

# **Uppföljning intern kontroll 2018**

---

Kommunstyrelsen  
2018

## 1 Inledning

Denna rapport är en uppföljning av nämndens plan för intern kontroll 2018. 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 2018 och grunderna för detta. Slutligen redovisas i avsnitt *3 Analys och uppföljning* resultatet av genomförda granskningar och åtgärder kopplade till respektive risk.

## 2 Riskanalys

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

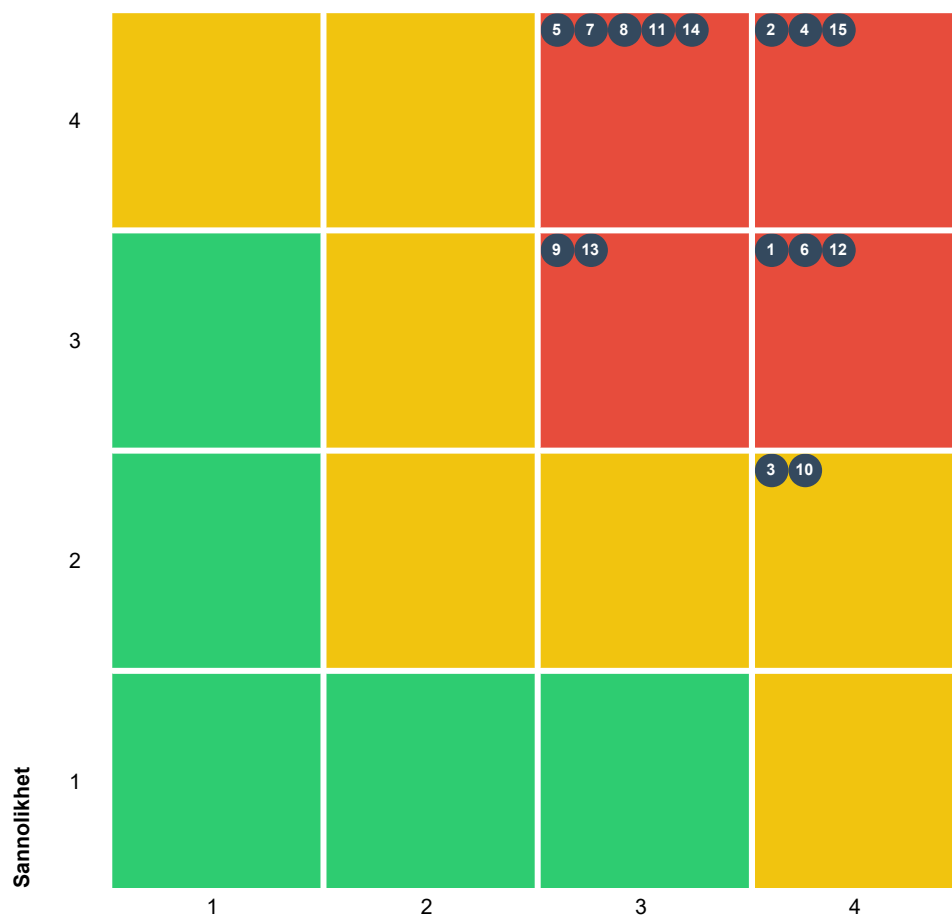
**1-3 (grönt)** - risken bedöms inte vara sannolik och/eller bedöms ej ha några större konsekvenser om den inträffar

**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 prorigeras av nämnden vid intern kontroll 2018 (inklusive kommungemensamma risker - dessa är markerade med ett **G**). Beroende på typ av risk ska i sin tur *åtgärder* eller *granskningar* genomföras kopplat till dessa, vilka redovisas närmare under 3.1 samt 3.2.

Den som står som ansvarig i intern kontrollplanen är *ansvarig för att tillhörande granskningar eller direktåtgärder genomförs*. Genomförandet kan delegeras, exempelvis i uppföljningsverktyget Stratsys, men ansvaret kvarstår. Ansvaret relaterar alltså till det som ska göras och inte till den specifika risken i sig.



