

## Internkontrollplan 2020

### Sammanfattning

Alla nämnder ska varje år anta en internkontrollplan. Internkontrollplanen skall ses som ett hjälpmedel för att uppnå de uppsatta målen för verksamheten.

Förslaget till internkontrollplan 2020 för äldrenämnden innehåller fyra kommungemensamma kontrollmoment, vilka har grönmarkerats, samt tre kontrollmoment som är specifika för äldrenämndens ansvarsområde.

Föreslagna kontrollmoment är framtagna utifrån en riskanalys där sannolikhet och konsekvens har bedömts.

### Bakgrund

Alla nämnder ska varje år anta en internkontrollplan. En internkontrollplan ska bidra till:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Internkontrollplanen ska ses som ett hjälpmedel för att uppnå de uppsatta målen för verksamheten.



Regler för internkontroll finns i kommunens reglemente för intern kontroll<sup>1</sup>.

### Ärendets beredning

Sedan 2014 har ansvaret för den kommungemensamma internkontrollen varit en del av uppdraget för den förvaltningsövergripande gruppen Styrning, Intern kontroll, Kvalitet (SIKK). En delegation från gruppen arbetar med internkontrollen. Samordning sker av ekonomidirektörens stab. Gruppen har berett 2020 års internkontrollplan avseende de kommungemensamma kontrollmomenten, vilka är grönmarkerade i förslag till interkontrollplan 2020 för äldrenämnden.

Vad gäller de nämndspecifika kontrollmomenten för äldrenämndens ansvarsområde, har controller och en av stabs- och kvalitetsavdelningens utredare tagit fram förslag. Dessa kontrollmoment följs upp av social- och äldreförvaltningen.

### Genomförd riskanalys

---

<sup>1</sup> <https://www.hanninge.se/kommun-och-politik/kommunfakta/regler-och-styrande-dokument/kommun-och-politik/forfattningssamling/reglementen-regler-och-arbetsordning/intern-kontroll-reglemente/>

I en riskanalys har SKL:s fyrfältsmall använts och risker har satts upp i fälten "låt vara", "observera" eller "prioritera", utifrån hur hög sannolikhet och hur allvarlig konsekvens risken innebär. Utifrån risker som hamnat i fältet "prioritera" föreslås kontrollmoment till internkontrollplanen för år 2020. I fälten för "observera" placeras risker som omhändertas eller bevakas på annat sätt och inte behöver tas med i internkontrollplanen. I fältet "låt vara", hamnar riskmoment som inte behöver beaktas i årets internkontrollarbete.

### SKL:s modell för riskanalys

Mycket allvarlig konsekvens	OBSERVERA		PRIORITERA	
Allvarlig konsekvens				
Kännbar konsekvens	LÅT VARA		OBSERVERA	
Obefintlig konsekvens				
	Mycket låg sannolikhet	Låg sannolikhet	Hög sannolikhet	Mycket hög sannolikhet

Nedan redogörs för bedömning utifrån riskanalys avseende föreslagna nämndspecifika kontrollmoment, vilka samtliga faller inom fältet "prioritera".

#### **- Kontrollmoment tids- och insatsregistrering**

Med hjälp av digital teknik registrerar hemtjänstpersonalen när de anländer och lämnar kundens hem vid utförandet av insats. Registreringen sker genom att personalen håller sin mobiltelefon mot en etikett med en kod, som sitter placerad i kundens hem.

En stor mängd kunder och flera olika utförare bedöms innebära hög sannolikhet för att fusk kan förekomma, d.v.s. fall där utföraren tar med sig kod-etiketten från kundens hem. Detta skulle möjliggöra in- och utregistrering utan att utföraren behöver befinna sig hemma hos kunden.

Konsekvensen bedöms vara allvarlig vad gäller kod-etiketter som lämnar kundens hem. Detta eftersom det kan ge förutsättningar för ett utförande som avviker från insatsbeställning, utan att kommunen får kännedom om det. Utöver risken att den enskilde blir utan behövligt stöd, kan konsekvensen bli att utföraren erhåller ersättning från kommunen på felaktiga grunder.

## **- Kontrollmoment verksamheters redundans (reservplan) för avbrott och störningar vad gäller IT-system**

Syftet med kontrollen är att följa upp att respektive verksamhet har rutiner som efterlevs för att säkerställa att verksamheten kan fortgå i behövlig omfattning vid situationer av avbrott eller andra störningar vad gäller verksamhetssystem.

Sannolikheten bedöms vara mycket hög att avbrott och andra störningar uppstår, inte minst eftersom ett flertal system kräver åtkomst till internet, vilket under flera tillfällen har brustit senare år.

Hög sannolikhet bedöms föreligga för brister i efterlevnad av rutiner. En betydande omsättning av såväl chefer och medarbetare bedöms innebära en utmaning vad gäller förankring av dem.

De konsekvenser som kan uppstå, om verksamheten saknar eller inte efterföljer rutiner för att säkra att verksamheten kan fortgå vid avbrott eller andra störningar av verksamhetssystem, kan bli mycket allvarliga om sådana inträffar. Detta inte minst eftersom det kan innebära en risk att dokumentation blir otillgänglig vilken behövs vid utförande och uppföljning av kunders insatser.



## **- Kontrollmoment handhavande av enskildas medel**

Inom såväl vård- och omsorgsboende som ordinärt boende hanteras enskildas privata medel i olika sammanhang, exempelvis vid inköp och vid nyckelhantering. Sannolikheten bedöms vara hög för brister vad gäller förankring bland personalen av gällande rutiner. Detta inte minst p.g.a. omsättningen av personal. Det kan även innebära en utmaning att avsätta tid för att se över rutinernas ändamålsenlighet och eventuella behov av revidering.

Konsekvenserna bedöms kunna bli allvarliga om bristfällig förankring av rutiner eller förekomst av icke ändamålsenliga rutiner leder till felaktigt handhavande av privata medel. Detta eftersom det kan riskera kundens förtroende gentemot personal och därmed den upplevda tryggheten i samband med insatsmottagandet.

## **Uppföljning och återrapportering**

Redovisning av uppföljning sker till äldrenämnden i samband med delårs- och årsredovisning, enligt förslag till internkontrollplan 2020 för äldrenämnden.

---



Förvaltning  
Äldreförvaltningen

Avdelning/Enhet  
Stabs- och kvalitetsavdelningen

Handläggare  
Kurt Johansson, controller Tobias Wistrand, utredare

Dokumenttyp  
Tjänsteskrivelse

Datum  
2019-11-06

Diarienummer  
ÄN 2019/193

Sida  
7 (7)

---