

Handläggare
Anna Johansson
50101

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2023-03-14

Ärendebeteckning
KS 2023/0202

Kommunstyrelsen

Uppföljning intern kontroll 2022 – Kalmar kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen godkänner rapporten om uppföljning av intern kontroll 2022 för Kalmar kommun.

Bakgrund

Enligt reglementet för intern kontroll ska kommunstyrelsen med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. I de fall förbättringar behövs ska styrelsen besluta om åtgärder. Uppföljning av intern kontroll för Kalmar kommun 2022 redovisas i bifogad rapport ”Internkontroll uppföljning 2022 – Kalmar kommun”. I rapporten redovisas varje process var för sig med en mätare i tre färger. Färgernas betydelse är enligt följande:

Rött – Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen inte är tillfredställande. Kommunstyrelsen bör agera mot berörda nämnder och tillse att nämnden säkerställer sin interna kontroll inom processen.

Gult – Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen har vissa brister. Bedömningen är dock att berörda nämnder själv korrigerar detta genom vidtagna kontrollmoment och aktiviteter. Kommunstyrelsen behöver inte agera i nuläget.

Grönt – Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen är tillfredställande



Under 2022 identifierade nämnderna tillsammans 265 risker. Tyngdpunkten av identifierade risker återfinns inom stödverksamheterna så som ekonomi, IT, kansli, kommunikation, personal, upphandling och lokalförsörjning. 165 av 265 identifierade risker finns inom detta område.

Inom kommunens huvudverksamheter så som näringsliv, utbildning, vård och omsorg, kultur och fritidsverksamhet, miljö och hälsa, service och samhällsbyggnad, återfinns 65 av de 265 identifierade riskerna. Resterande identifierade risker finns inom ledning, styrning och organisation.

Av de 265 identifierade riskerna bedömde nämnderna att 120 av dessa behövde hanteras med olika typer av kontrollmoment och aktiviteter för att riskerna skulle reduceras till acceptabel nivå eller helt försvinna.

Nämndernas bedömning är att 28 av de 265 identifierade risker vid rapporteringstillfället inte hanterats tillräckligt utan kräver ytterligare kontroller och aktiviteter för att anses nå acceptabel nivå. Bedömningen är dock att berörda nämnder själva korrigerar detta genom vidtagna kontrollmoment och aktiviteter.

Kommunstyrelsen behöver inte besluta om några förbättringsåtgärder gentemot nämnderna. Den samlade bedömningen är att Kalmar kommun sammantaget har en god intern kontroll.

Anna Johansson
Redovisningschef

Bilaga
Internkontroll uppföljning 2022 – Kalmar kommun



Internkontroll uppföljning 2022 - Kalmar kommun

Samtliga processer

Ledningsprocesser



Fastställa mål och fördela resurser

- Ta fram statistik
- Ta fram budget och följa upp den
- Hantera mål och uppdrag
- Ta fram underlag genom omvärldsbevakning

Kommentar

Inom denna process har främst risker att göra fel prioriteringar och avvägningar baserat på oklarheter i styrmodellen lyfts fram tillsammans med bristande omvärldsanalyser som kan leda till sämre beslutsunderlag. Om verksamheterna styr mot oklara mål och uppdrag samt med bristande omvärldsanalyser finns en risk att de övergripande fullmäktigemålen inte uppnås. För att minimera dessa risker är det viktigt att kommunen har en tydlig styrmodell och att rätt styrsignal (mål, uppdrag, indikatorer med mera) används till rätt ändamål beroende på vad man vill uppnå.

Nämnderna har inom denna process bedömt att sannolikheten och konsekvensen att identifierade risker skulle inträffa som liten eller mycket liten och har av den anledningen inte hanterat dessa risker med kontroller i internkontrollplanen.

Identifierad risker:

- Risk för att verksamheten inte jobbar mot fastställda mål och att resurser inte fördelas optimalt.
- Risk för felbedömning av omvärldsrisker.
- Risk för felaktig statistik.
- Risk för att resurser är otillräckliga.
- Risk för brister vid framtagande av statistik.
- Risk för brister vid framtagande av budget och uppföljning.
- Risk för brister vid hantering av mål och uppdrag.
- Risk för brister vid omvärldsbevakning.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen är tillfredställande



Organisera, leda och följa upp verksamheten

- Följa upp verksamheten
- Stödja, styra, samordna genom verksamhetsledningssystem
- Leda och fördela arbetet
- Bevaka och informera om lagar och förordningar

Kommentar

I denna process handlar det i stort om att styrning och ledning ska minimera riskerna för att verksamheterna inte bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Ändringar i lagar och regler ska bevakas och hanteras. System, rutiner och roller ska säkerställa styrningen, där verksamhetsledningssystemet är ett viktigt verktyg. Uppföljning av verksamhet och ekonomi ska samordnas för att ge svar på var verksamheten befinner sig, vart man är på väg och hur man står sig i jämförelse med andra kommuner.

Risker har identifierats och hanterats inom följande område:

Risk för att inkommande synpunkter och klagomål inte hanteras inom rimlig tid. Risken har kontrollerats genom kontroll av handläggningstid för inkomna ärenden som registrerats till dess att handläggning slutförts. Hanteringen under året visar på en förbättring av handläggningstiderna men bedömningen är ändå att utfallet av kontrollen bedöms som ej godkänt.

