



Intern kontrollplan 2019

Kommunstyrelsen
2019

1 Inledning

Kommunens nämnder och bolag ska, senast vid årets sista sammanträde, anta en särskild plan för kommande års arbete med intern kontroll. Planen ska i samband med antagandet överlämnas till kommunstyrelsen.

Denna intern kontrollplan för 2019 innehåller en analys av de allvarigaste riskerna för nämnden/bolaget, samt planerade granskningar och åtgärder för att minimera riskerna.

Kommunstyrelsens intern kontrollplan för 2019 har tagits fram av en arbetsgrupp bestående av tjänstemän inom kommunledningsförvaltningen bestående av förvaltningens stabschef, ekonomichef och kvalitetschef.

I riskanalysen har en utgångspunkt varit att särskilja arbetet med intern kontroll från övrig uppföljning, som exempelvis mål- och resultatstyrning, systematiskt kvalitetsarbete etc. En annan utgångspunkt har varit att 2019 fokusera arbetet med intern kontroll till att i huvudsak gälla efterlevnad av ekonomiska rutiner och riktlinjer kring betalningar och redovisning.

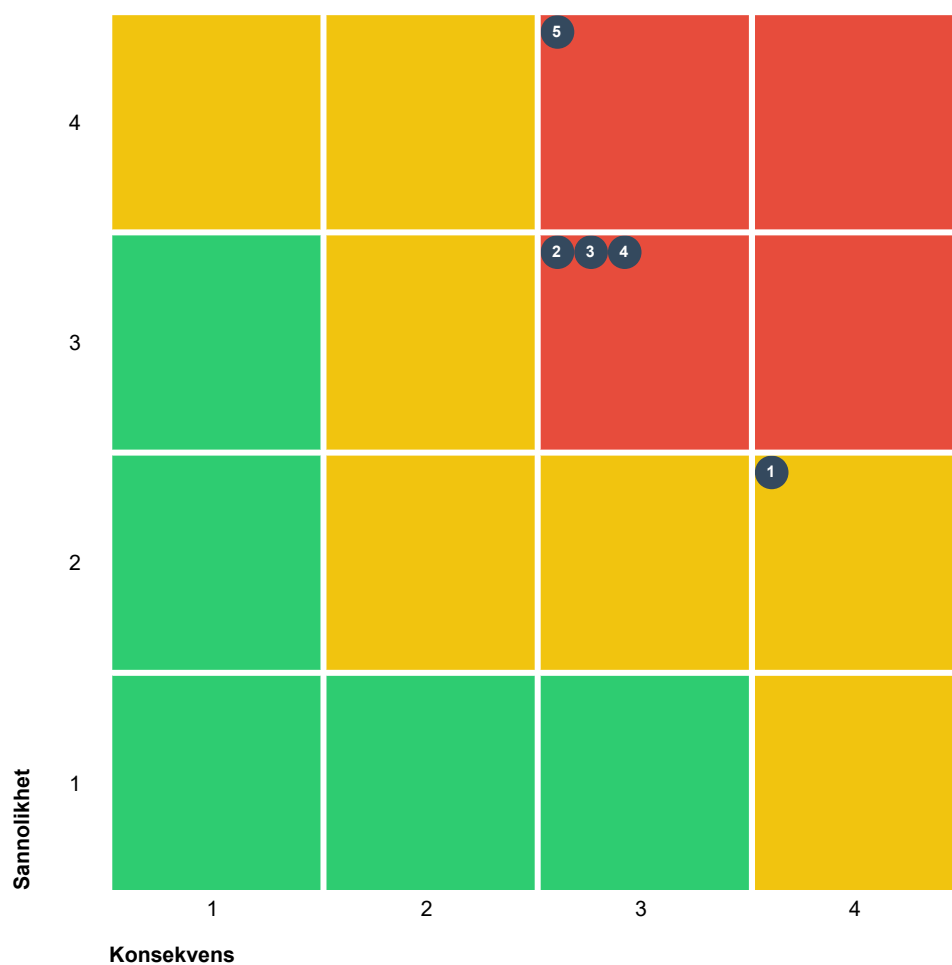
Med dessa utgångspunkter har arbetsgruppen genomfört en kartläggning av olika typer av brister som är vanligt förekommande i andra kommuner. Kartläggningen har resulterat i en bruttolista med tänkbara risker, utifrån vilken arbetsgruppen sedan gjort en prioritering med hjälp av en så kallad risk- och väsentlighetsanalys.

Detta har resulterat i en intern kontrollplan som tydligt beskriver prioriterade risker och hur de ska granskas och åtgärdas under det kommande året.

2 Riskanalys

Inom intern kontroll används följande bedömningsskala för att värdera potentiella 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.





