

Mottagare  
Socialnämnden

## Internkontrollplan 2024 med riskanalys

### Förslag till beslut

Socialnämnden godkänner internkontrollplan för 2024.

---

### Bakgrund

Regionfullmäktige beslutade om en ny riktlinje för intern kontroll i februari 2022. Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument. Den interna kontrollen ingår i styrningen och är del av ledningssystemet.

Riktlinjer syftar till att säkerställa att regionstyrelsen, nämnderna och Region Gotlands bolag upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, så att följande uppnås med rimlig grad av säkerhet:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, avtal, föreskrifter, regler, riktlinjer, rutiner och liknande styrdokument.

Nämnderna har ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen hjälper nämnden att nå sina mål och bidrar till att stärka förtroendet för det demokratiska systemet. Nämnderna ska varje år besluta om en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Uppföljningsområden i kontrollplanen bör väljas med utgångspunkt från genomförd riskanalys och utifrån en avvägning mellan kostnad och nytta. Vid bedömning av nytta ska inte endast ekonomiska faktorer vägas in, utan även exempelvis vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten.

Ett flerårsperspektiv för kontrollplanen är nödvändigt, alla verksamhetsområden kan inte kontrolleras samtidigt. Internkontrollplanen bör också anpassas utifrån vilka processer som är avsedda att kontrolleras. Det innebär att planen kan innehålla uppföljning av befintliga kontrollmoment i en process eller också användas för att systematiskt granska att en god intern kontroll upprätthålls i processer som har få inbyggda kontroller.

## Risikanalyt

Utgångspunkten för den interna kontrollplanen är att förvaltningen gör en riskanalys. I riskanalysen används två begrepp, risk och väsentlighet. Med risk avses sannolikhet att fel uppstår. Med väsentlighet avses vilka politiska, ekonomiska, mänskliga och tekniska konsekvenser som uppstår vid fel. De riskområden som bedöms ha hög sannolikhet att inträffa och som skulle få stora konsekvenser, ska prioriteras i arbetet med intern kontroll. Det är risker som får höga riskvärden.

Utifrån riktlinjen genomförde socialförvaltningen en stor riskanalys hösten 2022. Under hösten 2023 har denna riskanalys uppdaterats. Ett urval har sedan skett av de mest angelägna riskerna och processer som bör granskas.

I riskanalysen är flera av riskerna sådana som inte går att granska i en internkontrollgranskning. Vissa risker ska verksamheterna arbeta med på andra sätt för att förebygga och i vissa fall ska rutiner upprättas. I senare skede kan granskning ske av om rutinerna följs. I bilaga redovisas av förvaltningen utvalda risker som underlag till internkontrollplaner.

## Internkontrollplan 2024

Utifrån riskanalysen i bilaga 1 har några processer valts ut för att ingå i internkontrollplanen för 2024. Dessa har valts ut utifrån en avvägning mellan kostnad och nytta. Processerna avser några områden som fanns med i internkontrollplanen för 2023 och det rör läkemedelshantering, fördelning av arbetsmiljöansvar samt hantering av privata medel hos brukare. I planen finns också förslag på nya granskningsområden så som riktlinjer för mutor och korruption, utbetalning av försörjningsstöd samt rapportering av arbetsmiljöavvikelser.

Område	Process (rutin/system)	Kontrollmål	Kontrollmetod	Kontrollansvar
Verksamhet	Läkemedelshantering	Att läkemedelshantering fungerar enligt regelverk	Stickprov kännetecken	Kvalitetschef
Verksamhet	Riktlinjer mot mutor och korruption.	Att samtliga handläggare känner till riktlinjer och rutiner	handläggare myndighetsavd	Kvalitetschef
Verksamhet/ ekonomi	Utbetalningar av försörjningsstöd	Att utbetalningar stämmer mot beslut.	Stickprov utbetalningar försörjningsstöd	Kvalitets- ekonomi chef
Personal	Fördelning arbetsmiljöansvar	Att skriftlig fördelning av arbetsmiljö finns för samtliga chefer	Samtliga chefer	HR-chef
Personal	Arbetsmiljöavvikelser som rapporteras hanteras i Stella	Att medarbetares avvikelser i Stella hanteras enligt riktlinje (ska tas fram)	Stickprov	HR-chef
Ekonomi	Hantering av privata medel hos brukare	Att privata medel hos brukare hanteras korrekt	Stickprov 2 säbo, 2 gruppbestad	Ekonomi chef

