



Handläggare

Telefon:

Till

Socialnämnden

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2026 för Socialnämnden

Förslag till beslut



Innehållsförteckning

Inledning	3
Risköversikt	4
Internkontrollplan.....	8

Inledning

Enligt kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 § ska nämnden inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt enligt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

En tillräcklig intern kontroll skapar förutsättningar för en ändamålsenlig och effektiv användning av skattemedel samt för att upprätthålla service med hög kvalitet till kommuninvånarna. Genom tillräcklig intern kontroll skapas också förutsättningar att förebygga och upptäcka fel och brister samt förhindra förluster och oegentligheter.

Intern kontroll ska vara en del i det löpande arbetet, där såväl den politiska som tjänstemannaledningen och medarbetare samverkar. Den interna kontrollen ska utformas för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå:

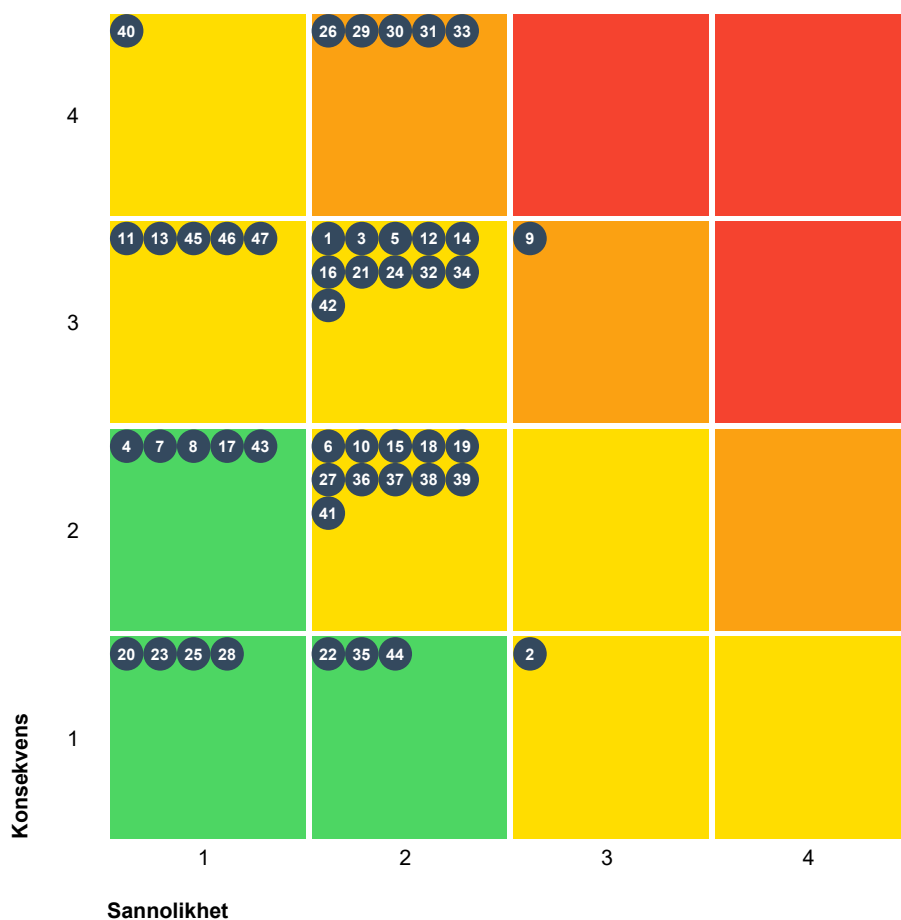
- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig och rättvisande
- att lagar, förordningar, föreskrifter och styrdokument följs.

Intern kontroll innebär ett strukturerat arbete med att identifiera risker och analysera dem. I arbetet med att identifiera risker undersöks om det finns bakomliggande orsaker till att riskerna kan inträffa. Riskerna värderas genom att även beakta och väga in befintliga förebyggande rutiner som minskar sannolikheten för att risken inträffar. De risker som efter värderingen bedöms vara mest väsentliga ska kontrolleras, och vid upptäckta brister behöver nämnden vidta åtgärder för att hantera dem på ett effektivt sätt. På så sätt skapas en kontinuerlig förbättring av verksamhetens interna kontroll.