4 Hög 1 Medel Totalt: 5

Hög
Medel
Låg

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

Nedan summeras de risker som prioriteras inom årets intern kontroll-arbete (inklusive kommungemensamma riskområden - 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 2.1 samt 2.2.

Den som står som ansvarig i intern kontrollplanen är *ansvarig för att tillhörande granskningar eller åtgärder 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.

Riskkategori	Risk nr.	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	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.	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	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.	3. Möjlig	3. Kännbar	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.	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Upphandling/inköp	4	 Brister i tecknade avtal	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)	3. Möjlig	3. Kännbar	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	4. Sannolik	3. Kännbar	12

2.1 Granskningar

Samtliga risker har värderats i riskanalysen. Ett antal åtgärder har därefter planerats för att minimera riskerna. Vissa risker har emellertid ansetts kräva fördjupad granskning innan specifika åtgärder planeras.

I detta avsnitt redovisas de granskningar som nämnden/bolaget planerar att genomföra under året. Vissa av dessa är kommungemensamma granskningar (de är markerade med ett "G") vilket betyder att de ska utföras av samtliga nämnder/bolag med stöd av kommunstyrelsen.

Risk	Granskning	Områden/rutiner som ska granskas	Metod	Omfattning	Granskansvarig
Genomförande av medarbetarundersökningens handlingsplaner	Uppföljning av senaste medarbetarundersökningen	Granska senast genomförda medarbetarundersökningen och undersök särskilt om tillhörande handlingsplan genomförts enligt beslut.	Dokumentstudier + ev kompletterande intervjuer med förvaltningsledning.	Enbart senaste medarbetarundersökningen.	Kvalitetschef
Telefontillgänglighet	Tillgänglighetsmätning	E-post och telefoni	Enligt standard för KKIK	Mätning görs under en begränsad tidsperiod, 2-veckors stickprov	Kvalitetschef

Risk	Granskning	Områden/rutiner som ska granskas	Metod	Omfattning	Granskansvarig
G Brister i tecknade avtal	Mätning av kännedom kring avtalsrutiner och avtalskultur	Organisationens rutiner och kultur kring avtalstecknande.	Enkät till samtliga medarbetare med budgetansvar.	Samtliga medarbetare med budgetansvar ska ange hur väl förtrogen man är med kommunens rutiner för tecknande av avtal.	Kommunledningsförvaltningen, kvalitetschef
	Sammanställning av upphandlingsskadeavgifter och skadestånd	Kommunens samlade kostnader för upphandlingsskadeavgifter och skadestånd	Respektive nämndsekonom sammanställer de aktuella kostnaderna enligt en gemensam mall/anvisningar.	Samtliga kostnader för upphandlingsskadeavgifter och skadestånd under den senaste 12-månadersperioden sammanställs.	Kommunledningsförvaltningen, kvalitetschef
G Inköp utanför kommunens ramavtal	Kartläggning av avtalstrohet	Avtalstrohet	Utsökning på verifikatsnivå med fokus på specifika konton där ramavtal finns, över 50 tkr som inhandlats externt. krav på dokumentation. Samtliga inköp ska bedömas enligt något av följande alternativ: a) avropat från gällande ramavtal b) direktupphandling utanför gällande ramavtal c) direktupphandling utan gällande ramavtal Målsättningen är att andelen inköp i kategori b och c ska vara så låg som möjligt.	Förvaltningarnas inköp inom ett antal specifika branscher under perioden 201903-201909.	Kommunledningsförvaltningen, ekonomichef: urval, granskningsmall Serviceförvaltningen, upphandlingschef: sammanställning av ramavtal Samtliga förvaltningar, ekonomichef eller ekonomiansvarig: granskning och rapportering

2.2 Åtgärder

Samtliga risker har värderats i riskanalysen. Åtgärder har då planerats för att minimera riskerna. Vissa risker har emellertid ansetts kräva en granskning innan specifika åtgärder planeras.

I detta avsnitt redovisas de åtgärder som nämnden/bolaget hittills planerat att genomföra under det kommande året. Efter genomföra granskningar kan alltså ytterligare åtgärder komma att bli aktuella.

Risk	Åtgärd	Vad ska göras	Startdatum	Slutdatum	Åtgärdsansvarig
Ansvarsfördelning och planering av kommunens kris- och säkerhetsarbete	Uppföljning av förtydligad ansvarsfördelning och planering	Säkerställ att tidigare kommunstyrelsebeslut om en tydlig dokumenterad ansvarsfördelning samt att övnings- och utbildningsplanen bör vara mer detaljerad, har beaktats och inarbetats i gällande styrdokument.	2019-01-01	2019-03-31	Räddningschefen

I nuläget är endast en konkret åtgärd planerad i syfte att minimera de aktuella riskerna. Efter genomförda granskningar kommer kommunstyrelsen att genomföra ytterligare åtgärder i syfte att minimera respektive risk.