

Förstudie - Nämndernas arbete mot organiserad brottslighet (PAX)

Steg 1

Södertälje kommun



Innehållsförteckning

Sammanfattande observationer och kommentarer	2
1. Inledning.....	3
1.1 Bakgrund	3
1.2 Syfte och revisionsfrågor	3
1.3 Ansvariga nämnder och avgränsning.....	3
1.4 Genomförande.....	3
2. Kartläggning	4
2.1 Kommunstyrelsen	5
2.2 Arbets- och näringslivsnämnd	6
2.3 Kultur- och fritidsnämnd	7
2.4 Miljönämnd	8
2.5 Omsorgsnämnd	9
2.6 Socialnämnd.....	10
2.7 Stadsbyggnadsnämnd	11
2.8 Teknisk nämnd.....	12
2.9 Utbildningsnämnd.....	13
2.10 Äldreomsorgsnämnd	14
2.11 Enhörna kommundelsnämnd	15
2.12 Hölö-Mörkö kommundelsnämnd	16
2.13 Järna kommundelsnämnd.....	17
2.15 Vårdinge-Mölnbo kommundelsnämnd.....	19
3. Svar på frågeställningar	21
4. Källförteckning	22

Sammanfattande observationer och kommentarer

Förstudien kartlägger hur 14 nämnder i kommunen i sina respektive riskanalyser och verksamhetsplaner för år 2024 identifierar och adresserar risker kopplade till välfärdsbrottslighet.

Kartläggningen har varit inriktad på nämndernas styrning utifrån kommunfullmäktiges mål samt fastställande av egna nämndmål. Ingen av de 14 granskade nämnderna gör någon tydlig och direkt koppling i form av nämndmål eller indikatorer, i sina respektive verksamhetsplaner, mellan kommunfullmäktiges övergripande mål och arbetet mot välfärdsbrottslighet. I flera fall kan däremot nämndernas mål och initiativ påverka arbetet mot välfärdsbrott, dock utan att nämnden gör den explicita kopplingen. Därutöver redogör vissa nämnder för aspekter avseende välfärdsbrottslighet i brödtext - dessa kopplas dock inte till specifika nämndmål, uppdrag eller indikatorer utan utgör endast omvärldsbevakning.

Kommunfullmäktige har beslutat om ett nämndspecifikt fokusområde som gäller för samtliga nämnder: Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX. Kartläggning visar att 11 av 14 nämnder redogör i verksamhetsplan för hur de ska arbeta med uppdraget. Kommunstyrelsen, tekniska nämnden och stadsbyggnadsnämnden redogör inte för hur de ska arbeta med fokusområdet.

Kommunfullmäktige har även beslutat om riktade uppdrag till vissa nämnder, varav fem uppdrag har bäring för välfärdsbrottslighet. Kartläggningen visar att samtliga av dessa fem nämnder i verksamhetsplan redogör för hur nämnderna ska arbeta med respektive uppdrag.

Samtliga 14 nämnder har upprättat en internkontrollplan. I internkontrollplanen redogör nämnden för identifierade risker samt hur risken ska hanteras. Arbetet mot välfärdsbrott nämns inte direkt i någon av internkontrollplanerna. Däremot identifierar flera nämnder risker som kan knytas till välfärdsbrottslighet. Kommunstyrelsen har identifierat risken för korruption i den kommunala organisationen till följd av extern påverkan samt risken för att kommunens brottsförebyggande arbete inte får fullt ut önskad effekt. Som åtgärd ska bland annat säkerhetsavdelningen ta fram en styrmodell för det brottsförebyggande arbetet.

I kartläggningen av nämndernas identifierade risker är det två risker som är särskilt vanligt förekommande:

- ▶ Risk för korruption, jäv, mutor samt andra felaktigheter kopplat till betalningar.
 - Kommunstyrelsen redovisningsenhet ansvarig för stickprovskontroller två gånger per år.
- ▶ Risk att anställda inte känner till riktlinjen för motverkan av korruption - mutor, jäv och oegentligheter
 - Åtgärdas genom att lyfta riktlinjen på APT

Exempel på ytterligare identifierade risker med koppling till välfärdsbrott inkluderar risk för oegentliga påverkansförsök, bristande tillsyn av fristående förskolor och att kriminella etablerar sig i Ung Fritids verksamhet.