Risköversikt



6 Hög 29 Medium 12 Låg Totalt: 47

Kritisk
Hög
Medium
Låg













Konsekvens	Sannolikhet
4 Allvarlig	Mycket hög
3 Betydande	Hög
2 Måttlig	Medelhög
1 Försumbar	Låg

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
Delegation av beslut	Beslut fattas av rätt delegat enligt delegationsordning	1	Beslut fattas av fel delegat	Medium (6)	
		2	Beslut som ska dokumenteras och anmälas	Medium (3)	



Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
			till nämnd dokumenteras inte		
Ekonomistyrning	Budget och uppföljning	3	Felaktiga prognoser	Medium (6)	
	Peninghanterning och medelsförvaltning	4	Fel hantering av förtroendekänsliga poster	Låg (2)	
		5	Felaktiga leverantörsutbetalningar	Medium (6)	
		6	First Card - att chefer attesterar sina egna utlägg	Medium (4)	
		7	Kundfaktureringsmissas eller ej enligt avtal	Låg (2)	
	Redovisning	8	Ej rättvisande resultat	Låg (2)	
Inköp	Avrop	9	Alltför komplicerat avropsförfarande kan innebära dåliga beställningar	Hög (9)	
	Avtal	10	Bristande avtalsförvaltning på respektive verksamhet	Medium (4)	
	Kategoristyrning	11	Att staden inte fortsätter att samordna sina inköpsbehov på ett strategiskt och långsiktigt sätt inom kategorin LSS-boenden	Medium (3)	
	Upphandling	12	För högt ställda krav i upphandlingen leder till högre priser	Medium (6)	
Lokalförsörjning	Hiresavtalsvård	13	Missvisande information i LOIS (lokalavtalssystem)	Medium (3)	
	Lokalförsörjningsarbete	14	Svårighet att hitta lämpliga lokaler för nämndens målgrupper	Medium (6)	
	Lokalprojekt	15	Kommunikationsbrist mellan relevanta intressenter inom socialförvaltningen	Medium (4)	
Lönehantering	Attesträtt	16	Att fel webb-ID anges på anställningsavtal, vilket medför att medarbetare kopplas till "fel" chef. Vid manuella underlag finns risk	Medium (6)	



Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
			att annan person signerar underlaget.		
	Behörigheter i stadens centrala lönesystem	17	Att behörighet för HR-medarbetare inte avslutas när personen börjar anställning på annan förvaltning och således tar med sig behörighet/insyn i socialförvaltningens system	 Låg (2)	
	Löneskuldshantering	18	Att förvaltningen inte följer tillämpningsanvisningar för löneskuldhantering	 Medium (4)	
	Omvandlad okompenserad tid	19	Att ansvarig chef missar att följa upp. Att det inte framgår i försystemet Medvind hur mycket kompenserad tid som medarbetaren har	 Medium (4)	
	Organisationsträd i LISA självservice	20	Att organisationsträdet ej uppdateras	 Låg (1)	
	Personalförteckning	21	Att chef ej månatligen följer upp personalförteckningen, och förteckningen inte är korrekt	 Medium (6)	
	Semesteruttag per år	22	Att chefer inte kontrollerar att medarbetare inte tagit ut sina 20 semesterdagar	 Låg (2)	
	Slumpmässig kontroll	23	Att fel inte uppmärksammas	 Låg (1)	
	Utbetald lön	24	Felaktiga löneutbetalningar på grund av felaktiga underlag eller bristfällig uppföljning	 Medium (6)	
	Övertidsjournal	25	Att övertidsjournalen inte följs upp och att arbetstidslagen inte följs	 Låg (1)	
Motverka otillåten påverkan	Förebygga otillåten påverkan	26	Att felaktiga beslut fattas på grund av otillåten påverkan (inkl. mutor, jäv, hot och våld)	 Hög (8)	
		27	Att oegentligheter inträffar	 Medium (4)	
	Hantera otillåten påverkan	28	Att otillåten påverkan inte utreds på ett korrekt sätt	 Låg (1)	



Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskniv å	Direktåtgärder
		29	Infiltration som ökar risk för otillåten påverkan och korruption	Hög (8)	
	Upptäcka otillåten påverkan	30	Att otillåten påverkan inte upptäcks	Hög (8)	
Motverka välfärdsbrott	Förebygga välfärdsbrott	31	Oseriösa aktörer upptäcks inte på grund av att vi saknar rätt verktyg, att det t.ex. inte finns möjlighet att samköra register	Hög (8)	
	Hantera välfärdsbrott	32	Bristfälliga avtal innebär att vi inte kan agera på brister som upptäcks	Medium (6)	
	Upptäcka välfärdsbrott	33	Fusk och oegentligheter inom upphandlad verksamhet upptäcks inte vilket leder till att skattemedel används på fel sätt	Hög (8)	
		34	Fusk och oegentligheter vid ansökan och uppföljning av föreningsbidrag upptäcks inte vilket leder till att skattemedel används på fel sätt	Medium (6)	
Rekrytering	Annonsering	35	Att förvaltningen inte följer stadens rekommendationer om utformning av annons och kravprofil	Låg (2)	
	Kompetensbaserade intervjuer	36	Rekryterande chef har ej tillräcklig kunskap om kompetensbaserade intervjuer	Medium (4)	
	Kravprofil	37	Kravprofilen motsvarar ej det behov som finns i verksamheten	Medium (4)	
	Urval för intervju	38	Urvalet sker ej utifrån de ställda kvalifikationskraven	Medium (4)	
	Verifiering	39	Verifiering i form av uppvisande av ID-handling görs inte så som det ska	Medium (4)	
Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Fastställa krav genom informationsklassning	40	Känslig information skyddas inte på rätt sätt och riskerar att spridas till icke behöriga	Medium (4)	







Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
			personer.		
	Fastställa lokal anvisning för informationssäkerhet	41	Den lokala anvisningen för informationssäkerhet är inte känd eller följs inte.	Medium (4)	
	Informationssäkerhet inom upphandlingsförhållande	42	Rätt krav gällande informationssäkerhet ställs inte vid anskaffning och utveckling av varor och tjänster, vilket gör att information inte får rätt skydd.	Medium (6)	
	Lokal rutin för behörighetshantering	43	Personal har felaktig behörighet och får del av känslig information - Agresso och Lisa självservice	Låg (2)	
		44	Personal har felaktig behörighet och får del av känslig information - gruppdiskar, mappar, samarbetsytor	Låg (2)	
		45	Personal har felaktig behörighet och får del av känslig information - Platina	Medium (3)	
		46	Personal har felaktig behörighet och får del av känslig information - Sociala system	Medium (3)	
	Rutin för incidenthantering	47	Incidenter hanteras inte enligt riktlinjer och lagkrav.	Medium (3)	

Internkontrollplan

Process	Delprocess	Risk	Riskenivå	Kontroll
Inköp	Avrop	Alltför komplicerat avropsförfarande kan innebära dåliga beställningar	Hög (9)	Stickprovskontroll
Motverka otillåten påverkan	Förebygga otillåten påverkan	Att felaktiga beslut fattas på grund av otillåten påverkan (inkl. mutor, jäv, hot och våld)	Hög (8)	APT-årshjul
				Arbetsgrupp för frågor om välfärdsbrott och otillåten påverkan
				Systematisk kontroll



Process	Delprocess	Risk	Riskvärde	Kontroll
	Hantera otillåten påverkan	Infiltration som ökar risk för otillåten påverkan och korruption	 Hög (8)	Information om kompetensbaserad intervjuteknik
	Upptäcka otillåten påverkan	Att otillåten påverkan inte upptäcks	 Hög (8)	Systematisk kontroll Stickprovskontroller av fattade beslut
Motverka välfärdsbrott	Förebygga välfärdsbrott	Oseriösa aktörer upptäcks inte på grund av att vi saknar rätt verktyg, att det t.ex. inte finns möjlighet att samköra register	 Hög (8)	Följa uppföljningsplanen samt genomföra stickprovskontroller vid misstanke eller signaler om oegentligheter.
	Upptäcka välfärdsbrott	Fusk och oegentligheter inom upphandlad verksamhet upptäcks inte vilket leder till att skattemedel används på fel sätt	 Hög (8)	Följa uppföljningsplanen samt genomföra stickprovskontroller vid misstanke eller signaler om oegentligheter.