



Uppföljning Intern kontroll 2019

Kommunstyrelsen
2019

1 Inledning

Denna rapport är en uppföljning av nämndens plan för intern kontroll 2019. I detta inledande avsnitt ges en övergripande beskrivning av nämndens arbete med intern kontroll. Härfter följer avsnitt *2 Riskanalys* som närmare beskriver de risker som nämnden beslutat att granska 2019 och grunderna för detta. Slutligen redovisas i avsnitt *3 Analys och uppföljning* resultatet av genomförda granskningar och åtgärder kopplade till respektive risk.

Kommunens nämnder och bolag ska, senast vid årets sista sammanträde, anta en särskild plan för kommande års arbete med intern kontroll. Denna intern kontrollplan för 2019 innehåller en analys av de allvarligaste riskerna för nämnden/bolaget, samt planerade granskningar och åtgärder för att minimera riskerna.

Kommunstyrelsens intern kontrollplan för 2019 togs fram av en arbetsgrupp bestående av kommunledningsförvaltningens stabschef, ekonomichef och kvalitetschef. I riskanalysen var en utgångspunkt att särskilja arbetet med intern kontroll från övrig uppföljning, som exempelvis mål- och resultatstyrning, systematiskt kvalitetsarbete etc. En annan utgångspunkt för 2019 har varit att fokusera arbetet med intern kontroll till att i huvudsak gälla efterlevnad av ekonomiska rutiner och riktlinjer kring betalningar och redovisning.

Med dessa utgångspunkter har arbetsgruppen genomfört en kartläggning av olika typer av brister som är vanligt förekommande i andra kommuner. Kartläggningen har resulterat i en bruttolista med tänkbara risker, utifrån vilken arbetsgruppen sedan gjort en prioritering med hjälp av en så kallad risk- och väsentlighetsanalys. Detta har resulterat i en intern kontrollplan som tydligt beskriver prioriterade risker och hur de ska granskas och åtgärdas under det kommande året.

Uppföljning och rapportering av Intern kontrollplan har genomförts av kommunförvaltningens kvalitetsstrateg med stöd från relevanta tjänstemän.

2 Riskanalys

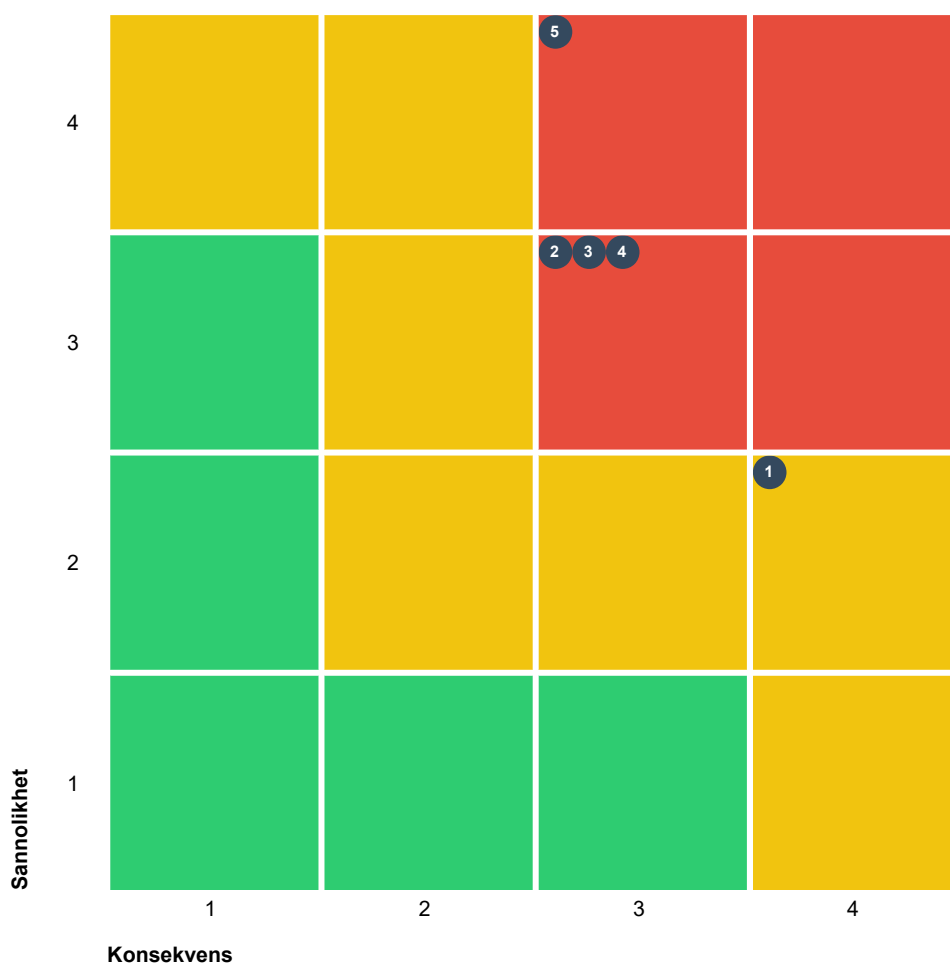
Inom intern kontroll används följande bedömningsskala för att värdera tänkbara risker:

1-3 (grönt) - risken bedöms inte vara sannolik och/eller bedöms ej ha några större konsekvenser om den inträffar

4-8 (gult) - risken bedöms ha viss möjlighet att inträffa och/eller kan få lindriga eller kännbara konsekvenser om den gör det

9-16 (rött) - risken bedöms ha relativt hög sannolikhet att inträffa och kan få kännbara eller allvarliga konsekvenser om den gör det.

