



MELLERUDS
KOMMUN

Intern kontrollplan

År: 2019

Nämnd: Kommunstyrelsen

Fastställd:

Beslutsnummer:

Innehållsförteckning

1	Intern kontroll	3
2	Ansvar för intern kontroll	3
3	Riskanalys	3
4	Bedömning av risk samt beslut om risk och åtgärder	4
5	Nämndens verksamhet	4
6	Riskmatris.....	4
7	Åtgärder	10
8	Kontroller	13
9	Kontroll uppföljning.....	15
10	Avvikelse	16

1 Intern kontroll

Intern kontroll är en process där den politiska nivån och verksamhetsnivån samverkar för att med en rimlig grad av säkerhet kunna säkerställa:

Ändamålsenlig och kostnads-effektiv verksamhet	Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.	Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter riktlinjer med mera.
--	--	---

Intern kontroll handlar om att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs i enlighet med övergripande mål, fastställda planer, reglementen och andra styrdokument, med bibehållet förtroende. Arbetet berör alla: politiker som anställd.

Det är både en styrka och ett ansvar för de förtroendevalda i Melleruds kommun att försäkra sig om att resurserna används optimalt, att det är ordning och reda samt att planerad verksamhet genomförs.

Med **rimlig grad av säkerhet** menas att nämnder och styrelser vid riskanalysen, utformning av åtgärder och rutiner ska göra en avvägning mellan en kostnad och nytta. Vid bedömningen av nytta ska inte enbart ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten och olika intressenter. Arbetet och kontrollsystemen ska vara ändamålsenliga och väl dokumenterade.

Med **ändamålsenlig** och **kostnadseffektiv verksamhet** menas bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd verksamhetsidé och mål.

Med **tillförlitlig finansiell rapportering** menas att nämnder och styrelser samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Samma målgrupper ska även ha tillgång till ändamålsenlig och **tillförlitlig redovisning av verksamhetens** prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

Med **efterlevnad** av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera menas lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk och ingångna avtal med olika parter.

En fungerande intern kontroll leder till att fel och brister som kan komma att skapa allvarliga konsekvenser i framtiden förebyggs och förhoppningsvis upptäcks tidigt. Arbetet handlar inte om att leta fel och brister hos de anställda. Tvärt om: genom utvecklade rutiner och kontroller skapa trygghet hos förtroendevalda och anställda att verksamheten sköts på ett bra sätt. Därför ska intern kontroll vara en naturlig del av det dagliga arbetet.

2 Ansvar för intern kontroll

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Enligt kommunallagen ska nämnderna inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller även när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap 1 § KL lämnats över till någon annan.



3 Riskanalys

Med risk menas händelser och aktiviteter som kan leda till förlust eller skada för verksamheten, ekonomiska värden eller förtroende.

Värderingen sker i två steg. Först identifieras riskerna och sedan bedöms sannolikheten för de konsekvenser som uppstår om risken inträffar.

Konsekvenserna av att en risk inträffar kan vara verksamhetsmässiga, ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga, miljömässiga, kulturella etc. Konsekvenserna kan drabba individer, tjänstemän, politiker eller brukare.

1	Försumbar	konsekvensen är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen
2	Lindrig	konsekvensen uppfattas som liten av såväl intressenter som kommun
3	Kännbar	konsekvensen uppfattas som besvärande för intressenter och kommun
4	Allvarlig	konsekvensen är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa

Sedan bedöms *hur sannolikt det är att respektive risk inträffar*. Vid bedömningen ska såväl interna som externa risker beaktas. Exempel på interna: verksamhetsrisk, redovisningsrisk, IT-baserad risk. Exempel på externa: omvärldsrisker, finansiella risker, legala risker, IT-baserade risker.

1	Osannolik	riskerna är praktiskt taget obefintliga att fel ska uppstå
2	Mindre sannolik	riskerna är mycket liten att fel ska uppstå
3	Möjlig	det finns risk för att fel ska uppstå
4	Sannolik	det är mycket troligt att fel ska uppstå

4 Bedömning av risk samt beslut om risk och åtgärder

När alla risker värderats ges de ett numeriskt värde genom att sannolikhet multipliceras med konsekvens. Stratsys gör denna uträkning själv och presenterar resultatet i en matris eller i en tabell. Det sammanlagda värdet är en vägledning för beslut om att hantera respektive värderad risk.

