

Handläggare
Kristina Appert
0480-45 09 50

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2021-12-03

Ärendebeteckning
SN 2021/0733.03.01

Socialnämnden

Intern kontrollplan 2022

Förslag till beslut

Socialnämnden beslutar att anta intern kontrollplan 2022.

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 avseende 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. För att undvika dubbelarbete finns endast de risker som inte hanteras i ovan beskrivna uppföljningar med i internkontrollplanen, vilket i huvudsak är risker i stödprocesserna.

Socialnämnden har inför verksamhetsplanens fastställande varit delaktig i att identifiera risker i verksamheterna.

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
Tf socialchef



Bilagor
Intern kontroll 2022

Intern kontroll 2022

Fas: Intern kontroll 2022 - Inmatning Rapportperiod: 2022-01-01 Organisation: Socialnämnd

Förutom i internkontrollplanen sker uppföljning av socialnämndens identifierade risker enligt det ramverk som fastställts avseende 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. För att undvika dubbelarbete finns endast de risker som inte hanteras i ovan beskrivna uppföljningar med i internkontrollplanen, vilket i huvudsak är risker i stödprocesserna.

LEDNINGSPROCESSER

Fastställa mål och fördela resurser

Risk för brister vid framtagande av statistik

Det finns risk att tillförlitliga statistiska uppgifter inte tas fram vilket kan få konsekvenser för verksamheten. Kan bl a leda till felaktigheter i beslutsunderlag

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Camilla Freedeke	3	1	3

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då framtagen statistik analyseras och kontrolleras av olika funktioner i organisationen.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa. Det skulle kunna leda till att verksamheten inte bedrivs effektivt och ändamålsenligt och att beslut fattas på felaktiga grunder.

Risk för brister vid framtagande av budget och uppföljning

Det finns risk att budget inte tas fram och/eller följs upp på ett korrekt sätt. Socialförvaltningen har identifierat 9 huvudprocesser och det är viktigt att alla inblandade följer den upprättade budgetprocessen.

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

Kommentar:



Kalmar kommun

Sannolikheten bedöms som liten att risken inträffar, då det finns tydliga rutiner både för upprättande av internbudget men även för uppföljning.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa. Det skulle kunna leda till att verksamhetens planering och målpuppfyllelse blir svårare att uppfylla.

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.

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.

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
Risk i finansiell rapportering	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		Följa planen ang hur de identifierade stödprocesserna ska kartläggas.

HUVUDPROCESSER

Bedriva samhällsskydd och säkerhetsarbete

Risk för att vi inte följer handlingsplan vid värmebölja och höga temperaturer

Höga temperaturer medför risk för brukares/klienters hälsa i socialförvaltningens olika boendeformer. Viktigt att upprättad handlingsplan efterföljs.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Camilla Freedeke	8	2	4

Kommentar:

Sannolikheten bedöms som liten då handlingsplan tagits fram och implementerats i verksamheterna.

Konsekvensen bedöms som mycket stor då brukares hälsa påverkas om inte åtgärder vidtagits enligt handlingsplanen

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Handlingsplan för höga temperaturer	Kontrollera att handlingsplan efterföljs	Kristina Appert	Uppföljning efter tertial 1 och 2.	Genomgång av handlingsplan

Svara för vård, omsorg och sociala tjänster

- Ansvara för individ- och familjeomsorg och omsorg om personer med funktionsnedsättning

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 tertiäl 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 - Boendes tillgångar inte hanteras på rätt sätt

Det finns risk att det förekommer stöld och förskingring av brukares egna tillgångar.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Kristina Appert	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten att tillgångar inte hanteras på rätt sätt bedöms som liten då det finns upprättad rutin för detta.

Konsekvensen bedöms som stor om inte rutinen följs och kan leda till ekonomisk skada för de boende men även förtroendeskada för kommunen.

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

Risk för brister i hantering av attest och firmatecknare

Det finns risk för att attest sker i strid mot reglementet för verifikationer avseende jävs- och integritetsreglerna. Det finns risk för att utbetalningar attesteras av fel person på grund av att attestförteckningarna inte är uppdaterade och kommunicerade med systemförvaltarna för ekonomisystem och verksamhetssystem. Det finns en risk för att kontrakt/avtal skrivs på av andra än firmatecknare för Kalmar kommun

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
--------------	----------	-----------	-------------	------------

Risk i finansiell rapportering	Kristina Appert	9	3	3
--------------------------------	-----------------	---	---	---

Kommentar:

Sannolikheten att risken inträffar bedöms som stor eftersom det är många personer som hanterar verifikationer och fakturor och avtal.