Risk för ineffektiv och kostsam administration. Risken har hanterats genom att kartlägga resterande identifierade stödprocesser. Kontrollen är pågående men har för 2022 bedömts med godkänt utfall.

Kontroll av lagefterlevnad. Risken har hanterats med genomgång av årshjulet på samtliga chefsmöten under 2022 för att säkerställa lagefterlevnad i Södermöre kommundels verksamheter. Kontrollmomentet är bedömt med godkänt utfall.

Risk för felbedömning av omvärldsfaktorer inom Kommunal hjälpmedelssamverkan (KHS). Risken har hanterats genom kvartalsvis avstämning kring uppföljning och implementerade råd som chefsnätverket tar fram gällande förordning om medicintekniska produkter (MDR).

Utöver de risker som hanterats inom processen har nämnderna även identifierat risker där sannolikheten eller konsekvensen för att risken skulle inträffa bedömts som liten eller mycket liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen.

Dessa listas nedan:

- Risk för dubbelarbete
- Risk för att verksamheten inte hinner anpassas vid lagändring
- Risk för att ansvar och befogenheter inte är tydliggjort.
- Risk för dubbelarbete alternativt att uppgifter inte blir utförda.
- Risk för att arbetsuppgifter/uppdrag inte blir utförda eller görs på ett felaktigt sätt.
- Risk för bristande beslutsunderlag.
- Risk för otydliga/ej kända arbets- och uppdragsbeskrivningar.
- Risk för brister vid verksamhetsuppföljning.
- Risk för brister vid stöd, styrning och samordning via verksamhetsledningssystem.
- Risk för brister gällande ledarskap och arbetsfördelning.



- Risk för brister vid bevakning och informering om lagar och förordningar.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen har vissa brister. Bedömningen är dock att berörda nämnder själva korrigerar detta genom vidtagna kontrollmoment och aktiviteter. Kommunstyrelsen behöver inte agera i nuläget.

Huvudprocesser



Allmänt främja Kalmars näringsliv

- Lotsa företagare i den kommunala organisationen
- Genomföra företagsbesök
- Erbjuder ändamålsenliga lokaler för det lokala näringslivet
- Genomföra starta-eget kurser
- Hantera etableringsfrågor

Kommentar

Den främsta risken inom denna process är att kommunen skulle uppfattas som att man inte stödjer Kalmars näringsliv. Sannolikheten för att risken inträffar ses som låg då kommunen har ett internt samarbete och god kompetens finns hos kommunens företagslotsar. Konsekvenserna värderas som allvarig då det skulle kunna leda till att näringslivet i Kalmar inte utvecklas optimalt.

Sannolikheten och konsekvensen av en risk om identifierats har bedömts som liten eller mycket liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen. Identifierad risk:

- Risk för att företagare inte lotsas rätt i den kommunala organisationen

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen är tillfredställande.



Bedriva samhällsskydd och säkerhetsarbete

- Planera åtgärder inför extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap
- Tillhandahålla räddningstjänst
- Arbeta med frågor inom förebyggande brandskydd

Kommentar

Risker inom denna process är bland annat att tillse att beredskap finns för extraordinära händelser, förebyggande åtgärder samt risken att inte tillhandahålla en likvärdig räddningstjänst till alla invånare. I de egna verksamheterna handlar riskerna bland annat om konsekvenser av brister i det systematiska brandskyddsarbetet. Riskerna hanteras med utarbetade och verkställande av rutiner för arbetet och utbildningsinsatser bland personalen. En annan risk är konsekvenserna av en större skada som gör att verksamhetslokaler inom exempelvis barnomsorg, skola eller äldreomsorg måste evakueras.

Risker har identifierats och hanterats inom följande områden:

Risk för att vi inte följer handlingsplan vid värmebölja och höga temperaturer. En handlingsplan för höga temperaturer har fastställts. Kontroll av planens efterlevnad är utförd. Kontrollmomentet är bedömt med godkänt utfall.

Risk för att arbetsplatsen inte är säker och trygg för liv, egendom och miljö. Risken har hanterats genom kontroll av att all personal har aktuell brandutbildning enligt utbildningsplan, att brandskyddskontroller genomförts, att utrymningsövningar görs enligt rutin. Kontrollmomenten är bedömda som godkända.

Nämnderna har endast identifierat risker där sannolikheten eller konsekvens för att risken skulle inträffa bedömts som mycket liten eller liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen.

Dessa listas nedan:

- Risk för att kommunens säkerhetsarbete inte sker optimalt.
- Risk för fördröjning av räddningstjänstens insatstid i samband med flera samtidiga larm.
- Risk att inte få ut information till berörda personer i samband med extraordinära händelser.
- Risk att inte ha kontroll på omvärlden och eventuella hot.
- Risk att brandskyddsronder inte utförs enligt rutin.
- Risk för bristande kunskap om ansvarsfördelning av brandskydd.
- Risk för brister gällande gränsdragning vid flera aktörer i samma byggnad.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen är tillfredställande.



