

Handläggare
Kristina Appert
0480-45 09 50

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2023-01-23

Ärendebeteckning
SN 2023/0083.03.01

Socialnämnden

Intern kontrollplan 2023

Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar att anta intern kontrollplan 2023.

Bakgrund

Varje nämnd ska enligt kommunens reglemente årligen ta fram en intern kontrollplan. Syftet med planen är att identifiera och bedöma risker som kan påverka verksamheten samt verksamheternas ekonomiska resultat.

Förutom i internkontrollplanen sker uppföljning av socialnämndens identifierade risker enligt det ramverk som fastställts i ledningssystemet för kvalitet. Det innebär att risker följs upp i verksamhetsplanens måldel, i det systematiska uppföljningsarbetet av arbetsmiljö, brandskydd och egenkontroller, i intern- och externrevisionerna, i de årliga uppföljningarna som sker för varje kartlagd process etc. I den interna kontrollplanen följs de risker upp som inte identifierats på annat sätt, vilket i huvudsak är inom stödprocesserna.

Socialnämnden har inför verksamhetsplanens fastställande varit delaktig i att identifiera risker i verksamheterna bl.a. vid den årliga analysdagen i november.

Identifiering och bedömning av risker har även skett i kommungemensamma forum.

För varje risk har ett risktal tagits fram som bygger på bedömning av sannolikhet och konsekvens. Risktal som överstiger 9 eller där konsekvenserna bedöms till 4 har kontrollmoment som ska följas upp under året.

Kristina Appert
Administrativ chef

Camilla Freedeke
Socialchef

Socialförvaltningen Verksamhetschef och handläggare

Tel 0480-45 00 00 vx | Kristina.Appert@kalmar.se



Kalmar kommun
WWW.KALMAR.SE

Bilaga
Intern kontrollplan 2023

Intern kontroll 2023

Fas: Intern kontroll 2023 - Inmatning **Rapportperiod:** 2023-01-01 **Organisation:** Socialnämnd

Internkontroll är enbart en del i den egenkontroll som socialförvaltningen utför. Risker identifieras enligt det ramverk som fastställts avseende ledningssystemet för kvalitet. Risker följs upp i verksamhetsplanens måldel, i det systematiska uppföljningsarbetet av arbetsmiljö, brandskydd och egenkontroller, i intern- och externrevisioner, i de årliga uppföljningarna av samtliga kartlagda huvudprocesser etc. I den interna kontrollplanen följs de risker upp som inte identifierats på annat sätt, vilket i huvudsak är inom stödprocesserna.

LEDNINGSPROCESSER

Fastställa mål och fördela resurser

Risk för brister vid hantering av mål och uppdrag

Det finns risk för att målarbetet inte följer fastställd process.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Camilla Freedeke	3	1	3

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då rutiner och processer för målarbetet är tydliga och väl inarbetade. Socialförvaltningen följer Socialstyrelsens föreskrifter gällande systematiskt kvalitetsarbete.

Konsekvensen bedöms som stor om risken skulle inträffa. Det skulle kunna leda till att socialnämndens lagkrav inte uppfylls

Risk för brister i omvärldsbevakning

Det finns risk för bristande omvärldsbevakning samt felbedömning av olika omvärldsfaktorer.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Omvärldsrisk	Camilla Freedeke	3	1	3

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då varje verksamhetsområde kontinuerligt bevakar sitt område. Dessutom sker kontinuerlig lagbevakning av förvaltningssekreterare och resultatet redovisas varje tertiäl vid ledningens genomgång.



Kalmar kommun

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa. Det skulle bli a kunna leda till att socialnämnden inte hinner ställa om resurser och verksamhet vid förändringar i verksamheterna

LEDNINGSPROCESSER

Organisera, leda och följa upp verksamheten

Risk för ineffektiv och kostsam administration

Kommungemensamma stödprocesser är inte kartlagda eller designade efter intressenters krav, önskemål eller behov. Det medför risker inom såväl legalt som ekonomiskt område.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Kristina Appert	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten att resurser utnyttjas ineffektivt är stor eftersom kommunövergripande kartläggning inte gjorts av stödprocesserna. Konsekvenserna bedöms som stora eftersom ineffektiv administration kan medföra hinder i ledningen och styrningen av huvudprocesserna vilket riskerar få negativ påverkan gentemot nämndens intressenter. Det innebär även risk för ökade kostnader.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Fortsätta kartläggningen inom socialförvaltningen	Socialförvaltningen fortsätter att kartlägga resterande identifierade stödprocesser.	Kristina Appert	En gång per tertial	Följa planen ang hur de identifierade stödprocesserna ska kartläggas.