## Konsekvens

13 Hög 2 Medel Totalt: 15

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

Riskkategori	Risk nr.	Risk	Beskrivning av risk	Riskvärde
Verksamhet	1	Icke-genomförande av kommunfullmäktigebeslut i organisationen <b>G</b>	Kommunstyrelsen och nämndernas verkställande av fullmäktiges beslut utgör en viktig del i den demokratiska processen. För att kommunfullmäktige ska kunna ha kontroll över verkställigheten krävs även att återrapporteringen fungerar. Det finns en risk för att det inte finns tillräckliga rutiner som säkerställer verkställighet och återrapportering.	12
	2	Brister i målstyrningsprocessen i målkedjan (KF-målen) <b>G</b>	Risk för att målkedjan är otydlig och bristande uppföljning med hjälp av målvärden på grund av olika förväntningar vilket kan leda till att det blir svårigheter med ansvarsutkrävande	16
	3	Bristande tillgänglighet <b>G</b>	Risk för bristande tillgänglighet för individer med funktionshinder på grund av brist på tillgänglighetsanpassning, vilket kan leda till bristande likvärdighet	8
	4	Bristande följsamhet av GDPR (nya dataskyddsförordningen) <b>G</b>	Risk för att vi inte säkerställer att våra system uppfyller den nya dataskyddsförordningen, Även viss risk för bristande förståelse och kompetens inom organisationen.	16
Förtroende	5	Bristande följsamhet av representations- och resepolicy samt redovisning	Genom att försumma att bifoga rätt underlag till verifierationer gällande representation kan kommunen riskera negativ medial uppmärksamhet samt badwill	12
	6	Bristande rutiner avseende bestickning, mutor och korruption <b>G</b>	Tjänstemän, politiker och uppdragstagare i kommunal verksamhet utsätts för påverkan av andra och utsätter andra människor för påverkan av olika slag. Dessa kontakter är nödvändiga inslag i en demokrati. Det är emellertid viktigt att en sådan process går formellt riktigt till och att det finns gränser för hur denna påverkan får se ut. Oegentligheter kan innebära mycket andra företeelser än mutbrott. Till exempel transaktioner mellan organisationen och eget eller närståendes företag, att förskaffa sig fördelar eller motsvarande utifrån den position man har i organisationen.	12
Ekonomi/finans	7	Felaktigt användande av kommunens förladdade bankkort	Kommunen har många bankkort och det är viktigt att dessa inte används för att bryta mot de avtal kommunen ingått	12
	8	Bristande följsamhet av attestreglemente <b>G</b>	Som attestant är det viktigt att veta vilket ansvar och innebörd detta medför.	12
	9	Fel pris fakturerat jämfört med avtal <b>G</b>	Risk för att kommunen betalar felaktigt pris på grund av bristande kontroll vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser	9
	10	Ekonomisystem lägger ner <b>G</b>	Bland annat risk för att kritiska utbetalningar berörs. Tidsfrister behöver kartläggas.	8
	11	Leverantörsfakturor betalas inte i tid <b>G</b>	Risk att kommunen får betala 450 kr i förseningsavgifter för att fakturor inte betalas i tid.	12

Riskkategori	Risk nr.	Risk	Beskrivning av risk	Riskvärde
HR	12	Bristande hantering av ställföreträdarskap <b>G</b>	Risk för att ställföreträdare inte utses enligt fastställt regelverk på grund av okunskap vilket kan leda till att ogiltiga beslut fattas	12
Kommunikation	13	Bristande informationsspridning vid krissituationer (långsamt, fel mottagare)	Det finns en risk för att rätt information inte distribueras till rätt mottagare. Exempelvis är det viktigt att alla berörda får information vid problem vid distribution el-, vatten och värmehändelser	9
	14	Inaktuella och ouppdaterade policys och riktlinjer <b>G</b>	Kommunens verksamheter styrs delvis av policys och riktlinjer som antagits av de förtroendevalda. Om dessa styrdokument är inaktuella eller okända i organisationen kan det innebära en bristande följsamhet till de styrande dokumenten.	12
	15	Bristande förståelse för beslut och annan information	Risk för att mottagare inte förstår innebörden av beslut och annan information p.g.a. att vi inte uttrycker oss värdat, enkelt och begripligt, vilket kan leda till minskat förtroende för demokratin, men även att resurser får läggas på att i efterhand förtydliga för mottagaren	16