Värde	Rekommendation
12-16	Direkt åtgärd krävs! Minimera risken.
4-11	Reducera risken! Åtgärdas, bör tas som kontrollmoment
1-3	Inget agerande krävs! Risken accepteras.

Vid behov revideras motiveringarna för att underlätta spårbarheten i arbetet.

Förvaltningen tar därefter fram förslag till åtgärder för att hantera respektive risk.

Med *direkt åtgärd* menas att risken behöver hanteras just nu och anger på vilket sätt det ska ske. Det kan handla om att ta fram en rutin eller genomföra en utbildningsinsats.

En *risk som ska reduceras* blir ett kontrollmoment som ska utföras mer återkommande under året.

En *risk som kan accepteras* kräver i nuläget inget särskilt agerande eller åtgärd.

Nämnden bedömer och fattar beslut om åtgärderna. Riskerna, värderingen, åtgärder och vem som ska utföra dessa samt tider för genomförande, uppföljning och rapportering ska dokumenteras i Stratsys.

Kontrollmoment

Risker som bör reduceras behöver kontrolleras mer återkommande. Härutöver fastställer styrelsen senast vid novembermötet gemensamma kontrollområden. Exempelvis bör vissa kontroller praktiskt genomföras av de centrala enheterna för att frigöra resurser till förvaltningarnas mer specifika kontroller. Se kommunstyrelsens interna kontrollplan.

Rimlig grad av säkerhet

Nämnder och styrelser ska göra en avvägning mellan kostnad och nytta i arbetet med intern kontroll. Arbetet och kontrollsystemen ska vara ändamålsenliga och väl dokumenterade. Detta medför att prioriteringar kan behöva göras i arbetet. En sådan prioritering kan t.ex. handla om behov av att genomföra en åtgärd för en risk som får värdet 4-11 före en kontroll kan läggas upp. Ett annat exempel är framtagande av kontroller för vissa risker under innevarande år, t.ex. risker med en viss sannolikhet och konsekvens. Dessa prioriteringar anges genom förklaringen "risken bedöms inte vara möjlig att inkludera i den interna kontrollen 2018" i den interna kontrollplanen. Fördelen med att redovisa dessa risker i planen är dels att det bidrar till spårbarhet i arbetet, dels minskar sannolikheten för att risker "glöms bort" från ett år till ett annat.

5 Nämndens verksamhet

Den administrativa förvaltningen leds av kommunchefen och direkt underställda är stab som innehåller kommunövergripande enheter för ekonomi, personal, kansli, it och arbetsmarknadsfrågor. Kommunchefen ansvarar även för miljö- och hälsosamordning, Rådahallen, Medborgarkontor, turistfrågor, näringslivsfrågor samt plan- och byggheten.

Näringslivsfrämjande åtgärder bedrivs i samverkan med många olika parter såsom: Kommunalförbundet Fyrbodalen, MellerudsNavet och Näringslivsrådet. Näringslivsansvarig med marknadsföringsansvar är näringslivssamordnare på del av sin tjänst.