HUVUDPROCESSER

Svara för vård, omsorg och sociala tjänster

Risker - betydelsen av socialtjänstens medverkan i samhällsplaneringen - social hållbarhet

Det finns risk att samhällsplaneringen inte beaktas utifrån sociala aspekter ifall socialförvaltningen inte är en medverkande part i det arbetet. Utformning av bostadsområden etc påverkar socialtjänstens möjlighet att utföra sitt uppdrag.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Camilla Freedeke	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten att risken inträffar bedöms som stor då socialförvaltningen inte alltid blir involverad i planeringsarbetet.

Konsekvenserna bedöms som stora om socialförvaltningen inte medverkar. Det skulle kunna leda till ökad segregation om den sociala aspekten inte finns med i beslutsunderlag. Kan bli leda till att socialförvaltningen får svårare att utföra sitt uppdrag.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Medverkan i samhällsplanering	Socialförvaltningen för dialog med samhällsbyggnadskontoret ang medverkan i forum för samhällsplanering.	Kristina Appert	Sammanställer vilka forum som socialförvaltningen medverkat i under året - tertial 3.	Socialnämnden medverkar i samhällsplaneringen och påverkar utformningen av bostadsområden utifrån sina erfarenheter

Risk för effekter av pandemin

Pandemins effekter är svåra att överblicka och konsekvenserna har stor påverkan i samtliga verksamheter inom socialförvaltningen. Socialförvaltningens kostnader riskerar därmed att öka kraftigt.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Camilla Freedeke	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten bedöms som stor att pandemins effekter kan leda till kostnadsökningar i socialförvaltningens verksamheter

Konsekvensen bedöms som stor att socialnämnden inte klarar kostnadsökningarna inom budgetram.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Uppföljning av merkostnader för pandemieffekter	Pandemins effekter är svåra att överblicka och konsekvenserna har stor påverkan i samtliga verksamheter inom socialförvaltningen. Socialförvaltningens kostnader riskerar därmed att öka kraftigt.	Kristina Appert	En gång per tertial	Pandemins effekter följs upp i samband med uppföljning av verksamhetsplan.

Risk för bristande krisberedskap

Socialförvaltningen ansvarar för att se till att ordinarie verksamheter fungerar med god kvalitet även i händelse av kris samt att ha beredskap för nya målgrupper eller nya behov.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Camilla Freedeke	12	3	4

Kommentar:

Sannolikheten bedöms som stor att det kan finnas brister i krisberedskapen

Konsekvenserna bedöms som mycket stora om det finns brister i krisberedskapen.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Uppföljning av krisberedskap	Förvaltningens krisberedskap säkerställs och följs upp kontinuerligt.	Kristina Appert	En gång per tertial	Förvaltningens styrgrupp för krisledning kontrollerar att arbetet med krisberedskapen följer det stöd som ges från MSB samt att det samordnas med den kommungemensamma kontinuitetshandlingen.

Identifiering av risker inom socialförvaltningens huvudprocesser.

Risker i socialförvaltningens huvudprocesser och nedbrutna processer identifieras och följs upp systematiskt i respektive process samt i verksamhetsplanens måldel.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Camilla Freedeke	3	1	3

Kommentar:

Sannolikheten för att identifierade risker inte följs upp i socialförvaltningens huvudprocesser och nedbrutna processer bedöms som mycket liten eftersom uppföljningsarbetet sker systematiskt. Uppföljning av verksamhetsplan sker varje tertial och processerna följs upp en gång per år. Dessutom sker systematisk uppföljning av egenkontroller.

Konsekvensen bedöms som stor ifall risker inte följs upp

STÖDPROCESSER

Hantera ekonomi

Risk för brister i hantering av kontanter eller motsvarande stöldbärliga värdeföremål

Det finns risk att kontanter eller andra stöldbärliga föremål inte hanteras enligt gällande rutiner och riktlinjer. När det gäller kontanter finns det också risk för att handkassor redovisas i fel period och momsens därmed blir felaktig. Det finns också risk att förteckningen över handkassorna eller andra stöldbärliga föremål inte är aktuell och handkassorna/föremålen därmed försvinner.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Kristina Appert	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten bedöms liten att risken inträffar då det finns bra rutiner och riktlinjer för detta.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till såväl ekonomisk som förtroendemässig skada.