Bidra till individers utveckling och lärande

- Leda och stödja barns utveckling och lärande i förskola och pedagogisk omsorg
- Leda och stödja elevers utveckling och lärande i förskoleklass, fritidshem, grundskola och grundsärskola
- Anordna gymnasial vuxenutbildning
- Bedriva och utveckla gymnasial utbildning
- Bedriva och utveckla kommunal vuxenutbildning

Kommentar

Risker har identifierats och hanterats inom följande områden:

Risk för diskriminering och kränkande behandling.

Risk för brister gällande anmälan vid misstanke om att barn far illa.

Risk för bristande elevnärvaro i skolan.

Risk för brister gällande barns utveckling i förskolan.

Risk för bristande måluppfyllelse för elever i grundskolan.

Risk för bristande måluppfyllelse för nyanlända elever.

Ovanstående risker inom individens utveckling och lärande har hanterats genom att stödprocesserna och tillhörande dokument årligen revideras. Utfallen av samtliga kontrollmoment har bedömts som godkända.

Nämnderna har endast identifierat risker där sannolikheten eller konsekvens för att risken skulle inträffa bedömts som liten eller mycket liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen. Dessa listas nedan:

- Risk för att vuxenutbildning inte kan utföras på ett optimalt sätt

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen är tillfredställande.



Främja ett rikt kultur- och fritidsliv

- Erbjud kulturaktiviteter
- Erbjud undervisning
- Svara för informationsförsörjning
- Stödja föreningslivet
- Sköta inom- och utomhusanläggningar för idrott och friluftsliv

Kommentar

Risker har identifierats och hanterats inom följande områden:

Undervisning kan ej erbjudas på Kulturskolan. Identifierad risk har hanterats genom genomförande av en risk- och sårbarhetsanalys med utgångspunkt att man inte kan få tag i rätt kompetens. Bedömning av aktiviteten saknas.

Bortfall av målgrupper under pandemin. Risken har hanterats genom analys av målgrupper. Analys över vilka målgrupper som tappats med anledning av pandemin. Handlingsplan för hur dessa ska fångas upp till verksamheterna igen. Bedömning av kontrollmomentet saknas.

Äventyrsbadet behöver stänga i förtid. Risken har hanterats genom en handlingsplan för att säkerställa simundervisning. Utfall av kontrollmomentet saknas.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen har vissa brister. Bedömningen är dock att berörda nämnder själva korrigerar detta genom vidtagna kontrollmoment och aktiviteter. Kommunstyrelsen behöver inte agera i nuläget.



Förvalta och utveckla det fysiska samhället

- Prioritera och samordna fysisk planering
- Handlägga lantmäteriåfrågor
- Planera trafikmiljön
- Handlägga lov enligt PBL
- Producera och hantera geografisk information
- Planera för infrastruktur/kommunikationer
- Planera mark till bostäder och verksamhet
- Sälja anläggningstillgångar
- Förvalta och utveckla allmän platsmark
- Förvalta och utveckla kommunal mark
- Hantera bidrag till enskilda vägar
- Hantera markreservationer
- Handlägga parkeringstillstånd och tillfälliga markupplåtelse
- Genomföra exploatering och investeringar
- Bedriva tillsyn enligt PBL
- Handlägga anmälan enligt PBL

Kommentar

Risker har identifierats och hanterats inom följande områden:

Risk för att finansiering saknas för att tillhandahålla och aktualisera geografisk information. Risken har hanterats genom bevakning av förändringar genom nya krav av direktivet om den offentliga sektorns tillgängliggörande av data. Utfallet har visat att inga ökade kostnader för ett kommunalt tillhandahållande, utan endast inkomstbortfall. Om det behövs, kommer SKR att göra en ny konsekvensbeskrivning för kommunerna. Några åtgärder med anledning av pågående utredningar har hittills inte varit aktuella. Kontrollmomentet bedöms med godkänt utfall.

Utöver de risker som hanterats inom processen har nämnderna även identifierat risker där sannolikheten eller konsekvens för att risken skulle inträffa bedömts som liten eller mycket liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen.

Dessa listas nedan:

- Risk för att hänsyn inte tas till driftskostnad.
- Risk för att detaljplaneprocessen inte följs.
- Risk för att genomförandeprocessen inte följs.
- Risk för felanvändning av geografisk information.
- Risk för ökat behov av drift samt att samfälligheter inte vill ansvara.
- Risk för ökade materialkostnader.

- Risk att driftskostnad inte tas i beaktande vid nya projekt.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen är tillfredställande.



Svara för vård, omsorg och sociala tjänster

- Hantera invandrar- och flyktingfrågor
- Lindra effekter av arbetslöshet
- Ansvara för stöd, omsorg och vård till äldre och till personer under 65 år med mindre omfattande funktionsnedsättningar
- Ansvara för individ- och familjeomsorg och omsorg om personer med funktionsnedsättning
- Tillhandahålla olycksfallsförsäkring

Kommentar

Risker har identifierats och hanterats inom följande områden:

Risk att preparat är obrukbart då det inte har förvarats på rätt sätt i omsorgstagares kylskåp. Risken har hanterats via internrevisionen, kontroll om gällande rutin för signeringslistor på kylskåp är känd. Av de revisioner som genomfördes var det ett flertal som visade på att det fanns brister i följsamheten av rutinen för förvaring av läkemedel. Åtgärder har satts in i samtliga verksamheter där det uppmärksammades men en uppföljning av hanteringen av rutinen mer övergripande behöver ske. Kontrollmomentet är bedömt med ej godkänt utfall.