### 3 Analys och uppföljning

I detta avsnitt redovisas resultatet av nämndens/styrelsens arbete med intern kontroll 2018. 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																																																		
Icke-genomförande av kommunfullmäktigebeslut i organisationen	Granskning av 15 kommunfullmäktigebeslut 2016-2018 och dess genomförande samt återrapportering	<p>✓ Avslutad</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">KF-beslut, ärendenummer</th> <th colspan="2">Verksamhet</th> </tr> <tr> <th>Ja</th> <th>Nej</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ny östlig ringled - genomförandeplan KS 2015/989</td> <td>x</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Investering personalsystem KS 2016/255</td> <td>x</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Medborgarförslag busshållplats KS 2014/362</td> <td>x</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Budget 2017 och flerårsplan 2018-2019 KS 2016/10</td> <td>x</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Välkomstafton för nya trelleborgare KS 2015/424</td> <td>x</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Östlig ringväg; arrendeavtal för jordbruksmark KS 2017/841</td> <td>x</td> <td>Pågår</td> </tr> <tr> <td>Medborgarförslag om skulptur KS 2017/603</td> <td>x</td> <td>**</td> </tr> <tr> <td>Medborgarsörslag målsättning Kuststad 2025 KS 2017/550</td> <td>x</td> <td>x Verkställs men åtgärds</td> </tr> <tr> <td>Medborgarförslag aktivitetsersättning 60+ KS 2017/559</td> <td>x</td> <td>x Verkställs men åtgärds</td> </tr> <tr> <td>Medborgarförslag religiösa verksamheter KS 2017/620</td> <td>x</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kuststad 2025 östlig ringväg KS 2017/1354</td> <td>x</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Medborgarförslag naturum Trelleborg KS 2016/120</td> <td></td> <td>x Orsak okänd</td> </tr> <tr> <td>Kuststad 2025 Sjöstaden KS 2017/1355</td> <td></td> <td>x Pågår</td> </tr> <tr> <td>Bostadsförslagsprogram KS 2018/439</td> <td></td> <td>x Pågår</td> </tr> <tr> <td>Rådhuskoncernen KS 2018/881</td> <td>x</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>** Förslaget bordlades av KSO under KS den 29 nov 2017 med anledning att det rådde osäkerhet i enlighet med beredningen för offentlig utsmyckning har frågeställarens förslag tillmötesgått.</p>	KF-beslut, ärendenummer	Verksamhet		Ja	Nej	Ny östlig ringled - genomförandeplan KS 2015/989	x		Investering personalsystem KS 2016/255	x		Medborgarförslag busshållplats KS 2014/362	x		Budget 2017 och flerårsplan 2018-2019 KS 2016/10	x		Välkomstafton för nya trelleborgare KS 2015/424	x		Östlig ringväg; arrendeavtal för jordbruksmark KS 2017/841	x	Pågår	Medborgarförslag om skulptur KS 2017/603	x	**	Medborgarsörslag målsättning Kuststad 2025 KS 2017/550	x	x Verkställs men åtgärds	Medborgarförslag aktivitetsersättning 60+ KS 2017/559	x	x Verkställs men åtgärds	Medborgarförslag religiösa verksamheter KS 2017/620	x		Kuststad 2025 östlig ringväg KS 2017/1354	x		Medborgarförslag naturum Trelleborg KS 2016/120		x Orsak okänd	Kuststad 2025 Sjöstaden KS 2017/1355		x Pågår	Bostadsförslagsprogram KS 2018/439		x Pågår	Rådhuskoncernen KS 2018/881	x	
KF-beslut, ärendenummer	Verksamhet																																																			
	Ja	Nej																																																		
Ny östlig ringled - genomförandeplan KS 2015/989	x																																																			
Investering personalsystem KS 2016/255	x																																																			
Medborgarförslag busshållplats KS 2014/362	x																																																			
Budget 2017 och flerårsplan 2018-2019 KS 2016/10	x																																																			
Välkomstafton för nya trelleborgare KS 2015/424	x																																																			
Östlig ringväg; arrendeavtal för jordbruksmark KS 2017/841	x	Pågår																																																		
Medborgarförslag om skulptur KS 2017/603	x	**																																																		
Medborgarsörslag målsättning Kuststad 2025 KS 2017/550	x	x Verkställs men åtgärds																																																		
Medborgarförslag aktivitetsersättning 60+ KS 2017/559	x	x Verkställs men åtgärds																																																		
Medborgarförslag religiösa verksamheter KS 2017/620	x																																																			
Kuststad 2025 östlig ringväg KS 2017/1354	x																																																			
Medborgarförslag naturum Trelleborg KS 2016/120		x Orsak okänd																																																		
Kuststad 2025 Sjöstaden KS 2017/1355		x Pågår																																																		
Bostadsförslagsprogram KS 2018/439		x Pågår																																																		
Rådhuskoncernen KS 2018/881	x																																																			
Bristande följsamhet av representations- och resepolicy samt redovisning	Stickprovskontroll av följsamhet av representations- och resepolicy inom kommunstyrelsen samt redovisning av detta.	<p>✓ Avslutad</p> <p>Resultatet av granskningen visade följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Representationspolicyn har följts på 92,8 procent av verifikationerna som är konterade på konton som rör representation i någon form.</li> <li>• Resepolicyn har följts på 97,5 procent av verifikationerna som är konterade på konton som rör resor i någon form.</li> <li>• Attestreglementet har följts på 100 procent av de granskade verifikationerna.</li> <li>• Momsen är korrekt hanterad på 96,8 procent av verifikationerna.</li> </ul>																																																		

