

# Förslag till Internkontrollplan 2023

---

Funktionsstödsnämnden

## Innehållsförteckning

<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>Funktionsstödsförvaltningens arbetsprocess</b> .....	<b>4</b>
<b>Ansvar</b> .....	<b>5</b>
<b>Arbetsgång vid internkontrollgranskning</b> .....	<b>6</b>
<b>Åtgärder</b> .....	<b>7</b>
Privata medel .....	7
<b>Granskningar</b> .....	<b>8</b>
Nämndens granskningar .....	8
Systematiskt brandskyddsarbete (SBA) .....	8
Behörigheter till lokaler .....	8
Kommungemensamma granskningar .....	9
Röjande av sekretess .....	9
Bristande tillgänglighet .....	10
Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner .....	10

## Inledning

Enligt kommunallagen (6 kap 7§) ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Det interna kontrollarbetet i Malmö stad styrs av *Reglemente för intern kontroll* (kommunfullmäktige 2016-12-20, § 303). *Handbok för intern kontroll* är ett stöd i det praktiska arbetet i förvaltningarna. Stratsys ska användas som systemstöd.

Intern kontroll är ett av flera sätt för en organisation att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet. I en offentlig organisation som Malmö stad skapar en god intern kontroll förutsättningar för en effektiv användning av skattepengarna och en bra service till kommunmedlemmar och andra intressenter. Generellt sett handlar intern kontroll om att ha ordning och reda och se till att:

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

Internkontrollplanen omfattar de granskningar och direktåtgärder som funktionsstödsförvaltningen önskar följa inom ramen för intern kontroll under 2023. Planen innehåller även de tre kammungemensamma granskningsområdena, beslutade av kommunstyrelsen, som för 2023 är röjande av sekretess, bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner och bristande tillgänglighet.

## Funktionsstödsförvaltningens arbetsprocess

Internkontrollplan för funktionsstödsnämnden är framtagen utifrån riskdialoger som genomförts i samtliga avdelningar. Riskernas sannolikhet och konsekvens värderas på skala 1 - 5. Riskvärdet fås genom att multiplicera värdet för sannolikhet med värdet för konsekvens. I samband med riskdialogerna har hantering av riskerna bestämts. Risker hanteras och följs upp inom ramen för olika styrprocesser, som intern kontroll, målkedja eller ledningssystem enligt SOSFS 2011:9. Hantering och uppföljning kan också ske genom annan styrprocess, som t. ex. det systematiska arbetsmiljöarbetet eller genom handlingsplaner för prioriterade områden. Utgångspunkten är att prioritera hantering av risker med högt riskvärde. Det kan innebära hantering på en eller flera nivåer i organisationen, till exempel genom granskning eller direktåtgärder inom ramen för intern kontroll och/eller egenkontroller och åtgärder i verksamheten inom ramen för ledningssystemet enligt SOSFS 2011:9.

Riskdialogerna inför 2023 har utgått från identifierade risker från föregående år, vilka har formulerats så att de blivit förvaltningsövergripande risker. Ett fåtal nya risker har tillkommit och en del risker kunnat tas bort då de inte längre bedömdes kvarstå. Vid dialogerna har en ny bedömning gjorts av riskens aktualitet och riskvärde. Därefter har riskens hantering utvärderats och beslut om vidare hantering 2023 tagits.

I internkontrollplanen framgår vilka risker som efter riskdialogerna föreslås hanteras genom direktåtgärder och granskningar inom ramen för intern kontroll 2023. Andra prioriterade riskområden där det finns ett behov av förvaltningsgemensamma insatser är smittförebyggande åtgärder samt social dokumentation och HSL-dokumentation. Dessa kommer att hanteras inom det systematiska kvalitetsarbetet och följs i nämndsbudgeten och tillhörande uppföljningsrapporter.

## **Ansvar**

Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom den egna verksamheten. Detta innebär att en organisation upprättas för internkontrollarbetet, regler och anvisningar för den interna kontrollen beslutas samt att årlig uppföljning av nämndens interna kontroll rapporteras till kommunstyrelsen.

Förvaltningsdirektören ansvarar för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Förvaltningsdirektören ansvarar även för att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

## Arbetsgång vid internkontrollgranskning

Genomförande av granskningar och direktåtgärder sker löpande under året och rapporteras enligt angiven tid i internkontrollplanen samt i en samlad rapport för hela året till nämnden.