Risk att omsorgstagare med daglig verksamhet inte har en aktuell genomförandeplan. Risken har hanterats genom stickprov, kontroll att omsorgstagare har en fullständig genomförandeplan. Kontrollmomentet är bedömt med ej godkänt utfall. Arbete kommer ske med en nya processen för daglig verksamhet under 2023.

Omsorgstagare har inte en uppdaterad genomförandeplan. Risken har hanterats genom stickprov, kontroll att omsorgstagare har en fullständig genomförandeplan. Kontrollmomentet är bedömt med ej godkänt utfall. För att motverka negativt utfall framåt ser man över den teknisk möjligheten att öppna upp delar kopplade till genomförandeplaner inom hemtjänst och kortidsverksamhet vilket ska leda kunna leda till att personalen inom de båda verksamheterna kan ha en helhetssyn och en genomförandeplan för omsorgstagaren vilket också kommer göra det enklare för omsorgstagare och anhöriga.

Risk att uppföljning av genomförandeplaner inte sker var sjätte månad för omsorgstagare som har beviljad hemtjänst. Risken har hanterats genom stickprov, kontroll att omsorgstagare har en uppdaterad genomförandeplan. Kontrollmomentet är bedömt med ej godkänt utfall. En ny hemtjänstprocess infördes under 2022 och uppföljning via intern kontrollen kommer fortsätta även under 2023.

Risk att uppföljning av genomförandeplaner inte sker var sjätte månad för omsorgstagare som bor på vård- och omsorgsboende. Risken har hanterats genom stickprov, kontroll att omsorgstagare har en uppdaterad genomförandeplan. Kontrollmomentet är bedömt med ej godkänt utfall.

Risk att biståndsbeslut inte verkställs inom lagstadgad tidsram. Risken har hanterats genom inspektionen för vård och omsorg (IVO) skickar ut påminnelser till förvaltningen om när det är dags att rapportera icke verkställda beslut. Verksamhetsutvecklare kontaktar biståndshandläggningen för avstämning och rapporterar vidare till IVO vid behov. Kontrollmomentet är bedömt med godkänt utfall.

Risk att missförhållanden inte rapporteras enligt socialtjänstlagen. Risken har hanterat genom genomgång av avvikelshantering en gång per år med enhetschefer som i sin tur har genomgång en gång per år på arbetsplatsträffar. Kontrollmomentet har bedömts med godkänt utfall.

Risk för att omprövning av förvaltare inte genomförs. Risken har hanterats genom kontroll att omprövning av förvaltare har genomförts under hösten 2022. Kontrollmomentet har bedömts med godkänt utfall.

Risk för att omfattningen vid anordnat godmanskap/förvaltare inte stämmer överens med omfattningen av förordnandet. Risken har hanterats genom kontroll att omfattningen vid anordnat godmanskap och/eller förvaltare stämmer överens med omfattningen på förordnandet. Kontrollen har bedömt med godkänt utfall.

Risk för att ställföreträdare inte kontrolleras mot belastningsregister och kronofogdemyndigheten före förordnande. Risken har hanterats genom kontroll att nya ställföreträdare kontrolleras mot belastningsregistret och kronofogden innan ett förordnande. Kontrollmomentet är bedömt som godkänt.

Utöver de risker som hanterats inom processen har nämnderna även identifierat risker där sannolikheten eller konsekvens för att risken skulle inträffa bedömts som liten eller mycket liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen.

Dessa listas nedan:

- Risk för att boende saknas för invandrare och flyktingar.
- Risk för att kommunen inte lyckas lindra effekter av arbetslöshet.
- Identifiering av risker inom socialförvaltningens huvudprocesser.
- Risk att smittförande avfall inte hanteras på rätt sätt.
- Risk att rutinen uppföljning av upplevelse och kvalitet inte följs.
- Risk för att förordnande av god man för ensamkommande barn inte sker inom föreskriven tid.
- Risk för att ställföreträdare har för stort antal uppdrag.
- Risk för att ställföreträdare saknas.
- Risk för inaktuella förmynderskapsakter.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen har vissa brister. Bedömningen är dock att berörda nämnder själva korrigerar detta genom viktiga kontrollmoment och aktiviteter. Kommunstyrelsen behöver inte agera i nuläget.



Värna om miljö och hälsa

- Bidra till säker livsmedelshantering
- Erbjud energirådgivning
- Hantera frågor om naturvård
- Hantera avfall



- Ta emot felanmälan
- Bidra till bättre livsmiljö för människor, djur och natur
- Hantera strandskyddsdispens

Kommentar

Inom processen finns identifierade risker inom bland annat följande områden:

Risk att rutinen för inköp av kemiska preparat inte följs fullt ut. Risken har hanterats i samband med inventering av förvaltningens kemikalier samt kontroll att en riskbedömning för aktuella kemikalier finns. Av resultatet visade att det var verksamheter som inte följde rutinen eller inte hade kännedom om rutinen. Insatser för att åtgärda detta har satts in på de aktuella verksamheterna. Ett större arbete med säkerhetsklassning av kemikalier på omsorgsförvaltningen kommer att genomföras under 2023 samtidigt som miljöombud kommer införas ute i verksamheterna. Kontrollmomentet är bedömt med ej godkänt utfall.

