämnd. Behöver bevakas. Innebär att mål riskerar inte kan uppfyllas.</i></p>	9	<p><b>Följs upp och rapporteras till nämnd 1 gång per år</b></p>
	<p><b>■ Att nödvändig utveckling samt omvärldsspaning ej sker</b></p> <p><i>Inte ändrar arbetssätt i tillräckligt hög grad och tempo så att vi kan möta framtiden utifrån de förutsättningar avseende krav och resurser som vi bedömer råda. Att vi inte prioriterar omvärldsspaning och tar till oss etablerad kunskap från andra.</i></p> <p><i>Bristande förmåga att främja insatser och åtgärder som stärker möjligheten att möta framtida utmaningar kopplade till nämndens målgrupper i samklang med begränsade resurser riskerar leda till att vi inte på ett ändamålsenligt sätt kan möta framtidens utmaningar. Stärka det strategiska arbetet genom att öka kunskaperna om vilka förutsättningar som krävs inom nämndens ansvarsområde för att bättre möta framtidens utmaningar.</i></p> <p><i>Brister i tydlighet kring styrningen av den digitala utvecklingen i kommunen riskerar leda till att it-mässiga, digitala och verksamhetsrelaterade förutsättningar saknas för att nämnden ska kunna dra tillräckliga fördelar av den pågående utvecklingen</i></p>	16	<p><b>Behöver utredas och utvärderas. Rapportering ska ske till nämnd minst 1 gång per år utöver ordinarie verksamhetsrapportering.</b></p>

Risk- eller Målområde	Risker	Risknivå	Kontrollmoment
	<p> <b>Anmälningsskedjan orosanmälningar brister</b></p> <p><i>Risken är att verksamheter inom kommunen inte agerar på rätt sätt gällande orosanmälningar och att dessa fall inte fångas upp och aktualiseras i tid.</i></p> <p><i>Framförallt i relation till andra myndigheter inom eller utanför Gävle Kommun</i></p>	10	<b>Uppföljning myndighetskontoret</b>