För samtliga risker som kan knytas till välfärdsbrottslighet presenteras åtgärder, färdigställdedatum och ansvarig för genomförande. Det framgår inte för specifika åtgärder hur det ska återrapporteras. Dock framgår det i respektive internkontrollplan att en samlad återrapportering av resultat från samtliga tillsyner ska ske till nämnden senast i samband med beslut om årsredovisningen.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Revisorerna noterar att kommunens arbete mot organiserad brottslighet, som benämns PAX, är ett område som samtliga nämnder och kommunala bolag är involverade i. PAX-arbetet tar mycket resurser i anspråk och syftar till social trygghet och hållbarhet, där människorna i kommunen ska känna sig trygga och där unga inte ska dras in i gängkriminalitet.

En del i kommunens PAX-arbete handlar om att bekämpa välfärdsbrottsligheten. Välfärdsbrottslighet är när en extern aktör, företag eller privatperson, otillbörligen utnyttjar kommunala medel för egen vinning. Att nyttja kommunala medel för egen vinning är brottsligt i sig, men nyttjandet av kommunala medel som ett företag eller en person tillskansats sig på otillbörligt sätt kan också användas för att finansiera annan kriminell verksamhet. Det är därför av högsta vikt att kommunens nämnder arbetar aktivt med att förhindra välfärdsbrottslighet.

Kommunen behöver arbeta aktivt för att stärka det förebyggande arbetet mot välfärdsbrott och säkerställa att det finns en tydlig process för att hantera problem när de upptäcks.

Revisorerna har inom ramen för sin risk- och väsentlighetsanalys identifierat nämndernas arbete med att förebygga välfärdsbrottslighet som ett väsentligt område för granskning.

Föreliggande förstudie avser utgöra en första del i en större fördjupad granskning av kommunens PAX-arbete.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Förstudien syftar till att kartlägga i vilken utsträckning kommunens nämnder i sina respektive riskanalyser och verksamhetsplaner 2024 identifierar och adresserar risker kopplade till välfärdsbrottslighet.

Följande frågeställningar kommer att besvaras i förstudien:

- ▶ Vilka risker som kan kopplas till välfärdsbrottslighet har identifierats i nämndernas riskanalyser och verksamhetsplaner inför verksamhetsåret 2024?
- ▶ Adresseras identifierade risker?
 - Anges vilka åtgärder som ska vidtas för att minimera risken?
 - Om ja, anges ansvarig för att åtgärden genomförs, följs upp och rapporteras?

1.3 Ansvariga nämnder och avgränsning

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga nämnder undantaget valnämnden, överförmyndarnämnden och arvodesnämnden.

1.4 Genomförande

Granskningen baseras på dokumentstudier. Granskade dokument framgår av källförteckningen.

Förstudien har kvalitetssäkrats internt.

2. Kartläggning

Förstudien omfattar 14 nämnder

I förstudien ingår 14 av kommunens nämnder. Förstudien omfattar följande nämnder:

- ▶ Kommunstyrelsen
- ▶ Arbets- och näringslivsnämnden
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden
- ▶ Miljönämnden
- ▶ Omsorgsnämnden
- ▶ Utbildningsnämnden
- ▶ Socialnämnden
- ▶ Stadsbyggnadsnämnden
- ▶ Äldreomsorgsnämnden
- ▶ Tekniska nämnden
- ▶ Enhörna kommundelsnämnd
- ▶ Hölö-Mörkö kommundelsnämnd
- ▶ Järna kommundelsnämnd
- ▶ Vårdinge-Mölnbo kommundelsnämnd

Kommunfullmäktiges styrning av nämnderna

Kommunfullmäktiges styrningen av nämndernas arbete sker framför allt genom:

- ▶ Kommunfullmäktiges tio övergripande mål
- ▶ Kommunfullmäktiges beslutade nämndspecifika fokusområden
- ▶ Kommunfullmäktiges uppdrag till specifika nämnd

De övergripande målen gäller för samtliga nämnder. De två senare är nämndspecifika. Flera nämnder kan tilldelas samma fokusområde eller uppdrag. Exempelvis har kommunfullmäktige beslutat om ett nämndspecifikt fokusområde för samtliga nämnder:

- ▶ Fortsätt det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.