Utöver de risker som hanterats inom processen har nämnderna även identifierat risker där sannolikheten och konsekvensen för att risken skulle inträffa bedömts som liten eller mycket liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen.

Dessa listas nedan:

- Risk för att kemikalier orsakar person- eller miljöskada.
- Risk smittspridning - otillräckliga städmetoder.
- Risk för folkhälsoproblem och oklart näringsintag.
- Risk hanterad felanmälan.
- Risk hantering farligt avfall.
- Risk smittspridning - otillräckliga städkemikalier.
- Risk specialkost.
- Risk för skada på grund av ej korrekt tillagad kost.
- Risk för ammoniakutsläpp ishallar.
- Risk att kontrollpunkter i egenkontrollprogram för inte följs.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen har vissa brister. Bedömningen är dock att berörda nämnder själva korrigerar detta genom vidtagna kontrollmoment och aktiviteter. Kommunstyrelsen behöver inte agera i nuläget.

Stödprocesser



Hantera ekonomi

- Hantera redovisning och övrig ekonomiadministration
- Hantera finansförvaltning
- Handlägga finansieringsfrågor
- Arbeta med dagliga ekonomiprocesser
- Arbeta med fastighetstaxering

Kommentar

Risker inom detta processområde avser främst brister inom ekonomiadministrationen. Riskanalysen fokuserar framförallt på ekonomisk skada, förtroende skada och att ej tillförlitlig redovisning kan leda till att beslut fattas på felaktiga grunder. Risker har identifierats och hanterats inom följande områden:

Risk för brister i hantering av attest.

Risk för brister av leverantörsfakturor.

Risk för brister i redovisningen.

Risk för brister i hantering av kundfakturerings.

Risk för brister i hantering av mervärdesskatt.

Ovanstående risker inom hantera ekonomi har hanterats genom stickprovskontroller från kommunens redovisning, kund och leverantörsreskontra. Stickproverna har kontrollerats mot mot jävs och integritetsreglerna, attestförteckningar, teckningsrätt på banken, gällande kodplan, att periodisering skett i förekommande fall, att tillräckliga underlag finns vid exempelvis representationsfakturor, rättelser och omföringar, granskning av leverantörernas status, att kundfakturerings skett i rätt tid och stämmer överens med tagna taxor och avtal. Vid stickprovsgranskningarna har nämnder funnit avvikelser och risken för brister av leverantörsfakturor och brister i hantering av attest har bedömts med ej godkända utfall.

Risk för ökade räntekostnader. Risken har hanterats genom att tillse att rutinen för kapital och räntebindningstider samt räntenivåer följs . Kontrollmomentet är bedömt med godkänt utfall.

Risk att balanskravet inte nås för förskolor och skolor. Risken har hanterats genom att granska att uppföljning görs för att säkerställa att nämndmål avseende god ekonomisk hushållning nås. Kontrollmomentet är bedömt som godkänt.

Risk för återbetalning av eller uteblivna statsbidrag. Risken har hanterats genom att granska om erhållna statsbidrag motsvarar uppskattade statsbidrag. Kontrollmomentet är bedömt som godkänt.

Risk för brister vid utbetalning till fristående verksamhet. Risken har hanterats genom att granska att beslutade tilläggsbelopp är skrivna med rätt belopp och att schema finns kopplat i elevregistersystemet. Kontrollmomenten är bedömt med godkänt utfall.

Risk för brister i hantering av kontanter eller motsvarande stöldbegärliga värdeföremål. Risken har hanterats genom kassakontroll av handkassor, att KLT:s app för köp av resor hanteras korrekt och genom kontroll att inventarieförteckningar är uppdaterade. Kontrollmomentet avseende uppdaterade inventarieförteckningar har bedömts ha ej godkänt utfall men kontroll av handkassor och hanteringen av KLT's app har bedömts som godkända.

Risk för att enheten inte når budget i balans. Risken har hanterats genom ekonomiavstämningar sker regelbundet med samtliga enheter. Kontrollmomentet är bedömt med godkänt utfall.

Risk för brister i lagerhantering. Risken har hanterats genom kvartalsvis följa upp plan för utrangering och lagerhållning av utgående artiklar och månadsvis avstämning av lagervärden och lagersaldon. Bedömning saknas.

Utöver de risker som hanterats inom processen har nämnderna även identifierat risker där sannolikheten och konsekvensen för att risken skulle inträffa bedömts som liten eller mycket liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen.

Dessa listas nedan:

- Risk för brister i hantering av mervärdesskatt.
- Risk för brister i hantering av kontanter eller motsvarande stöldbegärliga värdeföremål.
- Risk för att KLT's app missbrukas.
- Risk för brist på likviditet.
- Risk för brister i hantering av attest.
- Risk för finanskris, sämre statsbidrag.
- Ekonomisk risk i vinterväghållning.
- Risk i reglering av hyreskontrakt.
- Risk för brister i hantering av kontanter eller motsvarande stöldbegärliga värdeföremål.
- Kontroll av statsbidrag.
- Risk för att årsräkningar från gode män inte granskas inom föreskriven tid.
- Risk i finansiell rapportering.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen har vissa brister. Bedömningen är dock att berörda nämnder själv korrigerar detta genom vidtagna kontrollmoment och aktiviteter. Kommunstyrelsen behöver inte agera i nuläget.