Risk	Granskning	Uppföljning av granskning																										
		<ul style="list-style-type: none"> <li>På 65,3 procent av verifikationerna har både deltagare och syfte angivits.</li> </ul> <p>Analys samt underlag till analys finns att finna på Ekonomiavdelningen.</p>																										
Felaktigt användande av kommunens förladdade bankkort	Användande av kommunens bankkort inom kommunstyrelsen	<p>✓ Avslutad</p> <p>Under perioden jan-maj 2018 hade vi inom KL åtta stycken aktiva kort. Vid granskning har konstaterats följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Det har gjorts två redovisningar av inköp ( bo. 5000113 och 5800107). Övriga inköp som gjorts under perioden jan-maj har redovisats i juni månad och omfattas inte med denna granskning. Dessutom har två kort inte används alls under granskningsperioden.</li> <li>Attestreglementet har följts</li> <li>Representationspolicy har följts</li> <li>Avtalstrohet? En redovisning avser för det mesta inköp på ICA (kaffe, frukt..) och den andre redovisningen avser parkeringsavgifter. Kommunen har inte avtal med ICA dvs kortet används för små regelbundna inköp i affären som är närmast jobbet.</li> </ul>																										
Fel pris fakturerat jämfört med avtal	Stickprovskontroll av pris på faktura jämfört med avtalat pris	<p>✓ Avslutad</p> <p>Avtalat pris finns för 7 av 10 granskade fakturor. För resterande 3 fakturor är leverantören upphandlad men avtalat pris för de inköpta produkterna finns inte. E-handel infördes i slutet av 2018 vilket kommer resultera i att det är tydligare vilka produkter som är upphandlade. Avtalstroheten beräknas öka i samband med e-handeln.</p>																										
Leverantörsfakturor betalas inte i tid	Stickprovskontroll av huruvida leverantörsfakturor betalas i tid	<p>✓ Avslutad</p> <p>5 av 20 granskade fakturor är betalda i tid. Fakturaantalet är för lågt för att dra några generella slutsatser men kontrollen indikerar att brister kan finnas.</p>																										
Bristande förståelse för beslut och annan information	Stickprovskontroll av utvalda politiska beslut	<p>✓ Avslutad</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>LIX-värde</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>KS-beslut, Ärendenr</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ridanläggning KS 2017/1281</td> <td>88</td> </tr> <tr> <td>Östlig ringväg; arrendeavtal för jordbruksmark KS 2017/841</td> <td>72</td> </tr> <tr> <td>Ansökan om bidrag till Grannsamverkan (SAMBO) KS 2018/312</td> <td>52</td> </tr> <tr> <td>Slutrapport BAS projektet, ett socioekonomiskt investeringsprojekt KS 2018/104</td> <td>83</td> </tr> <tr> <td>Remiss av Trafikverkets åtgärdsprogram för omgivningsbuller KS 2018/411</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>Motion (M) idrottsanläggningar KS 2016/832</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>Anslutning till Covenant of Mayors for Climate and Energy KS 2018/673</td> <td>64</td> </tr> <tr> <td>Revidering av reglementen KS 2018/987</td> <td>79</td> </tr> <tr> <td>Merkostnad för lokaler KS 2018/150</td> <td>87</td> </tr> <tr> <td>Policy för informationssäkerhet KS 2018/682</td> <td>66</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		LIX-värde	KS-beslut, Ärendenr		Ridanläggning KS 2017/1281	88	Östlig ringväg; arrendeavtal för jordbruksmark KS 2017/841	72	Ansökan om bidrag till Grannsamverkan (SAMBO) KS 2018/312	52	Slutrapport BAS projektet, ett socioekonomiskt investeringsprojekt KS 2018/104	83	Remiss av Trafikverkets åtgärdsprogram för omgivningsbuller KS 2018/411	40	Motion (M) idrottsanläggningar KS 2016/832	80	Anslutning till Covenant of Mayors for Climate and Energy KS 2018/673	64	Revidering av reglementen KS 2018/987	79	Merkostnad för lokaler KS 2018/150	87	Policy för informationssäkerhet KS 2018/682	66		
	LIX-värde																											
KS-beslut, Ärendenr																												
Ridanläggning KS 2017/1281	88																											
Östlig ringväg; arrendeavtal för jordbruksmark KS 2017/841	72																											
Ansökan om bidrag till Grannsamverkan (SAMBO) KS 2018/312	52																											
Slutrapport BAS projektet, ett socioekonomiskt investeringsprojekt KS 2018/104	83																											
Remiss av Trafikverkets åtgärdsprogram för omgivningsbuller KS 2018/411	40																											
Motion (M) idrottsanläggningar KS 2016/832	80																											
Anslutning till Covenant of Mayors for Climate and Energy KS 2018/673	64																											
Revidering av reglementen KS 2018/987	79																											
Merkostnad för lokaler KS 2018/150	87																											
Policy för informationssäkerhet KS 2018/682	66																											