Kartläggningens fokus

Förstudiens syftar till att kartlägga i vilken utsträckning kommunens nämnder identifierar och adresserar risker kopplade till välfärdsbrottslighet i sina riskanalyser och verksamhetsplaner. Vi har granskat nämndernas riskanalyser i form av nämndernas internkontrollplaner. I respektive internkontrollplan framgår att en samlad återrapportering av resultat från samtliga tillsyner ska ske till nämnden senast i samband med beslut om årsredovisningen. Kartläggningen fokuserar framförallt på de av nämnden identifierade risker där nämnden gör en koppling till sin egen verksamhet. Flera nämnder hänvisar i sina omvärldsanalyser i verksamhetsplanerna till SKR:s trend och omvärldsanalys där välfärdsbrottslighet identifieras som en generell risk i riket. Sådana hänvisningar har inte på egen hand räckt för att inkluderas i redogörelsen nedan som en identifierad risk.

2.1 Kommunstyrelsen

Verksamhetsplan¹

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.</i>	Kommunstyrelsen redogör inte för hur de ska arbeta mot det specifika nämndmålet.	N/A
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Inga med bäring på välfärdsbrottslighet.</i>	N/A	N/A

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	<p>(1) Korruption: Risk för korruption i organisationen på grund av yttre påverkan på medarbetare, vilket kan leda till brister i rättssäkerhet, demokrati och effektivitet.</p> <p>(2) Brottsförebyggande arbete: Risk för att kommunens brottsförebyggande arbete inte fullt ut når önskad effekt i kommunen och inte arbetet med att utveckla det systematiska och kunskapsbaserade arbetssättet får fortsätta.</p>
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporteras?	<p>För risk (1) ska kontroll genomföras att samtliga chefer på kommunstyrelsens kontor har givit medarbetare tillfälle att diskutera ämnet (utifrån riktlinjen för korruption) på APT. Kontrollen ska genomföras en gång under året och som ansvarig anges "administration och utredning".</p> <p>För risk (2) ska säkerhetsavdelningen skapa styrmodellen för arbetet. Arbetet ska vara klart 2024-12-31.</p>

¹ Kommunfullmäktiges övergripande mål redogörs för i den mån nämnden har knutit målet till arbetet mot välfärdsbrottslighet.

2.2 Arbets- och näringslivsnämnden

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.</i>	Tillsammans med branschorganisationer, polisen, Södertälje city och övriga kommunens kontor och bolag sker samverkan utifrån de särskilt utsatta branschens behov gällande utsatthet för brott och otrygghet.	Del- och helårsbokslut
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Inga med bäring på välfärdsbrottslighet</i>	N/A	N/A

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	(1) Risk att utbetalningar inte sker enligt riktlinje för motverkan av korruption, mutor och jäv. (2) Risk att medarbetare på näringslivsavdelningen utsätts för påtryckningar i dialoger med externa parter.
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporteras?	Som åtgärd för risk (1) planeras stickprov för att kontrollera att utbetalning gått till rätt person/företag och har attesterats av behörig person. Stickprov genomförs 2 gånger per år och ansvarig är UK/ekonomi, Ksk/ekonomi. Som åtgärd för risk (2) ska dels riskbedömning i riskanalys upprättas enligt riktlinje, dels ska ämnet tas upp för APT minst tre gånger per år. Näringslivschef är ansvarig för åtgärden.