Hantera ärenden och dokument

- Hantera post
- Hantera arkiv och bevarandefrågor

- Hantera skrivelser och frågor från kunder/medborgare
- Hantera uppdrag och projekt från nämnd/styrelse och kommunfullmäktige

Kommentar

Inom denna stödprocess har risker främst identifierats inom möjliga brister i arkiveringen men även inom dokumentation och informationsöverföring.

Risker har identifierats och hanterats inom följande områden:

Risk för att diarieföring och gallring inte sker enligt gällande lagstiftning. Risken har hanterats genom att kontroll skett att dokumenthanteringsplanerna är uppdaterade samt planera utbildning för diarieföring som kommer ske under 2023. Kontrollmomentet är bedömt som godkänt.

Risk för felaktig hantering av inkommande ärenden och dokument. Risken har hanterats genom kontroll av inkommande domar samt genomgång och uppdatering av rutinen så att ansvarsfördelningen förtydligas. Under året har expediering av domar till handläggare försenats vid några tillfällen. Konsekvenserna av de brister som förekommit har inte lett till konsekvenser för någon klient eller brukare. Kontrollmomentet är bedömt med ej godkänt. Åtgärd: rutinen har justerats och arbetats om för att säkerställa att expediering sker på korrekt sätt.

Utöver de risker som hanterats inom processen har nämnderna även identifierat risker där sannolikheten och konsekvensen för att risken skulle inträffa bedömts som liten eller mycket liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen.

Dessa listas nedan:

- Risk för felaktig hantering av ärenden och dokument.
- Risk för att inkommande synpunkter och klagomål inte hanteras inom rimlig tid.
- Risk för att diarieföring och gallring inte sker enligt gällande lagstiftning.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen har vissa brister. Bedömningen är dock att berörda nämnder själv korrigerar detta genom vidtagna kontrollmoment och aktiviteter. Kommunstyrelsen behöver inte agera i nuläget.



Informera och kommunicera

- Välja hur vi ska informera
- Publicera och samordna Kalmar.se
- Hantera presskontakter
- Producera trycksaker

Kommentar

Inom informations- och kommunikationsområdet har identifierats följande risker:

Risk för att informationen inte når fram eller inte tas emot. Risken har hanterats genom stödprocessen "Informera effektivt och välriktat" har kartlagts. Kontroll sker ifall kommunikation och information sker enligt processen. Kontrollmomentet är bedömt som godkänt.

Utöver de risker som hanterats inom processen har nämnderna även identifierat risker där sannolikheten och konsekvensen för att risken skulle inträffa bedömts som liten eller mycket liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen.

Dessa listas nedan:

- Risk för att informationen inte når fram eller inte tas emot.
- Risk för att informationen är felaktig.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen är tillfredställande.



Leverera IT-stöd

- Bistå med IT-stöd
- Införa och hantera drift av IT-system
- Förändra IT-miljön
- Leverera ny dator-arbetsplats

Kommentar

Inom processen leverera IT-stöd har följande risker identifierats:

Risk för att system köps ute i verksamheter utan IT's kännedom. Risken har hanterats genom kontroll av instyrningsprocessen. Att instyrningsprocessen är kommunicerad med digitaliseringsnätverk, chefnätverk och objektorganisationerna. Kontrollmomentet är bedömt med godkänt utfall.

Risk för felaktiga behörigheter i system. Risken har hanterats genom att onboardningprocessen blivit lanserad och genom granskning av systembehörigheter när medarbetare byter befattning. Utfallet har bedömts som ej godkänt. Aktiviteter och fortsatta kontroller kommer göras under 2023.

Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack. Risken har hanterats genom granskning av processen för allvarliga incidenter. Kontrollmomentet är bedömts som godkänt.

Verksamheten blir utsatt för IT haveri. Risken har hanterats genom förvaltningsövergripande handlingsplan för IT haveri för att veta hur förvaltningen ska gå tillväga om nämnden blir utsatt för IT-haveri samt Nano utbildning för medarbetarna i informationssäkerhet. Målet är ett ökat säkerhetsbeteende och riskreducering.

Risk för att IT-system inte stödjer verksamheten. Risken har hanterats genom att granska att IT följer upp de IT-system som utbildningsnämndens anställda använder mest frekvent. Kontrollmomentet är bedömt som godkänt.

Utöver de risker som hanterats inom processen har nämnderna även identifierat risker där sannolikheten eller konsekvens för att risken skulle inträffa bedömts som mycket liten eller liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen.

Dessa listas nedan:

- Risk för att IT-system inte stödjer verksamheten.
- Risk för att det finns oklarheter i befogenheter och ansvar.
- Risk för felaktiga behörigheter i system.
- Risk för att system köps ute i verksamheter utan inblandning av IT.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen har vissa brister. Bedömningen är dock att berörda nämnder själv korrigerar detta genom vidtagna kontrollmoment och aktiviteter. Kommunstyrelsen behöver inte agera i nuläget.