Risk för brister i hantering av attest

Det finns risk för att attest sker i strid mot reglementet för verifikationer avseende jävs- och integritetsreglerna. Det finns även risk för att utbetalningar attesteras av fel attestant på grund av att attestförteckningar inte är uppdaterade och kommunicerade med systemförvaltarna för ekonomi- och verksamhetssystem

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Kristina Appert	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten bedöms som stor att riskerna inträffar då det är många personer som hanterar verifikation och fakturor.

Konsekvensen bedöms som stor om riskerna inträffar, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till såväl ekonomisk som förtroendemässig skada.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Attestförteckning	Granska att attestförteckningen är uppdaterad av nämnd samt att attestförteckningen kommit systemförvaltare av utbetalande system tillhanda.	Kristina Appert	Varje tertial	Kontroll att attestförteckning är komplett och aktuell genom att jämföra excelförteckning med redovisade ändringar i delegationspärm till socialnämnd.
Beslutsattest	Granska att beslutsattest skett av rätt person med hjälp av stickprov från leverantörsreskontran. Kontroll ska ske mot attestförteckning samt jävs och integritetsreglerna enligt reglementet för verifikationer.	Kristina Appert	Stickprov bör omfatta minst två promille av kontrollperiodens totala antal leverantörsfakturor eller minst tio leverantörsfakturor.	Varje tertial

Risk för brister i hantering av kundfakturering

Det finns risk att fakturering inte sker i rätt tid eller inte alls. Risk finns att försystemen inte har uppdaterade register avseende kunder och beslutade taxor eller avtal.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Kristina Appert	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten för att det uppstår fel i hanteringen av kundfaktureringen bedöms som liten då det endast är ett fåtal medarbetare som hanterar rutinen.

Konsekvensen bedöms som stor om risken inträffar eftersom felaktig fakturering leder till ökad administration i form av kreditfakturor och förtroendet för kommunen riskerar att skadas.

Risk för brister i hantering av leverantörsfakturor

Det finns risk att kostnader inte redovisas enligt gällande kodplan, att representation, kurser, och resor inte har korrekt dokumentation avseende syfte, deltagande och program.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Kristina Appert	12	4	3

Kommentar:

Sannolikheten bedöms som mycket stor att risken inträffar då stor mängd leverantörsfakturor hanteras av ett stort antal personer.

Konsekvensen bedöms som stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig ekonomisk skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till redovisning som inte följer god redovisningssed och felaktig offentlig statistik.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Representation, kurser och resor	Granska att syfte, deltagare och program är angivet på underlaget till fakturorna enligt gällande regelverk.	Kristina Appert	Varje tertial	Stickprov från leverantörsreskontran. Stickproven bör omfatta en procent av respektive baskontos leverantörsfakturor för kontrollerad period. Kontrollera baskonto för representation, livsmedel, måltid, resor, transporter och kurser.
Förfallna fakturor	Kontrollera att det inte finns några förfallna fakturor vid månadsbryt.	Kristina Appert	Varje månad	Kontrollera via fakturahanteringssystemet den 10e i månaden att inga fakturor förfallit till betalning
Kontroll av leverantörsfakturor i Procapita	Kontroll av leverantörsfakturor som hanteras i procapita, bl a om leverantör har F-skattsedel, har rätt attestant samt att fakturor innehåller andra lagmässiga krav som finns på en utställd faktura.	Kristina Appert	Varje tertial	Stickprov av 10 leverantörsfakturor i procapita

Risk för brister i hanteringen av mervärdesskatt

Det finns risk att kommunens hantering och redovisning av mervärdesskatt är felaktig. Momslagstiftningen är komplicerad vilket ökar risken för fel.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Kristina Appert	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten bedöms som liten att risken inträffar då det finns bra system och rutiner för detta. Sannolikheten är större gällande hyrbilsfakturor och representationsfakturor samt vid ströfakturering av kundfakturor - dessa är dock ringa i omfattning sett till helheten.

Konsekvensen bedöms som stor om risken inträffar, vilket skulle kunna leda till såväl förtroendemässig som ekonomisk skada i form av skattetillägg.