Konsekvensen om risken inträffar bedöms som stor då detta kan leda till förtroendeskada eller ekonomisk skada för kommunen

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Attestförteckning	Kontrollera att attestförteckning är uppdaterad av nämnd.	Kristina Appert	En gång per tertial	Kontroll att attestförteckning är komplett och aktuell genom att jämföra excelförteckning med redovisade ändringar i delegationspärm till socialnämnd.

Risk för brister i hantering av leverantörsfakturor

Risk kan finnas 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 att risken inträffar bedöms som mycket stor eftersom kommunen får en stor mängd leverantörsfakturor som hanteras av ett stort antal personer.

Konsekvensen om risken inträffar bedöms bli stor eftersom detta kan leda till förtroendeskada, att redovisning inte följer god redovisningssed samt felaktig offentlig statistik.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
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	Kristina Appert	En gång per tertial	Stickprov av 10 leverantörsfakturor i procapita

	andra lagmässiga krav som finns på en utställd faktura.			
Representation, kurser och resor	Kontrollera att syfte och deltagare är angivet på underlaget till fakturorna enligt fastställd rutin	Kristina Appert	En gång per tertial	Stickprov från leverantörsreskontran. Ska omfatta 20 fakturor per tertial. Kontrollera baskonto för representation, resor och kurser.
Firmatecknare	Kontrollera att underskrift av årets avtal/kontrakt eller liknande dokument är underskrivna av korrekt firmatecknare för socialnämnden.	Kristina Appert	Tertial 3	I diariet söka fram minst 5 av årets ingångna avtal

Risk för brister i redovisningen

Det finns risk för felkonteringar gällande periodisering, motparter, kontoslag, drift och investeringskostnader. Det finns också risk för brister i rättelser som inte kan härledas samt balanskonton som inte stäms av regelbundet.

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

Kommentar:

Sannolikheten att risken skulle inträffa bedöms som liten eftersom rättelse av fel och löpande redovisning hanteras av ett fåtal personer på socialförvaltningen.

Konsekvensen om risken inträffar bedöms som stor eftersom detta kan leda till att beslut fattas på felaktiga grunder samt att kommunen bryter mot gällande lagstiftning.

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 finns brister i hanteringen av kundfakturering bedöms som liten då det är ett fåtal tjänstepersoner som hanterar rutinen. Sannolikheten att risken skulle inträffa är störst vid ströfakturering där inget försystem initierar faktureringen utan den initieras av en tjänsteperson.

Konsekvensen bedöms bli stor om risken inträffar eftersom felaktig fakturering leder till ökad administration i form av kreditfakturor och att förtroendet för kommunen skadas. Kommun kan också förlora intäkter och likviditeten kan påverkas

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. Största risken för felaktig momsredovisning finns avseende hyrbilsfakturor och representationsfakturor samt vid ströfakturering av kundfakturor.

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

Kommentar:

Sannolikheten att risken skulle inträffa bedöms som liten eftersom kommunen har bra system och rutiner för detta.

Konsekvensen om risken skulle inträffa bedöms bli stor och leda till skada för verksamheten. Felaktig redovisning av mervärdesskatt kan ge upphov till skattetillägg och förtroendeskada för kommunen.

Risk för brister i hantering av kontanter eller motsvarande stöldbegärliga värdeföremål

Det finns risk att kontanter eller andra stöldbegärliga föremål inte hanteras enligt gällande rutiner och riktlinjer. Det finns också risk att förteckningen över handkassorna eller andra stöldbegärliga föremål inte är aktuell och handkassorna/föremålen därmed försvinner.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Kristina Appert	8	2	4

Kommentar:

Sannolikheten att risken inträffar bedöms som liten eftersom kommunen har bra rutiner och riktlinjer som följs.

Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som mycket stor eftersom det kan skada förtroendet för kommunens verksamhet.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontrollmoment		Kristina Appert		
Kontroll av handkassor	Kassakontroll av handkassor. Kontroll av ansvarig för handkassan och kontroll av utbetalningsadress.	Kristina Appert	En gång per år	Kontrollräkning av att kvitton och kontanter stämmer med utkvitterat belopp. Kontroll mot förteckning över kassaansvariga samt kontroll i ekonomisystemet

Hantera ärenden och dokument

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

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 är många i antal. 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

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 hög 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

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.

Risk för att information är felaktig

Det finns risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas. Kommunen hanterar och tar emot mycket information vilket medför en risk för felaktigheter. Det finns också flera informationskanaler in och ut vilket gör det svårare att få kontroll över hela informationsflödet.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Kristina Appert	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som liten då kvalitetssäkring av den information som lämnas görs. Det svåra är den kommunikation som inte går via kommunikationsenheten där kontroll inte är möjlig.

Konsekvensen kan bli allvarlig och leda till förtroendeskada för kommunen

Leverera IT-stöd

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 som används vid införandet av nya digitala arbetsätt. 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 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. Modellen kommer att vara helt implementerad under början av 2022.

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

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
Kontrollmoment		Kristina Appert		
Kontroll av behörigheter	Varje system kontrolleras enligt kommungemensam informationssäkerhetspolicy. Riktlinje upprättas för	Kristina Appert	En gång per år	Genomgång av samtliga system i ärendehanteringssystemet - Drafit.

	behörighetstilldelning i våra verksamhetssystem efterföljs.			Stickprov 20 st för kontroll av medarbetares behörighet i verksamhetssystemen
--	---	--	--	---

Rekrytera, utveckla och avveckla personal

Risk för att kommunen inte kan säkerställa personalförsörjning med rätt kompetens

Det finns risk att kommunen inte kan rekrytera personal eller behålla personal med rätt kompetens. Flera yrkesgrupper inom välfärdssektorn är briststyrken och befolkningen i arbetsför ålder minskar i relation till barn och äldre. Kommunen måste vara en attraktiv arbetsgivare samt arbeta för att kommunens verksamheter är i ständig förändring för att kunna möta nya lagstadgade krav. Kompetensutveckling av personalen ska ske i den utsträckning som behövs för att klara yrkesrollen nu och i framtiden

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Kristina Appert	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten bedöms under året som liten då socialförvaltningen hittills kunnat rekrytera både baspersonal och handläggare. Det är dock något svårare att rekrytera enhetschefer.

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

Risk för brister i hantering av lön

Personalkostnader utgör den andelsmässigt största delen av kommunens kostnader, cirka 80%. Processer från anställning till utbetald lön innefattar flera steg beroende av den mänskliga faktorn. I de fall processerna inte följs eller blivit föråldrade kan detta generera fel vid löneutbetalningar eller få stor påverkan för den anställde eller arbetsgivaren. Det finns risk att frånvaro såsom sjukfrånvaro, semester och föräldraledighet inte rapporteras som det ska. Det finns också risk att redovisningen av lönen blir fel.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
	Kristina Appert	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten att lönehanteringen skulle bli felaktig bedöms som stor då många moment kräver handpåläggning och det finns risk för fel beroende på den mänskliga faktorn.

Konsekvensen bedöms bli allvarlig då detta kan påverka kommunens förtroende samt i vissa fall den anställdes ekonomi. En felaktig hantering kan leda till att fel lön utbetalas och att beslut fattas på felaktiga grunder.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av utbetalningar	Kontroll av att utbetalning sker till rätt personer	Kristina Appert	En gång per månad	Chefer kontrollerar löneutbetalningarna i personalrapport 8 i

				Hypergene i samband med budgetuppföljning och verifierar det i uppföljningsunderlaget
--	--	--	--	---

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.

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.

Tillhandahålla lokaler

Risk för orationell 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 det finns kommundemensamt forum för förvaltningar att informera och uppdatera varandra om lokalbehoven. Konsekvensen bedöms som allvarlig då kostnadseffektivitet och samordningsvinster uteblir

Tillhandahålla varor och tjänster

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 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	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som stor då kommunen har en omfattande verksamhet, hanterar många inköp och har många anställda. Konsekvensen anses bli allvarlig eftersom det skulle innebära enorma förluster i såväl kapital och 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 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	Riskvärde	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	Leverantörsfakturor 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.