Granskare som utses ska ha relevant kunskap inom granskningsområdet men inte stå i jävsförhållande till det som ska granskas. Efter genomförd granskning ska eventuellt konstaterade avvikelser leda till åtgärdsförslag från den som utför granskningen. Granskare ska efter genomförd kontroll rapportera resultatet av granskningen till granskad verksamhet, ansvarig avdelningschef samt vid behov till förvaltningsdirektör. Avdelningschef beslutar om förbättringsåtgärder inom sitt ansvarsområde.

## Åtgärder

### Privata medel

#### Beskrivning av risk

Risk för att rutin för hantering av brukares privata medel inte följs vilket kan leda till att enskilda drabbas negativt, olagligt agerande och minskat förtroende för nämndens verksamhet.

#### Enhet

Funktionsstödsnämnden

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Utbildning	Utbildning startar upp igen under november 2022 och fortsätter som en direktåtgärd över verksamhetsåret 2023 med bakgrund av att ny rutin fastställts den 2022-10-18 (Dnr FSN-2022-537).	April

# Granskningar

## Nämndens granskningar

### Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

#### Beskrivning av risk

Risk för att det uppstår brister i det systematiska brandskyddsarbetet (SBA) på grund av att gällande riktlinjer för SBA inte efterföljs, vilket kan leda till felaktigt agerande vid brand samt ekonomisk och kroppslig skada.

#### Enhet

Funktionsstödsnämnden

Granskning
<b>Systematiska brandskyddsarbetet (SBA)</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Rutin gällande Styrdokument systematiskt brandskyddsarbete (SBA).
<b>Syfte med granskningen:</b> Om verksamheten har kännedom om sitt SBA och att det fungerar.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Stickprovsurval
<b>Granskningsmetod:</b> Under året kommer det göras stickprovskontroller för att se om genomförd informationsinsats under 2022 har gett någon effekt. Kontroller kommer att ske på 10 verksamheter spridda i förvaltningen. Det som kommer att kontrolleras är om verksamheten har kännedom om sitt SBA och att det fungerar.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Ekonomichef
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Augusti

### Behörigheter till lokaler

#### Beskrivning av risk

Risk för att obehöriga får tillträde till lokaler på grund av avsaknad av rutiner, tekniska lösningar och fungerande systemstöd vilket kan leda till sekretessbrott och ekonomiska konsekvenser.

#### Enhet

Funktionsstödsnämnden

Granskning
<b>Behörigheter till lokaler</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Förvaltningens rutiner för tillträde till verksamhetens lokaler och rutiner för nyckelhantering.
<b>Syfte med granskningen:</b> Kontrollera om det finns rutiner för nyckelhantering och om de följs.



Granskning
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Stickprovsurval
<b>Granskningsmetod:</b> Under året kommer det att göras stickprovskontroller på 10 verksamheter spridda i förvaltningen för att se om det finns rutiner för tillträde till verksamhetens lokaler. Det som kommer att kontrolleras är om det finns rutiner för nyckelhantering och om hanteringen fungerar.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Ekonomichef
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Juni

## Kommungemensamma granskningar

### Röjande av sekretess

#### Beskrivning av risk

Risk för att handlingar som innehåller typiskt sett sekretessbelagd information kommer obehörig till del på grund av bristande kunskap i hur den här typen av information ska hanteras, oavsett digitalt format eller pappersform, vilket kan leda till allvarliga konsekvenser för Malmö stad som organisation, andra organisationer eller den enskilde.

#### Enhet

Funktionsstödsnämnden

Granskning
<b>Röjande av sekretess</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Det som ska granskas är verksamhetens och medarbetarens medvetenhet kring lagstiftning, rutiner och lämpligheten att använda digitala kommunikationsverktyg.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att mäta organisationens mognad och medvetenhet i hanteringen av konfidentiell/sekretessbelagd information oavsett i vilket sammanhang den förekommer.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar Malmö stads nämnder. Undersökningen riktar sig främst till chefer på enhets- och avdelningsnivå (exempelvis enhets- och avdelningschefer) samt till medarbetare i viss utsträckning.
<b>Granskningsmetod:</b> Metoden för undersökningen baserar sig på ett centralt framtaget frågeunderlag som distribueras till respektive förvaltning. Resultatet av undersökningen kommer att göras tillgängligt förvaltningsvis och därmed kunna följas upp per nämnd.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Avdelningschef kansli och kommunikation
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Januari 2024

## Bristande tillgänglighet

### Beskrivning av risk

Risk för att alla människor inte kan ta del av stadens verksamheter, insatser och tjänster på grund av att tillgänglighetsbrister inte löpande identifieras och åtgärdas. Det kan leda till bristande likvärdighet, diskriminering och till att mänskliga rättigheter inte tillgodoses.