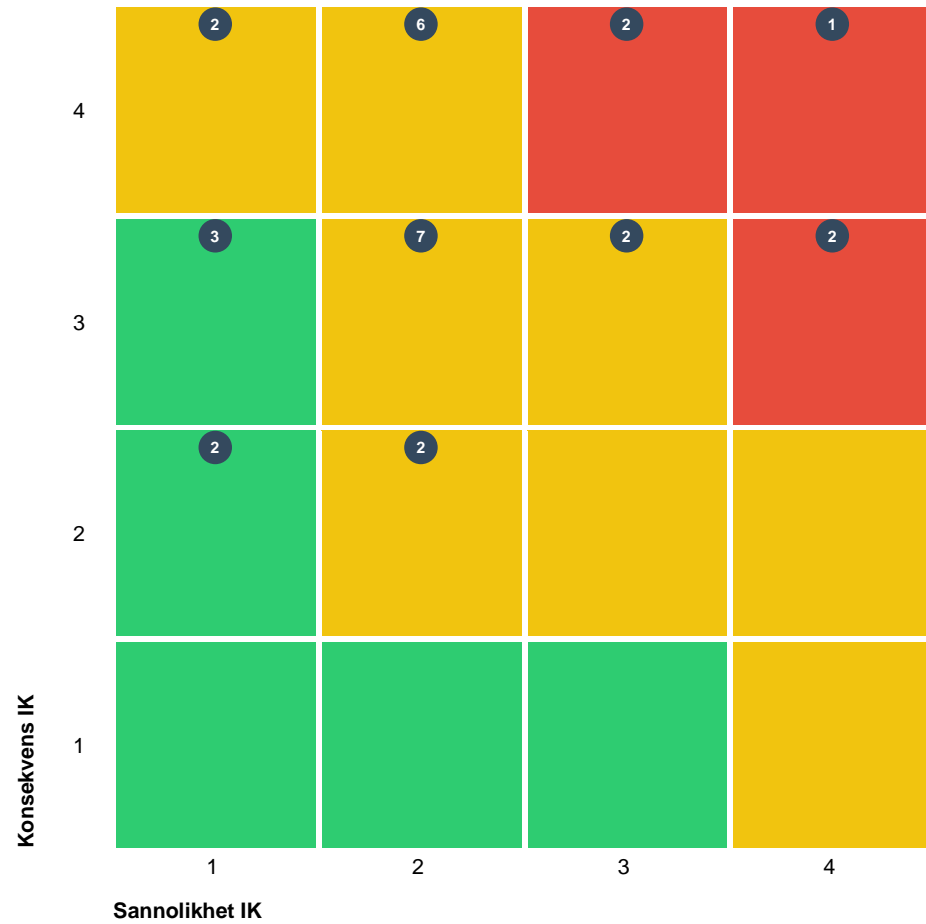
Det är viktigt att ge möjligheter för företag att starta och utvecklas i Mellerud. Nära dialog sker med företagare och köpmän.

Kommunen har överlåtit ansvaret för miljöverksamheten till Dalslandskommunernas Miljö- och energiförbund. Miljöverksamheten regleras till en stor del av miljöbalken som styr tillsynsarbetet och upplysningsverksamheten inom naturvård samt strandskydd, miljöskydd, hälsoskydd, tåkter, förorenad mark, kemikalieanvändning, avfall med mera. Övrig tillsyn styrs av livsmedels- och djurskyddslagstiftning.

Miljöstrategiskt arbete är det miljöarbete som inte är lagreglerat myndighetsarbete. Kommunstyrelsen bestämmer inriktning och mål för miljöstrategens arbete. Miljöstrategen är anställd av Dalslandskommunernas Miljö- och energiförbund men arbetar på uppdrag av Melleruds kommunstyrelse.

6 Riskmatris






6.1 Risker



	Konsekvens IK	Sannolikhet IK
4	Allvarlig	Sannolik
3	Kännbar	Möjlig
2	Lindrig	Mindre
1	Försumbar	Osannolik







5 Kritisk 19 Medium 5 Låg Totalt: 29





Risikanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
1 Kontanthantering	Beskrivning av risk	4	Lindrig	Mindre	👉 Göra färdigt och	

Risikanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
(central risk)	Risk är dels att pengar hamnar i fel ficka. Dels att personalen utsätts för rånrisk i samband med kontanthantering. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser				implementera regelverket för kontanthantering	
2 Representation (central risk) bör arbetas med 2019	Beskrivning av risk Risken vid representation är att redovisningskraven ej följs. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre	⚠ Att rutinen för representation blir känd i verksamheterna	⚠ Stickprovskontroller vid representation
Rätt attester vid betalning av fakturor (central risk)	Beskrivning av risk Har rätt person attesterat vid utbetalningar? Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska och förtroendemässiga konsekvenser		Kännbar			
3 Stats bidrag samt EU bidrag (central risk)	Beskrivning av risk Det finns statsbidrag, EU-bidrag, medfinansiering samt övriga bidrag att söka. risken är att kommunen inte söker de bidrag av dessa som vi vill söka. Konsekvensbeskrivning Ekonomiska konsekvenser	 2	Lindrig	Osannolik		
4 Behov av ramavtal (central risk)	Beskrivning av risk Det finns ett stort behov av avtal för inköp. Idag finns få avtal. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 12	Allvarlig	Möjlig	⚠ Ta fram plan för behov av ramavtal	
5 Program för kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare enligt KL (central risk)	Beskrivning av risk Bristande insyn samt uppföljning av avtal med externa utförare av kommunala uppdrag. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 12	Kännbar	Sannolik	⚠ Ta fram plan för redovisning av externa utförare av kommunala uppdrag till KF	
6 Uppföljning av avtalstrohet (central risk)	Beskrivning av risk Uppföljning av avtalstrohet saknas Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet	 8	Allvarlig	Mindre		⚠ Stickprovskontroll av leverantörer under beloppet för direktupphandling

Risicanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
	och förtroendemässiga konsekvenser					
7 Upphandlingsförfarande (central risk)	Beskrivning av risk Görs upphandling på ett korrekt sätt, särskilt vid direktupphandling Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre		
8 Egna utlägg via lön (central risk)	Beskrivning av risk Risken är egna utlägg via lön i samband med köp utan rekvisition, faktura eller felaktig attestant. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre	📌 Kartläggning	
9 Jäv	Beskrivning av risk Risk för jäv på grund av nära relationer. Konsekvensbeskrivning Ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga samt verksamhetsmässiga konsekvenser.	 8	Allvarlig	Mindre	📌 Utbildning	📌 Kunskapskontroll
10 Löneutbetalningar och arvoden (central risk)	Beskrivning av risk Risken är felaktiga utbetalningar av arvoden och löner. Risken finns att underlag kan komma vid fel tid eller inte kommer in alls. Detta kan leda till felaktiga utbetalningar. Felaktiga uppgifter registrerat i lönesystemet Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska och förtroendemässiga konsekvenser	 8	Allvarlig	Mindre		
11 Nyanmälan/avslut av anställning	Beskrivning av risk Anmäls och registreras nyanställning eller förändrad/avslutad anställning. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 8	Allvarlig	Mindre		
12 Rekrytering (central risk)	Beskrivning av risk Förvaltningsövergripande enhetlighet vid rekrytering saknas. Konsekvensbeskrivning Verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 2	Lindrig	Osannolik		
13 Delegering (central	Beskrivning av risk	 6	Kännbar	Mindre	📌 Genomlysning av	

Risikanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
risk)	Ej följsamhet av delegering, inkl. anmälan av delegeringsbeslut. Brist på utbildning om hur det ska fungera. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser				delegationsordningen ↓ Utbildning	↓ Stickprovskontroll
14 Diarieföring och utlämnande av handlingar (central risk)	Beskrivning av risk Diarieförs alla allmänna handlingar som ska diarieföras? Kunskap om hantering vid begäran om utlämning av handlingar. Hantering av sekretess (utbildning och tillämpning) Konsekvensbeskrivning Juridiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	8	Allvarlig	Mindre	↓ Tillgängliggöra utbildningspaket ↓ Utbilda nyanställda	
15 Dålig planberedskap	Beskrivning av risk Dålig planberedskap samt planer som inte verkställs trots beslut (detaljplaner) Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	6	Kännbar	Mindre		
16 Egendomsskador simhallen	Beskrivning av risk Risken för egendomsskador och skadegörelse. Konsekvensbeskrivning Juridiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	8	Allvarlig	Mindre		
17 Felaktig information läggs ut på extern webb	Beskrivning av risk Risken är bristfälliga rutiner och bristfälligt utbildning bland berörd personal. Konsekvensbeskrivning Förtroendemässiga och juridiska konsekvenser	4	Allvarlig	Osannolik		
18 Följs lagar och regler	Beskrivning av risk Bristande kunskap/utbildning och tillämpning om lagar och regler som gäller för kommunal verksamhet (KL, FL, LOU, OSL, PBL). Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	3	Kännbar	Osannolik		
19 Följsamhet enligt dataskyddsförordningen	Beskrivning av risk Brist på resurser när den nya förordningen träder ikraft.	9	Kännbar	Möjlig		





Risicanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
	Konsekvensbeskrivning Juridiska och ekonomiska konsekvenser					
20 Hyres- och driftbidrag	Beskrivning av risk Brist på riktlinjer och transparens Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, och förtroendemässiga konsekvenser	 4	Lindrig	Mindre		
21 Informationssäkerhet	Beskrivning av risk Brist i arbetet med informationssäkerhet. Konsekvensbeskrivning Juridiska och förtroendemässiga konsekvenser	 12	Allvarlig	Möjlig	👇 Identifiera vad som behöver säkras upp för informationssäkerhetsarbetet	👇 Kontroll av arbetet med informationssäkerhet
22 Kränkningar på kommunens FB-sida	Beskrivning av risk Dåliga rutiner, bristande kunskaper hos personer med redigeringsbehörighet och risk för kapning av kontot (åsiktsyttringar, kränkningar) samt att det är förfä personer som är behöriga. Konsekvensbeskrivning Förtroendemässiga och juridiska konsekvenser	 16	Allvarlig	Sannolik	👇 Översyn av kommunens beslut (användarregler för FB) av att använda Facebook	
23 Personssäkerhet i simhallen	Beskrivning av risk Risk för läckor av kemikalier. Risk för ofredande. Konsekvensbeskrivning Ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga samt verksamhetsmässiga konsekvenser	 12	Kännbar	Sannolik	👇 Ta fram rutin	👇 Övning för att pröva den framtagna rutinen
24 Politiska beslut verkställs inte	Beskrivning av risk Risken är att politiska beslut inte verkställs. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre		
25 Saknar juridisk kompetens	Beskrivning av risk Felaktiga beslut, avtal etc. som kan leda till kostnader och förtroendeförlust. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 9	Kännbar	Möjlig		

Risicanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
26 Styrdokument	Beskrivning av risk Gamla och inaktuella styrdokument som inte stödjer verksamheten Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre		
27 Systemkunskap	Beskrivning av risk Brist på kunskap om systemen (som användare, systemägare och systemansvarig). Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 3	Kännbar	Osannolik		
28 Uppsiktsplikten	Beskrivning av risk Kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Blir svårare att utöva uppsikt i bolag och stiftelser vid brist på avrapportering. Kommunen riskerar att sakna information för att bedriva sin verksamhet. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 3	Kännbar	Osannolik		
29 Vattenkvalitet (Rådahallen)	Beskrivning av risk Om vattenprover inte tas finns risken att besökare och personal blir sjuka. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 4	Allvarlig	Osannolik		





7 Åtgärder

7.1 Åtgärder

7.1.1 Ekonomi





Risakanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
 Kontantering (central risk) Risk är dels att pengar hamnar i fel ficka. Dels att personalen utsätts för rånrisk i samband med kontantering.	4	Göra färdigt och implementera regelverket för kontantering	 Ej genomförd	Sophia Vikström	Björn Lindquist	2019-03-01		2019-12-31
 Representation (central risk) bör arbetas med 2019 Risken vid representation är att redovisningskraven ej följs.	6	Att rutinen för representation blir känd i verksamheterna	 Ej genomförd	Sophia Vikström		2019-01-01		2019-06-30

7.1.2 Inköp/upphandling






Risakanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
 Behov av ramavtal (central risk) Det finns ett stort behov av avtal för inköp. Idag finns få avtal.	12	Ta fram plan för behov av ramavtal I samverkan med övriga förvaltningar, och eventuellt andra kommuner, ta fram en plan för behov av ramavtal med utgångspunkt i befintliga avtal samt o föreslå områden med behov av nya ramavtal utifrån av omfattningen av inköp	 Ej genomförd	Sophia Vikström	Björn Lindquist	2019-03-19		2019-09-01
 Program för kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare enligt KL (central risk) Bristande insyn samt uppföljning av avtal med externa utförare av	12	Ta fram plan för redovisning av externa utförare av kommunala uppdrag till KF Ta fram program med mål och riktlinjer för sådana kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare (KL 5:3). I programmet ska det också anges hur fullmäktiges mål och riktlinjer	 Ej genomförd	Sophia Vikström	Mario Vasquez	2019-05-01		2019-09-15

Risakanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
kommunala uppdrag.		ska följas upp och hur allmänhetens insyn ska tillgodoses.						

7.1.3 Personal

Risakanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
 Egna utlägg via lön (central risk) Risken är egna utlägg via lön i samband med köp utan rekvisition, faktura eller felaktig attestant.	6	Kartläggning Kartlägg egna utlägg via lön samt utred behov av regler för egna utlägg.	 Ej genomförd	Sophia Vikström	Björn Lindquist, Jeanette Johansson	2018-03-19		2019-03-31
 Jäv Risk för jäv på grund av nära relationer.	8	Utbildning	 Ej genomförd	Sophia Vikström		2019-01-01		2019-12-31