### **Bedömning**

Upprättad internkontrollplan med riskanalys följer riktlinjer för intern kontroll i Region Gotland.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse socialförvaltningen daterad 2023-11-15  
Bilaga 1 Utvalda risker utifrån riskanalys hösten 2023

Socialförvaltningen

Marica Gardell  
Socialdirektör

### **Skickas till**

SOF Anna-Lena Gutedal, ekonomichef  
RS registrator  
RSF ekonomi och styrning

## Bilaga 1 Utvald risker utifrån riskanalys hösten 2023

Område	Vad kan hända	Effekt av händelse	Värde 1=låg 4=hög			Åtgärd	Ansvarig	Kommentar
			Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde			
Verksamhet	Aktuella genomförandeplaner finns inte	Brukare får inte den vård och omsorg de har rätt till enligt uppdrag och kvalitetskrav	4	4	16	Bör ingå i planerade kvalitetsuppföljningar.	Kvalitetschef	Inte i internkontrollplan 2024
Verksamhet	Genomförandeplaner inte skapade genom delaktighet med brukare	Brukare får inte den vård och omsorg de har rätt till enligt uppdrag och kvalitetskrav	4	4	16	Bör ingå i planerade kvalitetsuppföljningar	Kvalitetschef	Inte i internkontrollplan 2024
Verksamhet	Läkemedelshantering fungerar inte	Brukare får inte/fel medicin vilket kan få allvarliga konsekvenser (även digitala medcinskåp)	3	4	12	Rutiner måste vara uppdaterade i samråd med MAS och kända av resp chef. Sjuksköterskor är ansvariga för delegering.	Kvalitetschef	internkontrollplan 2022 + 2023 + 2024
Verksamhet	Riktlinjer mot mutor och korruption	Felaktiga bedömningar i beslut- ojämlig hantering som inte är rättssäker. Kan påverka brukare samt ekonomi	3	4	12	Rutiner måste vara uppdaterade och kända av medarbetare.	Kvalitetschef	internkontrollplan 2024
Verksamhet /ekonomi	Felaktiga utbetalningar försörjningsstöd	Felaktiga bedömningar i beslut- ojämlig hantering som inte är rättssäker. Kan påverka brukare och ekonomi	3	4	12	Kontrollera utbetalningar IFO försörjningsstöd. Rutiner måste vara kända och uppdaterade.	Kvalitets-ekonomi- chef	internkontrollplan 2024
Personal	Skriftlig fördelning av arbetsmiljöansvar saknas	Vid allvarlig händelse kommer chefs kompetens i arbetsmiljöfrågor att ställas på sin spets.	3	4	12	Alla chefer har fått skriftlig fördelning av arbetsmiljöansvar	HR-chef	internkontrollplan 2022+2023+2024
Personal	Arbetsmiljöavvikelse som rapporteras hanteras inte i Stella	Medarbetare skadas och blir lidande, ekonomisk skada	3	4	12	Kontrollera att avvikelser hanteras utifrån ny riktlinje (skapas fram)	HR-chef	internkontrollplan 2024
Politik	Delegationsbeslut rapporteras inte	ekonomisk skada. Förtroendeskada.	4	3	12	Kontrollera hur mycket vi rapporterar. T ex anställningar, diskuteras i HR- och nämndsekreterarnätverk. Först analyser vad detta ska avse.	Admchef	Kanske internkontrollplan 2025
Ekonomi	Inköpskort: kvitto och syfte saknas, felaktig moms	Ekonomisk skada. Medarbetare misstänklighets.	4	3	12	Utbildning av assistenter, chefer och kortinnehavare genomförd 2023.	Ekonomi- chef	RSF granskar igen?
Ekonomi	Privata medel hos brukare hanteras inte korrekt, boenden	Pengar försvinner och brukare blir lidande, medarbetare misstänklighets	3	4	12	Information om ny rutin så att den är väl känd och tillämpas.	Ekonomi- chef	internkontrollplan 2023 + 2024
Ekonomi	Verksamheten följer inte dokumentationsplikt vid direktupphandlingar över 100 tkr	Ekonomisk skada. Förtroendeskada.	4	3	12	Information om ny rutinen så att den är väl känd och tillämpas.	Ekonomi- chef	Internkontrollplan 2023 sen 2025 när rutiner implementerats