Rekrytera, utveckla och avveckla personal

- Rekrytera personal
- Genomföra löneöversyn
- Genomföra förhandlingar
- Arbeta med kompetensutveckling
- Arbeta med personaladministration
- Stödja utvecklingen av en attraktiv och frisk arbetsplats
- Administrera lokal och central samverkansgrupp
- Genomföra tvisteförhandlingar
- Genomföra intresseförhandlingar
- Handlägga pensionsfrågor
- Hantera och utbetala lön
- Arbeta med systematiskt arbetsmiljöarbete
- Handlägga arbetsgivarens rehabiliteringsansvar
- Arbeta med vårt inre miljöarbete

Kommentar

Inom denna process finns identifierade risker som främst rör kompetensbrist, omfattande personalomsättning, hög sjukfrånvaro, svårigheter att rekrytera inom vissa yrken samt risker inom löneadministrationen. Identifierade och kontrollerade risker samt utfall av dessa redovisas nedan:

Risk för brister i hantering av lön. Risken har hanterats genom granskning av redovisade löner vid budgetuppföljning. granskningen av redovisade löner har förbättrats under året men kontrollmomentet bedöms med ej godkänt utfall och ytterligare förbättringar till kommande år krävs. Kontroll av ersättning till förtroendevalda mot arvodesreglerna har utförts utan anmärkning. En kontroll av medarbetares hantering av frånvaro via internrevision är också utförd. Samtliga hade god kännedom kring de övergripande och lokala rutiner som finns kring frånvarohanteringen. Kontrollmomentet avseende frånvarohantering är bedömt som godkänt.

Risk för ökade pensionskostnader. Risken har hanterats genom granskning av underlag från Skandia. En aktivitet har skett för att lösa finansieringen av de ökande pensionskostnaderna. Kontrollmomentet och aktivitet har bedömts med godkänt utfall.

Risk för att kraven i det systematiska arbetsmiljöarbetet inte uppfylls. Risken har hanterats genom kontroll av systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) samt genomförande av SAM årshjul. Kontrollen har bedömts med godkänt utfall.

Följa upp medarbetarnas psykiska hälsa efter pandemin. Risken har hanterats genom analys av sjukfrånvaron, följa upp sjukfrånvaron vid varje tertiäl, kontinuerlig avstämning med medarbetarna. Analys för att se mönster och utifrån det sätta in förbyggande åtgärder. Enheternas lokala samverkansgrupper har gått organisatorisk och social arbetsmiljö utbildning. Bedömning saknas.

Risk för att kommunen inte kan säkerställa personalförsörjningen med rätt kompetens. Risken har hanterats genom att granska att uppföljning görs avseende utbildade vikarier enligt rutin avseende anställningsdagar, att Time Care Pool hålls uppdaterat med aktiva vikarier, att HR deltagit på rekryteringsmässor, informationsmöten för att positionera utbildningsförvaltningens och dess enheter. Inom omsorgen har risken hanterats genom uppföljning av inflödet efter införande av arbete med gemensam annons för undersköterskor. Kontrollmomenten har bedömts som godkända. I Södermöre kommun del har risken hanterats genom stickprov i rekryteringssystemet för att granska rekryteringens delar utförs korrekt i systemet. Kontrollmomentet har bedömts med godkänt utfall.

Utöver de risker som hanterats inom processen har nämnderna även identifierat risker där sannolikheten och konsekvensen för att risken skulle inträffa bedömts som liten eller mycket liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen.

Dessa listas nedan:

- Risk för att kommunen inte kan säkerställa personalförsörjningen med rätt kompetens.
- Risk för att kraven i det systematiska arbetsmiljöarbetet inte uppfylls.
- Risk för undermålig introduktion av nyanställda.
- Risk att tillbud och olyckor inte rapporteras.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen har vissa brister. Bedömningen är dock att berörda nämnder själv korrigerar detta genom vidtagna kontrollmoment och aktiviteter. Kommunstyrelsen behöver inte agera i nuläget.



Stödja och utveckla den demokratiska processen

- Administrera nämndens/styrelsens verksamhet
- Hantera motioner
- Hantera medborgarförslag
- Genomföra allmänna val
- Genomföra medborgardialoger
- Hantera interpellationer och frågor

Kommentar

Risker har identifierats och hanterats inom följande områden:

Risk för att delegationsbeslut inte rapporteras. Risken har hanterats genom kontroll av inrapporterade delegationsbeslut görs löpande av nämndssekreterare. Kontrollmomentet är pågående och har bedömts med godkänt utfall.

Utöver de risker som hanterats inom processen har nämnderna även identifierat risker där sannolikheten och konsekvensen för att risken skulle inträffa bedömts som mycket liten eller liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen.

Dessa listas nedan:

- Risk för att lagar och rutiner inte följs i den demokratiska processen.
- Risk för att tagna beslut inte verkställs.
- Risk för att delegationsbeslut inte rapporteras.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen är tillfredställande.



Tillhandahålla lokaler

- Beställa installation och funktion för telefoni och data
- Lösa verksamhetens behov av lokaler
- Arbeta med larm/styr och övervakning av fastigheter
- Genomföra uppdrag kring nybyggnation
- Överlämna entreprenad till fastighetservice
- Hantera uppdrag på fastighetservice
- Hyra ut lediga lokaler externt
- Hantera felanmälan
- Arbeta med energieffektivisering
- Planera underhåll av fastigheter

Kommentar

Lokalprocessens risker handlar främst om dolda fel, hyror, orationell lokalhantering samt överlämningen mellan byggprojekt och drift.