7.1.4 Verksamhet



Risakanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
 Delegering (central risk) Ej följsamhet av delegering, inkl. anmälan av delegeringsbeslut. Brist på utbildning om hur det ska fungera.	6	Genomlysning av delegationsordningen Gå igenom gällande delegationsordning och ta fram förslag till eventuellt behov av revidering.	 Ej genomförd	Sophia Vikström	Mario Vasquez	2019-05-01		2019-12-31
		Utbildning Utbildning för befattningar som fått delegation och bl.a. innefatta vad delegation innebär och återrapportering.	 Ej genomförd	Sophia Vikström	Mario Vasquez	2018-09-19		2018-12-31
 Diarieföring och utlämnande av handlingar (central risk) Diariieför alla allmänna handlingar som ska diariieföras? Kunskap	8	Tillgängliggöra utbildningspaket Tillgängliggör utbildningspaket och informationsmaterialet om diariieföring, allmänna handlingar och begäran om utlämning av handlingar.	 Ej genomförd	Sophia Vikström	Ingrid Engqvist	2019-03-01		2019-06-01

Riskanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
om hantering vid begäran om utlämning av handlingar. Hantering av sekretess (utbildning och tillämpning)		Utbilda nyanställda Utbilda nyanställda om diarieföring och utlämnande av handlingar	✘ Ej genomförd	Sophia Vikström	Ingrid Engqvist	2019-02-28		2019-12-31
Informationssäkerhet Brister i arbetet med informationssäkerhet.	12	Identifiera vad som behöver säkras upp för informations-säkerhetsarbetet Identifiera vad som behöver säkras upp i inom kommunens informationssäkerhetsarbete. Det behöver vara tydligt vem som har vilket uppdrag. Bör kontrolleras under 2019	✘ Ej genomförd	Sophia Vikström		2018-03-19		2019-12-31
Kränkningar på kommunens FB-sida Dåliga rutiner, bristande kunskaper hos personer med redigeringsbehörighet och risk för kapning av kontot (åsiktsyttringar, kränkningar) samt att det är förfädda personer som är behöriga.	16	Översyn av kommunens beslut (användarregler för FB) av att använda Facebook Repetitionsutbildning om användning av kommunens FB för de som är behöriga	✘ Ej genomförd	Sophia Vikström		2019-01-01		2019-12-31
Personsäkerhet i simhallen Risk för läckor av kemikalier. Risk för ofredande.	12	Ta fram rutin Ta fram en dokumenterad rutin för förebyggande arbete för samt vid läcka av kemikalier	✘ Ej genomförd	Sophia Vikström		2019-01-01		2019-12-31



8 Kontroller

8.1 Kontroller



8.1.1 Ekonomi

Risikanalys	Risk	Kontroll	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
 Representation (central risk) bör arbetas med 2019 Risken vid representation är att redovisningskraven ej följs.	6	Stickprovskontroller vid representation	 Ej genomförd	Sophia Vikström		2019-07-01		2019-12-31



8.1.2 Inköp/upphandling







Risikanalys	Risk	Kontroll	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
 Uppföljning av avtalstrohet (central risk) Uppföljning av avtalstrohet saknas	8	Stickprovskontroll av leverantörer under beloppet för direktupphandling	 Ej genomförd	Sophia Vikström	Björn Lindquist	2019-02-19		2019-09-30

8.1.3 Personal

Risikanalys	Risk	Kontroll	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
 Jäv Risk för jäv på grund av nära relationer.	8	Kunskapskontroll	 Ej genomförd	Sophia Vikström		2019-01-01		2019-12-31

8.1.4 Verksamhet

Risikanalys	Risk	Kontroll	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
 Delegering (central risk) Ej följsamhet av delegering	6	Stickprovskontroll Stickprovskontroll inom 2-5 områden	 Ej genomförd	Sophia Vikström	Ingrid Engqvist	2019-05-01		2019-09-01

Risakanalys	Risk	Kontroll	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
ring, inkl. anmälan av delegeringsbeslut. Brist på utbildning om hur det ska fungera.								
 Diarietföring och utlämnande av handlingar (central risk) Diarietförs alla allmänna handlingar som ska diarietföras? Kunskap om hantering vid begäran om utlämning av handlingar. Hantering av sekretess (utbildning och tillämpning)	8	Ingen kontroll innan utbildning och tydliga rutiner	 Ej genomförd	Sophia Vikström		2018-03-19		2018-12-31
 Informationssäkerhet Bristar i arbetet med informationssäkerhet.	12	Kontroll av arbetet med informationssäkerhet Kontroll av att arbetet med informationssäkerhet har påbörjats enligt plan under året.	 Ej genomförd	Sophia Vikström		2019-08-15		2019-09-15
 Personssäkerhet i simhallen Risk för läckor av kemikalier. Risk för ofredande.	12	Övning för att pröva den framtagna rutinen Övning för att pröva den framtagna rutinen	 Ej genomförd	Sophia Vikström		2019-01-01		2019-12-31

9 Kontroll uppföljning

Dokumentation av den interna kontrollen och avvikelser

Arbetet mot bakgrund av de av nämnden beslutade åtgärderna ska dokumenteras i Stratsys. Dokumentationen utgör underlag dels för rapportering till de förtroendevalda, dels för beslut om åtgärder och utveckling av arbetet.