2.3 Kultur- och fritidsnämnden

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Tillämpa föreningsbidragsregler som är välkända, förankrade och uppföljningsbara samt säkerställa att reglerna för föreningsbidrag efterlevs</i>	Implementera nya regler och riktlinjer som väntas antas under 2024 samt fortsätta den fördjupade granskningen av utbetalda föreningsbidrag.	Del- och helårsbokslut
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.</i>	Fortsätta medverka i de nätverk och PAX-arbetsgrupper som kontoret deltar i.	Del- och helårsbokslut
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Genomföra en granskning av alla aktörer som på något sätt tar del av föreningsbidragen och säkerställa att reglerna för föreningsbidrag efterlevs</i>	Fortsätta arbetet utifrån den metod för fördjupad granskning av utbetalda föreningsbidrag som kultur-och fritidsnämnden förväntas besluta om under första kvartalet 2024.	Del- och helårsbokslut

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	(1) Risk att utbetalningar inte sker enligt riktlinje för motverkan av korruption, mutor och jäv. (2) Risk att medarbetare på näringslivsavdelningen utsätts för påtryckningar i dialoger med externa parter.
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporteras?	Som åtgärd för risk (1) planeras stickprov för att kontrollera att utbetalning gått till rätt person/företag och har attesterats av behörig person. Stickprov genomförs 2 gånger per år och ansvarig är UK/ekonomi, Ksk/ekonomi.

	Som åtgärd för risk (2) ska dels riskbedömning i riskanalys upprättas enligt riktlinje, dels ska ämnet tas upp för APT minst tre gånger per år. Näringslivschef är ansvarig för åtgärden.
--	---

2.4 Miljönämnden

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet. Nämnden skriver däremot att de ska delta i regional samverkan och fokusera på ökat informationsutbyte med myndigheter för att förebygga och lagföra brott.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.</i>	Ingår som en del i vårt ordinarie arbete. Avfallsbrott, uppsökande tillsyn samt fusk inom livsmedelsbranschen är prioriterat. Samarbete mellan myndigheter är en förutsättning för att få effekt.	Del- och helårsbokslut
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Inga med bäring på välfärdsbrottslighet</i>	N/A	N/A

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	(1) Oegentligheter och otillbörlig påverkan inom handläggning och beslutsfattande. Innefattar all typ av påverkan (t ex hot).
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd	Som åtgärd för risk (1) planeras stickprov av två beslut per handläggare för att säkerställa rutinefterlevnad. Ansvarig är enhetschef och kontroll ska vara gjord sista september.

ska följas upp och återrapporteras?	
-------------------------------------	--

2.5 Omsorgsnämnden

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Samverka med och följa upp verksamheten hos externa utförare.</i>	Inom nämndens ansvarsområde bedrivs en stor del av utförandeverksamheten av externa utförare. Genom nämndens uppföljningsplan sker en kvalitetssäkring av stödet. Utförarmöten sker löpande för samverkan med fokus på lärande, dialog och informationsutbyte.	Delår- och helårsbokslut
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.</i>	PAX-omsorg fortsätter att utvecklas i linje med framtagna utvecklingsplan.	Delår- och helårsbokslut
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Inga med bäring på välfärdsbrottslighet</i>	N/A	N/A

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	(1) Risk att riktlinjen för motverkan av korruption, inte efterlevs vilket kan leda till brister i förtroende och ekonomi.
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande,	Som åtgärd för risk (1) planeras kontroll att samtliga chefer och medarbetare i stabsfunktion har kännedom om riktlinjen för

samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporteras?

motverkan av korruption. Omsorgsdirektör ansvarar för åtgärden och uppföljning ska ske en gång per år, senast mars.