Risk för brister i redovisningen

Det finns risk för felkonteringar gällande periodisering, motparter, kontoslag, drift och investeringskostnader vid ombokningar av verifikationer. Det finns också risk för brister i rättelser som inte kan härledas.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Kristina Appert	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten bedöms som liten att risken inträffar då rättelse av fel och löpande redovisning hanteras av ett fåtal personer på socialförvaltningen.

Konsekvensen bedöms som stor om risken inträffar, och kan medföra allvarlig skada eller påverkan. Det kan leda till att beslut fattas på felaktiga grunder och brott mot gällande lagstiftning.

Kontroll av statsbidrag

Risk finns att socialförvaltningen missar att söka statsbidrag för sin verksamhet. Det kan leda till förlorade intäkter.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Camilla Freedeke	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten bedöms som liten då rutin är framtagen som tydliggör ansvarsfördelning över att bevaka, söka och rapportera statsbidrag. Konsekvensen bedöms som stor om statsbidragsansökningar inte sker vilket kan leda till uteblivna intäkter men även förtroendeskada för kommunen

STÖDPROCESSER

Hantera ärenden och dokument

Risk för felaktig hantering av inkommande ärenden och dokument

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Kristina Appert	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten att inkommande handlingar speciellt från domstolar hanteras felaktigt är stor då dessa inkommer på olika sätt och volymmässigt är många till antalet. Finns rutiner för hanteringen men det finns ändå en risk för felaktigheter utifrån den mänskliga faktorn. Konsekvensen om ett ärende inte behandlas eller besvaras bedöms som allvarlig då detta kan leda till konsekvenser för den enskilde men kan även innebära förtroendeskada för kommunen

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av inkommande domar	Genomgång och uppdatering av rutinen så att ansvarsfördelningen förtydligas.	Kristina Appert	Genomgång av rutin en gång per tertial	Ansvarig arbetsgrupp uppdaterar rutin

Risk för att delegationsbeslut inte rapporteras

Det finns risk för att delegationsbeslut inte återrapporteras enligt antagen delegationsordning

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Kristina Appert	4	2	2

Kommentar:

Sannolikheten för att detta skulle inträffa bedöms som liten då verksamheten är väl medveten om vilka beslut den har behörighet att ta delegation på. Skadan som skulle kunna uppkomma om detta inträffade bedöms som begränsad då nämnden inte har möjlighet att återkalla beslutet men har möjlighet att återkalla den givna beslutanderätten.

Konsekvensen skulle vara att nämnden inte har kännedom om att beslutet tagits.

Risk för att diarieföring och gallring inte sker enligt gällande lagstiftning

Risk för att diarieföring inte sker enligt gällande lagstiftning eftersom det är många tjänstepersoner som är mottagare och avsändare av inkommande och utgående post.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Kristina Appert	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten att inkommen post eller andra ärenden och skrivelser inte diarieförs bedöms som liten. Socialförvaltningen har rutiner för hur posthantering ska ske och hur inkomna handlingar och uppdrag ska registreras. Utbildning av berörda tjänstepersoner som mottar post sker kontinuerligt. Antalet tjänstepersoner som hanterar diariet och kan utbilda och informera chefer och handläggare i organisationen har utökats vilket gör att sannolikheten är liten.

Konsekvensen om socialförvaltningen bryter mot lagen bedöms som stor och kan leda till allvarlig förtroendeskada för kommunen. Det är också allvarligt om dokument som ska diarieföras/besvaras inte återfinns

STÖDPROCESSER

Informera och kommunicera

Risk för att informationen inte når fram eller inte tas emot

Risk för att informationen inte når fram eller inte tas emot eftersom informationsflödet är högt och informationskanalerna många.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Kristina Appert	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som stor då informationsflödet är högt och informationskanalerna många. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som allvarlig då påverkan på verksamheten kan bli stor beroende på vad informationen innehåller.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Tillämpa stödprocessen	Stödprocessen "Informera effektivt och välriktat" har kartlagts. Kontroll sker ifall kommunikation och information sker enligt processen.	Kristina Appert	Tertial 3	Uppföljning av processen.