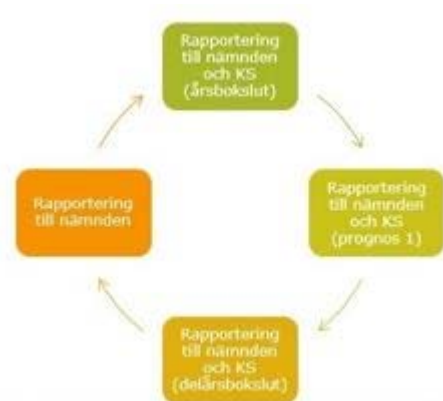
Det är viktigt att dokumentera kontrollerna och resultatet av både lyckade kontroller och avvikelser.

Följ upp och rapportera resultat

Minst en gång per kvartal, i samband med prognos/bokslut ska nämnden följa upp hur arbetet med intern kontroll fortlöper. Av nämndens årsarbets-hjul ska det framgå när uppföljning av den interna kontrollen ska ske.

I anslutning till de ekonomiska prognostillfällena ska nämnden rapportera resultatet av arbetet med den interna kontrollen till kommunstyrelsen: när första prognos redovisas till fullmäktige, i samband med delårsbokslut och årsbokslut. Rapporteringen består dels av ett skriftligt underlag som hämtas ur Stratsys, dels en muntlig rapport från presidiet vid bokslutsdialogen. Vid rapportering till styrelsen ska även skriftlig rapportering ske till kommunens revisorer.

Kommunstyrelsen utvärderar kommunens samlade system för intern kontroll och föranstaltar om förbättringar i de fall de behövs med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter. Uppgiften är en del i styrelsens uppsiktsplikt över nämnderna. I samband med nämndernas rapportering till styrelsen kallas även kommunens bolag och de kommunalförbund som kommunen deltar. Syftet är att styrelsen även ska informera sig om hur den interna kontrollen fungerar inom dessa verksamheter.



Figur 4. Process för rapportering till nämnden och kommunstyrelsen.

Vid rapporteringen till nämnden bör motsvarande frågor diskuteras:

- Uppföljning av tidigare åtgärder p.g.a. avvikelser och åtgärdsplanen
- Uppföljning att kontroll skett enligt plan.
- Resultatet av genomförda kontroller.
- Eventuella avvikelser och åtgärd mot bakgrund av avvikelsen.
- Hur arbetet med intern kontroll kommuniceras.
- Övriga frågor.

Vid rapportering till kommunstyrelsen ska följande framgå:

- Uppföljning av tidigare åtgärder p.g.a. avvikelser och åtgärdsplanen.
- Genomförda kontroller jämfört med nämndens interna kontrollplan
- Resultatet av genomförda kontroller och åtgärder
- Konstaterade avvikelser
- Åtgärder mot bakgrund av konstaterade avvikelser
- Kommentarer till uppföljningen som klargör och utvecklar vad som uppnåtts arbetet, effekten av arbetet med intern kontroll samt hur nämnden ska komma till rätta med avvikelserna.
- Hur arbetet med intern kontroll kommuniceras.
- Sist ska en utvärdering av hur arbetet med intern kontroll fungerar framgå - dels det som fungerar bra, dels det som behöver utvecklas.

10 Avvikelser

Det är viktigt att dokumentera kontrollerna och resultatet av både lyckade kontroller och avvikelser. Vid identifierade avvikelser ska rapportering ske enligt kontrollplanen. En avvikelse innebär per automatik en förväntan om att bristen ska rättas till. Dokumentera även vidtagna åtgärder med anledning av avvikelsen.

Vid identifierad avvikelse vid kontroll som utförs av central förvaltning ska genast dels ansvarig chef kontaktas liksom berörd förvaltning.

Avvikelser som identifieras inom en förvaltning ska genast rapporteras till nämnden.

Identifierade avvikelser och vidtagna åtgärder ska rapporteras till nämnden och kommunstyrelsen senast vid ordinarie rapportering.