2.6 Socialnämnden

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
<i>Södertälje kommuns invånare lever tryggt och säkert</i>	<p>I verksamhetsplanen anges "nämndens inriktning", bland annat att nämndens verksamheter ska bidra till Södertäljes invånares trygghet och ett liv fritt från våld och förtryck. Nämndens arbete ska ske i samverkan med samhällsbärande funktioner inom ramen för det myndighetsgemensamma arbetet (PAX).</p> <p>Inriktningen utmynnar i nämndmålet "Invånare lever ett liv i trygghet fritt från våld och förtryck". Inga av indikatorerna är relevanta för arbetet mot välfärdsbrottslighet.</p>	N/A
<i>Södertälje kommun har god ekonomisk hushållning</i>	<p>"Nämndens inriktning" Nämndens verksamhet ska utföra ett arbete som är rättssäkert. Med rättssäkerhet i arbetet ska socialtjänsten identifiera, förebygga och motverka oegentligheter och bidra till en social och ekonomisk hållbarhet.</p> <p>Inriktning utmynnar i nämndmålet "Invånare lever ett liv i trygghet fritt från våld och förtryck". Inga av indikatorerna är relevanta för arbetet mot välfärdsbrottslighet.</p>	
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX</i>	<p>Socialnämndens verksamhet ska fortsätta att säkra arbetet mot välfärdsbrott. Fokus för verksamheten är att öka kompetens och säkra information till medarbetare samt utföra effektiva kontroller inom verksamheten. Verksamheten ska även stärka samverkan med andra</p>	Delår- och årsbokslut.

	kommuner och polisen i syfte att förebygga välfärdsbrott.	
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Inga med bäring på välfärdsbrottslighet</i>	N/A	N/A

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	(1) Risk för att medarbetare utsätts för otillbörlig påverkan. (2) Ekonomiskt bistånd - felaktig hantering: Risk i hantering av ekonomiskt bistånd avseende personer med "olovligt" bostadsförhållande.
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporteras?	Som åtgärd för risk (1) planeras kontroll att riskanalys genomförs årligen på samtliga resultatområden/enheter samt att samtliga enheter uppmärksammar APT kit (eller liknande) på APT minst 1 ggr per år. Kontrollfrekvens en gång per år. Resultatområdeschef är ansvarig. Som åtgärd för risk (2) planeras kontroll av utbetalning till personer som bor i "olovliga" bostadsförhållanden. Kontrollfrekvens en gång per månad. Resultatområdeschef Arbete och försörjning är ansvarig.

2.7 Stadsbyggnadsnämnden

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet. Nämnden planerar en processkartläggning av samhällsbyggnadsprocessen. Nämnden skriver att den kan underlätta vid uppföljning och intern kontroll.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma</i>	Inget utöver målformuleringen.	Delår- och årsbokslut.

<i>arbetet mot välfärdsbrott - PAX</i>		
<i>Effektiv och rättssäker handläggning</i>	Fortsätta arbetet med effektiv och rättssäker handläggning samt agera för att ytterligare stärka tillämpning och regelverk för att utestänga oseriösa aktörer	Delår- och årsbokslut.
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Inga med bäring på välfärdsbrottslighet</i>	N/A	N/A

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	(1) Risk för påtryckningar internt och externt.
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporteras?	Som åtgärd för risk (1) anges "utbildning". Åtgärden ska genomföras senast 2024-12-31 och ansvarig är chef ledningsstaben.

2.8 Tekniska nämnden

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.</i>	Nämnden anger ingen åtgärd utöver målformuleringen.	Del- och helårsbokslut
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd

Inga med bäring på välfärdsbrottslighet	N/A	N/A
---	-----	-----

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	(1) Risk för påtryckningar internt och externt.
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporteras?	Som åtgärd för risk (1) anges "utbildning". Åtgärden ska vara färdig 2024-12-31 och ansvarig är chef ledningsstab.

2.9 Utbildningsnämnden

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.</i>	Inom PAX arbetar nämnden med åtgärder inom administrationen, till exempel med kontroll av folkbokföringsadresser i samverkan med skattemyndigheten och Försäkringskassan. Vidare arbetar nämnden med insatser för att förebygga att barn och ungdomar hamnar i kriminalitet i samverkan med till exempel socialtjänsten och polisen	Del- och helårsbokslut
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Inga med bäring på välfärdsbrottslighet</i>	N/A	N/A

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	(1) Att utbetalning sker på felaktigt sätt. (2) Att tillsyn av fristående förskolor inte genomförs enligt plan. (3) Att riktad tillsyn inte genomförs i rätt tid.
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporteras?	Som åtgärd för risk (1) planeras stickprov för att kontrollera att utbetalning gått till rätt person/företag och har attesterats av behörig person. Stickprov genomförs 2 gånger per år och ansvarig är UK/ekonomi, Ksk/ekonomi. Som åtgärd för risk (2) ska samtliga planerade tillsyner under året kontrolleras. Kontroll ska göras i juni samt december. UK/strategi och verksamhetsstöd är ansvariga. Som åtgärd för risk (3) ska kontroll göras att riktad tillsyn genomförts efter inkommen anmälan. Kontroll ska göras i juni samt december. UK/strategi och verksamhetsstöd är ansvariga.