Nedan summeras de risker som prioriterats av nämnden vid intern kontroll 2019 (inklusive kommungemensamma risker - dessa är markerade med ett **G**). Beroende på typ av risk har i sin tur *åtgärder* eller *granskningar* genomförts. Genomförande och utfall av åtgärderna/granskningarna redovisas närmare under 3.1 samt 3.2.





4 Hög 1 Medel Totalt: 5

Hög
Medel
Låg

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

Riskkategori	Risk nr.	Risk	Beskrivning av risk	Riskvärde
Verksamhet	1	Ansvarsfördelning och planering av kommunens kris- och säkerhetsarbete	Risk för bristande risk- och sårbarhetsanalys samt bristande övnings- och utbildningsverksamhet, till följd av otydlig ansvarsfördelning respektive otillräcklig planering. Detta kan leda till en ineffektiv räddningstjänst med såväl egendoms- som personskador som följd.	8
HR	2	Genomförande av medarbetarundersökningens handlingsplaner	Medarbetarundersökningar är viktiga för verksamhetens långsiktiga utveckling. Identifierade brister ska leda till en handlingsplan. Medarbetarnas delaktighet är en framgångsfaktor i förbättringsarbetet, och bristande genomförande av handlingsplanerna riskerar skada förtroendet för förvaltningsledningen.	9
Kommunikation	3	Telefontillgänglighet	Att som medborgare, företagare eller turist komma i kontakt med kommunen via de kanaler som erbjuds är viktigt. Vår tillgänglighet ska vara hög så att servicenivån uppfattas som god.	9






Riskkategori	Risk nr.	Risk	Beskrivning av risk	Riskvärde
Upphandling/inköp	4	Ofördelaktiga eller bristfälliga avtal tecknas 	Risk för att Trelleborgs kommun, på grund av bristande styrning och okunskap, sluter felaktiga eller bristfälliga avtal och bryter mot gällande rätt. Detta kan leda till förtroendeskada och ekonomiska konsekvenser - såväl direkt (dåliga villkor) som indirekt (upphandlingsskadeavgift/skadestånd)	9
	5	Inköp utanför kommunens ramavtal 	Risk för köp av upphandlade varor och tjänster utanför avtal på grund av okunskap. Detta kan vara direkt ekonomiskt ofördelaktigt och det kan leda till skadeståndsskyldighet	12

3 Analys och uppföljning

I detta avsnitt redovisas resultatet av nämndens/styrelsens arbete med intern kontroll 2019. Identifierade risker har antingen granskats eller åtgärdats direkt. Detta riskhanteringsarbete redovisas nedan.

3.1 Granskningar

I detta avsnitt redovisas resultatet av planerade granskningar.

Risk	Granskning	Uppföljning av granskning
Genomförande av medarbetarundersökningens handlingsplaner	Uppföljning av senaste medarbetarundersökningen	 Ej påbörjad På grund av den interna omorganisationen av Kommunledningsförvaltningen har man beslutat att genomföra medarbetarundersökningen under våren 2020.
Telefontillgänglighet	Tillgänglighetsmätning	 Ej påbörjad Kvalitetssenheten tillsammans med Kundtjänst tog beslutet i följd att gå ur Profitemätningen p.g.a. höga kostnader och snäva mätmetoder. Ett regionalt nätverk med ca 15 skånska kommuner håller på att utveckla mer kvalitativa mätmetoder. Lund och Malmö är drivande i detta.
Ofördelaktiga eller bristfälliga avtal tecknas 	Sammanställning av upphandlingsskadeavgifter och skadestånd	 Avslutad Granskningen genomfördes i oktober av Upphandlingschefen. Granskningen visade att inga skadestånd har betalats ut under 2019.
	Mätning av kännedom kring avtalsrutiner och avtalskultur	 Avslutad Nämndspecifikt resultat av granskningen: Granskningen visar att en stor del av respondenterna (78%) vet var de kan finna den aktuella upphandlingspolicyn. Dock så är det relativt få av respondenterna som har kännedom om upphandlingspolicyn (48%) och dess anvisningar (43%). Vidare är det få av respondenterna som vet vem som är inköpsansvarig på förvaltningen (22%) och vilken roll som denne har (35%). En stor andel av respondenterna vet om upphandlade avtal är bindande för dem (83%), samt var de finner kommunens avtalsdatabas (87%). Dock är det endast 57% som vet vad de ska göra om de saknar avtal eller har synpunkter på gällande avtal. Information: Respondenterna i den enkät som ligger bakom siffrorna ovan är medarbetare med budgetansvar från Kommunledningsförvaltningen och bygger på svar från 23 respondenter. Kommunövergripande analys och förslag till åtgärd: En analys av enkätsvaren har gjorts av Intern kontrollgrupp med representanter från förvaltningarna. Den samlade analysen visade att de flesta medarbetare har god kännedom när det gäller baskunskap relaterat till inköp och upphandlingar. Många saknar mer ingående/detaljerad kunskap om t.ex. upphandlingspolicyns innehåll och anvisningar men i samtal med Upphandlingschefen enas man om att sådan detaljerad kunskap inte nödvändigtvis behöver besittas av alla medarbetare. Gruppen enas om följande åtgärder: <ul style="list-style-type: none"> Inköpsansvarigens roll behöver tydliggöras och kommuniceras till medarbetarna. Upphandlingsenheten kommer att se över rutiner för dialog och uppföljning med inköpsansvariga för att fånga upp eventuella brister och utmaningar på respektive förvaltning. Upphandlingsenheten bör ta fram och genomföra en plan för hur man når ut till övriga medarbetare när det gäller information om