Risk har identifierats och hanterats inom följande område:

Risk för orationell hantering av lokaler. Risken har hanterats med ett kontrollmoment för implementering och uppföljning av lokalförsörjningsplan. Implementeringen var inte slutförd vid bedömnings tillfället. Kontrollmomentet har bedömts som ej godkänt. Risken har också hanterats av utbildningsförvaltningen genom granskning av att lokalhanteringen skett på bästa sätt utifrån de förutsättningar som förelagat. Detta kontrollmoment har bedömts med godkänt utfall för utbildningsnämnden.

Utöver de risker som hanterats inom processen har nämnderna även identifierat risker där sannolikheten och konsekvensen för att risken skulle inträffa bedömts som mycket liten eller liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen.

Dessa listas nedan:

- Risk för orationell hantering av lokaler.
- Risk att något går sönder i våra lokaler.
- Ekonomisk risk i oförutsedda händelser.
- Risk - Varierande fabrikatsflora.
- Risk att inte hitta rätt lokal till rätt verksamhet.
- Risk att otillbörlig hyresnivå debiteras.
- Risk att lokaler inte är tillgängliga.
- Risk avsaknad av brandlarm.
- Risk vid överlämning av byggprojekt till drift.
- Risk för fel och dolda fel.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen har vissa brister. Bedömningen är dock att berörda nämnder själv korrigerar detta genom vidtagna kontrollmoment och aktiviteter. Kommunstyrelsen behöver inte agera i nuläget.



Tillhandahålla varor och tjänster

- Tillhandahålla vaktmästeritjänster
- Tillhandahålla telefonistjänster
- Upphandla telefoner och datorer
- Förvalta IT-system
- Lösa ärenden till helpdesk
- Hantera förändringar av IT-infrastrukturen
- Lösa verksamhetens behov av lokaler
- Hantera våra försäkringar
- Arbeta med inköp och upphandling
- Arbeta med skal- och personskydd
- Hantera kundbeställningar, leveranser och förråd



- Anskaffa material från leverantörer
- Planera och utföra städuppdrag
- Utföra transporter
- Underhålla, reparera och besiktiga fordon
- Köpa/leasa fordon och motorredskap
- Planera och leverera kostverksamhet

Kommentar

Främst handlar risker inom processen om inköp utanför avtal och överklagade upphandlingar.

Risker har identifierats och hanterats inom följande områden:

Risk för att inköp inte sker enligt avtal. Risken var tänkt att hanteras genom kontroll av köp från avtalsleverantörer dock har inte något bra arbetssätt funnits för att hantera uppföljningen under 2022. Fortsatta kontroller under 2023 krävs. Det har inte skett någon total kontroll angående avtalstrohet under året. Det saknas ett bra system för denna typ av uppföljning. Kontrollmomentet är bedömt med ej acceptabelt utfall.

Risk att upphandling inte följer lagen om offentlig upphandling (LoU). Risken har hanterats genom uppföljning av att upphandling sker enligt LoU. Verksamheten har inte längre någon back-log vilket har gjort att det inte längre föreligger risk för att upphandlingar inte hinns med. Kontrollen är bedömd med godkänt utfall.

Risk för att direktupphandling inte sker. Risken skulle hanterats genom uppföljning av avtalstrohet. Något systematiskt arbetssätt för avtalsuppföljning saknas i kommunen för att få övergripande underlag. Kontrollmomentet är bedömt som ej godkänt.

Risk för mutor, jäv och oegentligheter. Risken har hanterats genom revidering kring hantering av mutor och jäv i samband med höstens interna revision med tillfredställande resultat. Alkoholhandläggare fått en genomgång av hanteringen eftersom risken att utsättas för mutor och jäv inom den verksamheten bedöms som stor.

Risk för att direktupphandling inte sker enligt gällande lagkrav hos serviceförvaltningen. Risken skulle kontrollerats med hjälp av stickprov avseende tio direktupphandlingar. Kontrollen har inte genomförts under 2022 på grund av resursbrist. En avtalscontroller har anställts och planer på förbättrade processer finns vilket ska innebära att framtida stickprovskontroller av direktupphandlingar inte ska behövas.

Risk för brister i hantering av firmatecknare. Risken har hanterats genom att granska förteckning över firmatecknare för nästkommande verksamhetsår beslutats i nämnd samt granskning att eventuella löpande uppdateringar gjorts. Kontrollen är bedömd med godkänt utfall.

Utöver de risker som hanterats inom processen har nämnderna även identifierat risker där sannolikheten eller konsekvens för att risken skulle inträffa bedömts som liten eller mycket liten och har av den anledningen inte hanterats med kontroller i internkontrollplanen. Dessa listas nedan:

- Risk för mutor, jäv och oegentligheter.
- Risk för icke trafikvärdiga fordon.
- Risk i transporter.

Den samlade bedömningen är att den interna kontrollen inom processen har vissa brister. Bedömningen är dock att berörda nämnder själv korrigerar detta genom vidtagna kontrollmoment och aktiviteter. Kommunstyrelsen behöver inte agera i nuläget