2.10 Äldreomsorgsnämnden

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.</i>	PAX-omsorg fortsätter att utvecklas i linje med framtagna utvecklingsplan.	Del- och helårsbokslut
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Inga med bäring på välfärdsbrottslighet</i>	N/A	N/A

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	(1) Risk för att riktlinje för motverkan av korruption inte efterlevs.
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporteras?	Som åtgärd för risk (1) ska kontroll att samtliga chefer och medarbetare i stabsfunktion har kännedom om riktlinjen. Kontroll ska göras en årligen, senast mars. Ansvarig är omsorgsdirektör.

2.11 Enhörna kommunalnämnd

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.</i>	Inom PAX arbetar nämnden med åtgärder inom administrationen, t ex med kontroll av folkbokföringsadresser i samverkan med skattemyndigheten och försäkringskassan. Vidare arbetar nämnden med insatser för att förebygga att barn och ungdomar hamnar i kriminalitet i samverkan med t ex socialtjänsten och polisen.	Del- och helårsbokslut
<i>Tillämpa föreningsbidragsregler som är välkända, förankrade och uppföljningsbara samt säkerställa att reglerna för föreningsbidrag efterlevs.</i>	Implementera nya regler och riktlinjer som väntas antas under 2024 samt fortsätta den fördjupade granskningen av utbetalda föreningsbidrag.	Del- och helårsbokslut
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd

Genomföra en granskning av alla aktörer som på något sätt tar del av föreningsbidragen och säkerställa att reglerna för föreningsbidrag efterlevs.	Fortsätta arbetet utifrån den metod för fördjupad granskning av utbetalda föreningsbidrag som förväntas beslutas om under första kvartalet 2024.	Del- och helårsbokslut
--	--	------------------------

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	(1) Risk för att riktlinje för motverkan av korruption inte efterlevs. (2) Risk för påtryckningar internt och externt.
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporteras?	För risk (1) planeras kontroll att utbetalning är gjorda till rätt person/företag och har attesterat. Kontroll görs genom stickprov 2 ggr / år. Ansvarig är kommunstyrelsens kontor redovisningsenheten För (2) Planeras utbildning. Åtgärden ska genomföras under år 2024. Som ansvarig anges SBK.

2.12 Hölö-Mörkö kommunalnämnd

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.</i>	Inom PAX arbetar nämnden med åtgärder inom administrationen, t ex med kontroll av folkbokföringsadresser i samverkan med skattemyndigheten och försäkringskassan. Vidare arbetar nämnden med insatser för att förebygga att barn och ungdomar hamnar i kriminalitet i samverkan med t ex socialtjänsten och polisen.	Del- och helårsbokslut
<i>Tillämpa föreningsbidragsregler som är välkända, förankrade och</i>	Implementera nya regler och riktlinjer som väntas antas under 2024 samt fortsätta den fördjupade	Del- och helårsbokslut

<i>uppföljningsbara samt säkerställa att reglerna för föreningsbidrag efterlevs.</i>	granskningen av utbetalda föreningsbidrag.	
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Genomföra en granskning av alla aktörer som på något sätt tar del av föreningsbidragen och säkerställa att reglerna för föreningsbidrag efterlevs.</i>	Fortsätta arbetet utifrån den metod för fördjupad granskning av utbetalda föreningsbidrag som kultur-och fritidsnämnden förväntas besluta om under första kvartalet 2024.	Del- och helårsbokslut