Risk	Granskning	Uppföljning av granskning																																																																
		<div>inköp och upphandling.</div> <ul style="list-style-type: none">Användarvänlighet av avtalsdatabas bör ses över av Upphandlingsenhet i dialog med beställare.																																																																
Inköp utanför kommunens ramavtal <div>G</div>	Kartläggning av avtalstrohet	<div><div>✓</div>Avslutad</div> <div>Nämndspecifikt resultat/analys:</div> <div>Av 10 granskade inköp/fakturor var majoriteten av produkterna, 9 stycken, köpta hosOffice Depot. Dock var det endast ett av dessa inköp som avropats från gällande avtal (a).</div> <table><tr><th colspan="5">Kommunstyret</th></tr><tr><th rowspan="2">Fakturanummer</th><th colspan="4">Kartläggning</th></tr><tr><th>A</th><th>B</th><th>C</th><th></th></tr><tr><td>33717183</td><td></td><td>X</td><td></td><td></td></tr><tr><td>33725379</td><td></td><td>X</td><td></td><td></td></tr><tr><td>33725583</td><td>X</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>33725618</td><td></td><td>X</td><td></td><td></td></tr><tr><td>33728828</td><td></td><td>X</td><td></td><td></td></tr><tr><td>33730273</td><td></td><td>X</td><td></td><td></td></tr><tr><td>33733175</td><td></td><td></td><td>X</td><td></td></tr><tr><td>33736827</td><td></td><td>X</td><td></td><td></td></tr><tr><td>33746627</td><td></td><td>X</td><td></td><td></td></tr><tr><td>33751269</td><td></td><td>X</td><td></td><td></td></tr></table> <div>Kommunövergripande analys och förslag till åtgärd:</div> <div>Enkätsvaren visade brister i avtalstrohet hos de flesta förvaltningarna. Anledningen verkar vara:</div> <div>a) varan existerar inte i avtalsdatabasen;</div> <div>b) varan har felkonterats;</div> <div>c) det är svårt och tidskrävande att hitta rätt vara/avtal.</div> <div>Mycket av detta kommer att förbättras med hjälp av Marknadsplatsen (e-handel). Ytterligare två insatser föreslås:</div> <ul style="list-style-type: none">Se över användarvänlighet av avtalsdatabasFördjupad/kontinuerlig dialog med förvaltningarna (inte bara på ledningsnivå).	Kommunstyret					Fakturanummer	Kartläggning				A	B	C		33717183		X			33725379		X			33725583	X				33725618		X			33728828		X			33730273		X			33733175			X		33736827		X			33746627		X			33751269		X		
Kommunstyret																																																																		
Fakturanummer	Kartläggning																																																																	
	A	B	C																																																															
33717183		X																																																																
33725379		X																																																																
33725583	X																																																																	
33725618		X																																																																
33728828		X																																																																
33730273		X																																																																
33733175			X																																																															
33736827		X																																																																
33746627		X																																																																
33751269		X																																																																

3.2 Åtgärder

I detta avsnitt redovisas resultatet av planerade åtgärder.

Risk	Åtgärd	Uppföljning av direktåtgärder
Ansvarsfördelning och planering av kommunens kris- och säkerhetsarbete	Uppföljning av förtydligad ansvarsfördelning och planering	<p>✓ Avslutad</p> <p>SKR och MSB har tecknat en ny kommunöverenskommelse som reglerar kommunernas ansvar enligt lagen om extraordinära händelser. I denna nya överenskommelse ska styrdokument för krisberedskap antas av KF. Dokumentet är framtaget och på väg till KSAU och i slutändan KF. Enligt denna nya överenskommelse är det lägst kommundirektören som beslutar om övnings- och utbildningsplan. En övnings- och utbildningsplan är framtagen och kommer efter att styrdokumentet är fastställt, fastställas av kommundirektör.</p>