

2023-11-29

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: ALN-2023-00219

Internkontrollplan för äldrenämnden år 2024

Förslag till beslut

Äldrenämnden fastställer internkontrollplan för 2024.

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige antog under hösten 2020 ett reglemente för intern kontroll. Av reglementet framgår att den interna kontrollen ska bygga på en genomförd riskanalys. En riskanalys syftar till att identifiera interna och externa risker som kommunen riskerar att utsättas för. Till analysen hör också att kvantifiera hur stor sannolikheten är samt konsekvenserna för kommunen i händelse av att risken inträffar. Genomförd riskanalys ligger till grund för den framtagna internkontrollplanen. Nämnden återrapporerar resultatet till kommunstyrelsen i tertialrapport 1 och 2.

Ärendet

Kommunfullmäktige antog under hösten 2020 ett reglemente för intern kontroll. Av reglementet framgår att den interna kontrollen ska bygga på en genomförd riskanalys. En riskanalys syftar till att identifiera interna och externa risker som kommunen riskerar att utsättas för. Till analysen hör också att kvantifiera hur stor sannolikheten är samt konsekvenserna för kommunen i händelse av att risken inträffar. Genomförd riskanalys ligger till grund för den framtagna internkontrollplanen.

Den interna kontrollen handlar ytterst om att bidra till kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och kvalitativt samt med invånarnas bästa för ögonen. Den interna kontrollen handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten lever upp till målen kvalitativt och är kostnadseffektiv,
- att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- att tillämpliga lagar, föreskrifter och styrande dokument följs samt
- att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

Detta ska enligt kommunens reglemente dokumenteras i en internkontrollplan baserad på en risk och väsentlighetsanalys som enligt reglementet genomförs årligen under november-december och som nämnden fattar beslut om i december varje år.

Internkontrollplanen följs enligt plan och återrapporteras löpande i tertialrapporterna och i separat ärende till nämnden i samband bokslutet årligen.

Internkontrollplanen för 2024 innehåller övergripande områden som identifierats i en riskanalys utifrån vad verksamheterna bedömer är områden med höga eller medelhöga riskvärden. I syfte att minimera dessa risker följs de upp och kontrolleras i enlighet med kommunfullmäktiges reglemente för internkontroll. Se bilaga till tjänsteskrivelsen.

Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete (SOSFS 2011:9)

Äldrenämnden är skyldig att ha ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete enligt föreskrift och allmänna råd från Socialstyrelsen (SOSFS 2011:9). Syftet med ledningssystemet är att systematiskt och fortlöpande utveckla och säkra kvaliteten i verksamheten. Detta krav är mer omfattande och detaljerat utformat än kravet om internkontroll enligt kommunallag och det kommunala reglementet. Ledningssystemet måste omfatta verksamhetens alla delar och är ett system för att fastställa principer för ledning av verksamheten. Det gör det möjligt för ledningen att styra verksamheten så att den bedrivs med god kvalitet på ett effektivt sätt. Ledningssystemet innehåller de processer och rutiner som behövs för att utveckla och säkra kvaliteten i verksamhetens samtliga delar.

Ledningssystemet kan liknas med ett förbättringshjul som ständigt snurrar utan uppehåll och som alltid befinner sig i någon av faserna:

- planera
- genomföra
- följa upp/utvärdera
- utveckla/förbättra



Riskbedömningar görs kontinuerligt under året och uppföljningar och egenkontroller kan tillkomma som inte har funnits med i kvalitetsplanen som nämnden har tagit ställning till.

Den allra största delen av äldrenämndens verksamheter omfattas av SOFS 2011:9. Indikatorer och egenkontroller återfinns därför till största delen dokumenterade i ledningssystemet och i kvalitetsplanen som nämnden beslutar om i mars.

Ekonomiska konsekvenser

Intern kontroll handlar ytterst om att säkerställa att de av kommunfullmäktige ställda övergripande målen uppfylls. Intern kontroll är ett verktyg för att styra ekonomin och verksamheten mot avsedda mål. Med goda och relevanta kontroller kan välfärdsfusk samt mänskliga och systemmässiga misstag upptäckas för att förebygga ekonomisk skada för kommunen och/eller skada för kunden på grund av bristande kvalitet och effektivitet. En utveckling av den interna kontrollen ger därför goda förutsättningar för positiva ekonomiska konsekvenser såsom exempelvis maximal nytta för kommunens skattemedel.

Konsekvenser för barn

En fungerande intern kontroll säkerställer bland annat att kommunen följer lagar, föreskrifter och kommunens styrande dokument. Kontrollerna ska säkra att verksamheten utförs korrekt vilket för nämndens verksamheter endast indirekt gynnar barn och ungas livsvillkor i Nacka.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse daterad den 29 november 2023
Bilaga Internkontrollplan 2024 Äldrenämnden

Karin Kollberg
Social- och äldredirektör
Stadsledningskontoret

Kristina Dordevic
Controller
Controllerenheten