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	(1) Risk för att riktlinje för motverkan av korruption inte efterlevs. (2) Risk för korruption, jäv och mutor (3) Risk att kriminella etablerar sig i Ung Fritids verksamhet.
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporteras?	För risk (1) planeras kontroll att utbetalning är gjorda till rätt person/företag och har attesterat. Kontroll görs genom stickprov 2 ggr / år. Ansvarig är kommunstyrelsens kontor redovisningsenheten För (1) och (2) planeras kontroll att samtliga enheter på kultur-och fritidskontoret haft genomgång av riktlinjen på APT. Kontroll ska ske en gång per år och ansvarig är KOF/staben. För (3) ska personal utbildas och det ska säkerställas att rutiner för avvikande beteende hos ungdomar är kända och följs. Åtgärd ska vara gjort senast 30 juni 2024. Ansvarig är KOF/Enhetschefer Ung fritid.

2.13 Järna kommunalnämnd

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd

<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.</i>	Inom PAX arbetar nämnden med åtgärder inom administrationen, t ex med kontroll av folkbokföringsadresser i samverkan med skattemyndigheten och försäkringskassan. Vidare arbetar nämnden med insatser för att förebygga att barn och ungdomar hamnar i kriminalitet i samverkan med t ex socialtjänsten och polisen.	Del- och helårsbokslut
<i>Tillämpa föreningsbidragsregler som är välkända, förankrade och uppföljningsbara samt säkerställa att reglerna för föreningsbidrag efterlevs.</i>	Implementera nya regler och riktlinjer som väntas antas under 2024 samt fortsätta den fördjupade granskningen av utbetalda föreningsbidrag.	Del- och helårsbokslut
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Genomföra en granskning av alla aktörer som på något sätt tar del av föreningsbidragen och säkerställa att reglerna för föreningsbidrag efterlevs.</i>	Fortsätta arbetet utifrån den metod för fördjupad granskning av utbetalda föreningsbidrag som kultur-och fritidsnämnden förväntas besluta om under första kvartalet 2024	Del- och helårsbokslut

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	(1) Risk för att riktlinje för motverkan av korruption inte efterlevs. (2) Risk för otillbörlig påverkan, extern och intern.
Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporeras?	För risk (1) planeras kontroll att utbetalning är gjorda till rätt person/företag och har attesterat. Kontroll görs genom stickprov 2 ggr / år. Ansvarig är kommunstyrelsens kontor redovisningsenheten För risk (2) planeras utbildning under år 2024. Ansvarig är SBK.

2.15 Vårdinge-Mölnbo kommunalnämnd

Verksamhetsplan

Kommunfullmäktiges övergripande mål	Nämndens åtgärd/mål	Uppföljning av åtgärd
	Nämnden gör ingen tydlig koppling mellan fullmäktiges övergripande mål och nämndens arbete mot välfärdsbrottslighet.	N/A
Kommunfullmäktiges nämndspecifika fokusområde	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Fortsätta det myndighetsgemensamma arbetet mot välfärdsbrott - PAX.</i>	Inom PAX arbetar nämnden med åtgärder inom administrationen, t ex med kontroll av folkbokföringsadresser i samverkan med skattemyndigheten och Försäkringskassan. Vidare arbetar nämnden med insatser för att förebygga att barn och ungdomar hamnar i kriminalitet i samverkan med t ex socialtjänsten och polisen.	Del- och helårsbokslut
<i>Tillämpa föreningsbidragsregler som är välkända, förankrade och uppföljningsbara samt säkerställa att reglerna för föreningsbidrag efterlevs.</i>	Implementera nya regler och riktlinjer som väntas antas under 2024 samt fortsätta den fördjupade granskningen av utbetalda föreningsbidrag.	Del- och helårsbokslut
Kommunfullmäktiges uppdrag till nämnden	Nämndens åtgärd	Uppföljning av åtgärd
<i>Genomföra en granskning av alla aktörer som på något sätt tar del av föreningsbidragen och säkerställa att reglerna för föreningsbidrag efterlevs.</i>	Fortsätta arbetet utifrån den metod för fördjupad granskning av utbetalda föreningsbidrag som förväntas beslutas om under första kvartalet 2024.	Del- och helårsbokslut

Internkontrollplan

	Kommentar
Vilka risker med koppling till välfärdsbrottslighet identifieras?	<p>(1) Risk för att riktlinje för motverkan av korruption inte efterlevs.</p> <p>(2) Risk för korruption, mutor och jäv.</p> <p>(3) Risk för otillbörlig påverkan, extern och intern.</p>

Anges åtgärd, ansvarig för genomförande, samt hur åtgärd ska följas upp och återrapporteras?