STÖDPROCESSER

Leverera IT-stöd

Risk för att det finns oklarheter i befogenheter och ansvar gällande IT-system

Risk för oklarheter i befogenheter och ansvar gällande IT-system. Systemförvaltning av IT-system ligger i vissa fall ute på enheterna som använder/har köpt in systemen. Oklarheter kan då uppstå om vilka befogenheter systemförvaltaren respektive kommunens IT-avdelning har och vem som är ansvarig för vad.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
IT-risk	Kristina Appert	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som liten. Anledningen är att kommunen infört samverkansmodell där roller och befogenheter har tydliggjorts.

Konsekvenserna bedöms ha stor påverkan då oklarheter i befogenhet och ansvar kan orsaka ineffektivitet i administrationsarbetet samt felhantering.

Risk för att IT-system inte stödjer verksamheten

Risk för att IT-system inte stödjer användarna och därmed verksamheten. Detta kan innebära att arbetsuppgifter inte kan utföras på ett optimalt sätt tex att användare inte hittar information som han/hon söker

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
IT-risk	Kristina Appert	3	1	3

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som mycket liten. Anledningen är att socialförvaltningen tagit fram en process för införandet av nya digitala arbetssätt. Dessutom jackar den processen in i den kommungemensamma samverkansmodellen som ska användas vid införandet av alla nya IT-stöd.

Konsekvenserna bedöms ha stor påverkan då det kan orsaka ineffektivitet i administrationsarbetet samt felhantering. Det kan också bli kostsamt om IT-system är ineffektiva.

Risk för att system köps ute i verksamheter utan IT:s kännedom

System för samma hantering kan finnas i flera av kommunens verksamheter vilket innebär en onödig kostnad. Informationssäkerhet, drift och underhåll av systemet beaktas ej vid införskaffandet

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
IT-risk	Kristina Appert	2	1	2

Kommentar:

Sannolikheten att införskaffande sker utan IT-enhetens medverkan bedöms som mycket liten då IT-enheten infört samverkansmodell som även består av en instyrningsprocess för att minska denna risk.

Konsekvensen bedöms leda till begränsad skada på verksamheten

Risk för felaktiga behörigheter i system

Felaktig behörighet i IT-system riskerar att leda till sekretessbrott och personuppgiftsincidenter samt andra överträdelser av befogenheter.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
IT-risk	Kristina Appert	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten att medarbetare har felaktiga behörigheter i IT-system bedöms som stor. Framför allt är risken stor när medarbetare slutar eller byter tjänst.

Konsekvensen bedöms som allvarlig då det kan leda till lagbrott och överträdelser av befogenheter.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av behörigheter	Varje system kontrolleras enligt kommungemensam informationssäkerhetspolicy. Riktlinje upprättas för behörighetstilldelning i våra verksamhetssystem efterföljs.	Kristina Appert	En gång per år	Genomgång av samtliga system i ärendehanteringssystemet - Draftit. Stickprov 20 st för kontroll av medarbetares behörighet i verksamhetssystemen

STÖDPROCESSER

Rekrytera, utveckla och avveckla personal

Risk att kommunen inte kan säkerställa personalförsörjning med rätt kompetens

Socialförvaltningen ska skapa förutsättningar för personal att ställa om och utveckla nya arbetssätt för att behålla kompetent personal och locka till sig ny. Socialförvaltningen har ambitionen och målsättningen att vara en innovativ och inspirerande arbetsplats.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Camilla Freedeke	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten bedöms under året som liten då socialförvaltningen hittills kunna rekrytera personal. Det är svårare att rekrytera enhetschefer. Det blir även allt svårare att rekrytera semestervikarier.

Konsekvenserna om vi inte klarar att säkerställa personalförsörjningen bedöms ha en allvarlig påverkan på verksamheterna.

STÖDPROCESSER

Stödja och utveckla den demokratiska processen

Risk för att lagar och rutiner inte följs i den demokratiska processen

Det finns risk för att lagar och rutiner inte följs i den demokratiska processen. Kommunen har rutiner som ska följas för att administrera nämnder och styrelsers verksamhet samt att det finns lagar att följa. Om dessa inte är kända eller inte följs i verksamheten finns risk för att fel görs. Risk finns att protokollen utformas på ett otydligt sätt och att tveksamheter uppstår om vad som har beslutats

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Kristina Appert	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten att rutiner och lagar inom den demokratiska processen inte följs bedöms som liten då rutinerna är kända och väl inarbetade. Uppföljning av att rutiner och lagar följs görs också inom internrevisionen. Kvalitetssäkring av kallelser och protokoll görs innan publicering.