### 3.2 Åtgärder

I detta avsnitt redovisas resultatet av planerade åtgärder.

Risk	Åtgärd	Uppföljning av direktåtgärder
Bristande tillgänglighet	Uppföljning av målprogram för tillgänglighet	 Pågående Integrering av målprogrammet för tillgänglighet i verktyget för uppföljning är genomfört. Återstår att utse ansvariga och förankra rapporteringen i organisationen. Detta genomförs 2019. Ansvarig för genomförande är ansvarig för tillgänglighetssamordning på avdelningen för hållbar utveckling.
Bristande följsamhet av GDPR (nya dataskyddsförordningen)	Alla förvaltningar ska upprätta en plan för att bli kompatibla med GDPR.	 Avslutad Förvaltningen har säkerställt efterlevnad av GDPR.
Bristande rutiner avseende bestickning, mutor och korruption	Alla anställda ska informeras om framtagen policy och riktlinje	 Pågående För att stärka kommunens rutiner mot bestickning, mutor och korruption ska en särskild policy och riktlinjer tas fram för ändamålet. Denna ska sedan användas av respektive förvaltningsledning i det lokala arbetet. Aktuell policy och riktlinje är under utveckling men är ännu ej framtagen. Information på introduktionsdagar för nyanställda kommer att genomföras. Kommunledningsförvaltningens Nyhetsbrev används för information om policies och riktlinjer. Planerar att ta fram en digital utbildning.
Ekonomisystem lägger ner	Ta fram plan för hur akuta utbetalningar ska genomföras om ekonomisystem ligger nere	 Avslutad Plan för hur akuta utbetalningar ska genomföras om ekonomisystem ligger nere: <ul style="list-style-type: none"> <li>• I första hand utförs utbetalningar via internetbanken.</li> <li>• I andra hand utförs utbetalningar på Swedbanks kontor i Trelleborg.</li> </ul>
Bristande hantering av ställföreträdarskap	Säkerställ att det finns en tydlig och känd rutin för hantering av ställföreträdarskap vid chefsrånvaro	 Pågående Arbetet kring framtagande av rutiner har påbörjats.
Bristande informationsspridning vid krissituationer (långsamt, fel mottagare)	Ta fram en rutinbeskrivning	 Avslutad Finns en rutin för TIB att använda vid en händelse för att informationsspridningen skall bli så bra som möjligt
Inaktuella och ouppdaterade policies och riktlinjer	Framtagande av styrdokument för styrande dokument	 Avslutad Detta är genomfört. Kraven på styrdokument framgår av den reviderade policyn för ledning och styrning.