För risk (1) planeras kontroll att utbetalning är gjorda till rätt person/företag och har attesterat av rätt person. Kontroll görs genom stickprov 2 ggr / år. Ansvarig är kommunstyrelsens kontor redovisningsenheten

För risk (2) planeras kontroll att samtliga enheter på kultur och fritidskontoret haft genomgång av riktlinje för motverkan av korruption på APT. En gång per år, senast augusti. Ansvarig är KOF/Staben.

För risk (3) planeras utbildning. Senast 2024-12-31. Ansvarig är SBK.

3. Svar på frågeställningar

Frågeställning	Kommentar
Vilka risker som kan kopplas till välfärdsbrottslighet har identifierats i nämndernas riskanalyser och verksamhetsplaner inför verksamhetsåret 2024?	<p>Nämndernas verksamhetsplaner uppmärksammar framförallt risker för välfärdsbrottslighet i samband med kommunfullmäktiges fokusområde till samtliga nämnder att fortsätta arbetet mot välfärdsbrott - PAX. Vissa nämnder välfärdsbrottslighet som ett område i sin omvärldsanalys, men utan specifik koppling till den egna verksamheten. Ingen av de granskade nämnderna gör någon tydlig och direkt koppling i form av nämndmål eller indikatorer, i sina respektive verksamhetsplaner, mellan kommunfullmäktiges övergripande mål och arbetet mot välfärdsbrottslighet.</p> <p>I nämndernas internkontrollplaner ingår inte välfärdsbrottslighet uttryckligen som ett riskområde, men vissa risker i internkontrollplanerna har relevans för arbetet mot välfärdsbrottslighet.</p>
Adresseras identifierade risker? Anges vilka åtgärder som ska vidtas för att minimera risken? Om ja, anges ansvarig för att åtgärden genomförs, följs upp och rapporteras?	<p>11 av 14 nämnder redogör i verksamhetsplan för hur de ska arbeta med kommunfullmäktiges fokusområde att fortsätta arbetet med PAX. Kommunstyrelsen, tekniska nämnden och stadsbyggnadsnämnden redogör inte för hur de ska arbeta med fokusområdet. Av verksamhetsplanerna framgår inte vem som är ansvarig för genomförandet av åtgärder utifrån fokusområdet. Det framgår dock att uppföljning ska ske i samband med delårs- och årsbokslut.</p> <p>I internkontrollplanerna framgår kontrollmoment för de riskområden som indirekt kan kopplas till välfärdsbrottslighet. Ansvarig för att kontrollmomenten genomförs framgår. Återrapportering sker till nämnd i samband med årsbokslut.</p>

Södertälje den 18 april 2024

Daniel Larsson
Verksamhetsrevisor

Nils Oresten
Verksamhetsrevisor

4. Källförteckning

Granskade dokument

Verksamhetsplan 2024 samt internkontrollplan 2024 för följande nämnder:

- ▶ Kommunstyrelsen
- ▶ Arbets- och näringslivsnämnden
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden
- ▶ Miljönämnden
- ▶ Omsorgsnämnden
- ▶ Utbildningsnämnden
- ▶ Socialnämnden
- ▶ Stadsbyggnadsnämnden
- ▶ Äldreomsorgsnämnden
- ▶ Tekniska nämnden
- ▶ Enhörna kommundelsnämnd
- ▶ Hölö-Mörkö kommundelsnämnd
- ▶ Järna kommundelsnämnd
- ▶ Vårdinge-Mölnbo kommundelsnämnd