Konsekvensen om kommunen skulle brista i denna del kan leda till allvarlig förtroendeskada samt att verksamheten arbetar med fel saker.

STÖDPROCESSER

Tillhandahålla lokaler

Risk för irrationell hantering av lokaler

Det finns risk för att samordningsvinsterna uteblir och hanteringen av lokaler inte blir optimal då lokalhantering sker av andra än fastighetsförvaltarna.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Kristina Appert	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten att detta inträffar bedöms som liten då samarbetet fungerar bra med serviceförvaltningen när det gäller lokalanskaffning. Lokalförsörjningspolicyn som väntas antas under 2023 kommer också att underlätta lokalhanteringen.

Konsekvensen bedöms som allvarlig då kostnadseffektivitet och samordningsvinster uteblir

STÖDPROCESSER

Tillhandahålla varor och tjänster

Risk för mutor, jäv och ogentligheter

Kalmar kommun har antagit riktlinjer mot mutor och jäv samt tillhörande handlingsplan som en del i ett aktivt förebyggande arbete. Det finns risk för att dessa inte följs. För att ytterligare förebygga ogentligheter ska varje nämnd bedöma risken för mutor, jäv och ogentligheter inom sin verksamhet. Ett aktivt, förebyggande arbete mot korruption i kommunal verksamhet skyddar medborgarna mot slöseri och ineffektivitet. Medborgarnas förtroende för kommunen fordrar att de anställda och förtroendevalda inte påverkas av ovidkommande önskemål, mutbrott, favorisering av en enskild leverantör eller ovidkommande hänsyn i tjänsteutövningen.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Kristina Appert	8	2	4

Kommentar:

Kommentar:

Sannolikheten för att detta skulle inträffa bedöms som liten då det sker kontinuerlig information kring detta. Konsekvensen anses bli mycket allvarlig eftersom det skulle innebära enorma förluster i såväl kapital som anseende om detta skulle inträffa. Det är lätt att skada förtroendet för en verksamhet men mödosamt och tidsödande att bygga upp igen.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Årlig genomgång av riktlinje	Påminnelse till alla chefer om årlig genomgång av riktlinjen.	Kristina Appert	En gång per år	Påminnelse i månadsbrev till enhetschefer samt i ec årshjul.

Risk för att inköp inte sker enligt avtal

Det finns risk för att inköp inte sker enligt de ramavtal som kommunen tecknat. Det finns brister i det systemstöd som används för att samla alla tecknade avtal. Beställningsportalen Proceedo har ännu inte införts i alla kommunens verksamheter då det finns vissa brister som ännu inte har åtgärdats.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Kristina Appert	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten att ramavtalen inte följs, bedöms som stor då inköp sköts av flera personer på förvaltningen och därmed ökar risken av att avtalen inte är kända. Konsekvensen om kommunen inte följer avtal, säger upp dem i tid eller förlänger dem bedöms ha stor påverkan på verksamheten och kan leda till förtroendeskada och ekonomisk skada.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av fakturor mot avtal	Avtalsdatabas skickas till Inyett. Kontroll av fakturor mot avtal	Kristina Appert	Efter varje tertial.	I de fall avtal finns och inköp inte skett i enlighet med detta kontaktas ansvarig chef.

Risk att direktupphandling inte sker

Det finns risk för att direktupphandling inte görs enligt gällande lagkrav. Lagens krav är inte kända hos alla som gör inköp. Det finns också risk att de direktupphandlingar som görs inte redovisas till upphandlingsenheten.

Riskkategori	Ansvarig	Risikvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Kristina Appert	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten att reglerna för direktupphandling inte följs bedöms som stor då det är många personer som gör inköp och kunskapen om gällande lagstiftning varierar. Sannolikheten att genomförd direktupphandling inte redovisas till upphandlingsenheten bedöms också som stor då dessa rutiner inte alltid är kända i verksamheten samt på grund av den mänskliga faktorn.

Konsekvensen om direktupphandling inte sker eller redovisas bedöms som allvarlig då detta kan leda till ekonomisk skada för kommunen samt förtroendeskada

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll om direktupphandling har skett	Leverantörsfakturer kontrolleras för att se om rutin för direktupphandling har följts.	Kristina Appert	En gång per år	Underlag tas fram för att kontrollera att direktupphandling skett enligt rutin.