### Enhet

Funktionsstödsnämnden

Granskning
<b>Bristande tillgänglighet</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Granskningen utgår från det nationella målet för funktionshinderpolitiken: Att med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet i samhället för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund.  FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning antogs 2006 av FN:s generalförsamling och ratificerades av Sverige 2008.  Tillgänglighet innebär [i detta sammanhang - definition från Myndigheten för delaktighet (MFD)] att samhället utformas för att så många som möjligt ska kunna ta del av det. En förutsättning för att många personer med funktionsnedsättning ska kunna vara delaktiga i samhället är tillgänglighet. Tillgänglighet handlar om att kunna ta del av den fysiska miljön och kunna ta sig runt i samhället. Det innebär också att få tillgång till information och kommunikation och att kunna använda produkter, miljöer, program och tjänster.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att undersöka hur Malmö stads förvaltningar och helägda bolag arbetar för att säkerställa att det sker ett löpande arbete för att identifiera brister och förbättra tillgängligheten i befintliga lokaler där kommunal verksamhet bedrivs. Granskningen syftar också till att tydliggöra ansvar och rutiner samt till att identifiera möjliga utvecklingsområden.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar Malmö stads samtliga nämnder och helägda bolag och genomförs på samma sätt av nämnder och bolag. Tillgänglighet är ett omfattande område och avgränsning har gjorts till lokaler.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskningen kommer att genomföras på samma sätt för stadens nämnder och bolag och består av två delar: <ul style="list-style-type: none"><li>• Granskning genom frågor kring nämndens/bolagets arbete med att systematiskt identifiera och åtgärda befintliga tillgänglighetsbrister i lokaler där kommunal verksamhet bedrivs, hur samverkan med relevanta aktörer bedrivs etcetera.</li><li>• Granskning av tillgängligheten vid ett antal utvalda lokaler, med utgångspunkt från checklista.</li></ul>
<b>Rapportering av resultat till:</b> Avdelningschef hälsa, främjande och funktionsrätt
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Januari 2024

## Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner

### Beskrivning av risk

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftningen när det handlar om förmåner på grund av bristande kunskaper och dålig följsamhet mot rutiner eller brister i dessa, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och ifrågasatt förtroende från allmänheten.

## Enhet

Funktionsstödsnämnden

Granskning
<b>Kostförmåner</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Granskningen omfattar instruktioner/policyer och liknande samt rutiner som syftar till att säkerställa att det blir rätt utifrån gällande regler på området kostförmåner.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att få fram underlag för att bedöma huruvida det är lätt att göra rätt, och därigenom kunna uppskatta behov av åtgärder exempelvis i form av informationsinsatser och förbättrade rutiner för att förebygga, upptäcka och hantera brister.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag och avgränsas till interna sammankomster. Avgränsningen till interna sammankomster har gjorts av resursskäl och för att det bedöms att risken att det blir fel är störst inom detta område.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskningen består av två delar, dels fakturagranskning och dels ett antal frågor, bland annat kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande.  Fakturagranskningen sker utifrån ett urval av fakturor. Stadskontoret bistår förvaltningar och bolag med att ta fram slumpmässiga urval av fakturor som avser interna sammankomster. Antalet fakturor att granska kommer att vara proportionellt mot omfattningen i respektive nämnd/bolag. Ett underlag för dokumentation av granskningen av fakturorna kommer att tillhandahållas tillsammans med mer detaljerade anvisningar.  Utöver fakturagranskningen kommer respektive nämnd/bolagsstyrelse få svara på ett antal frågor. Dels frågor kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande kopplat till resultatet av fakturagranskningen, dels frågor kring hur nämnden/bolaget arbetar med att säkerställa att det blir rätt.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Ekonomichef
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Januari 2024