

Handläggare

Henrik Lundström
Telefon: 08-508 289 08

Till

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

**Bilaga 6. Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2020 för
Miljö- och hälsoskyddsnämnden**

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan.....	10
1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort.....	11
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	12
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige	13
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	14
1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande.....	15
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	16
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	17
2.3. Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet	18
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	19
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	20
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	21
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna.....	22

Bilagor

Bilaga 1: Bilaga 6.1 System för intern kontroll MHN

Inledning

I enlighet med stadens anvisningar har en väsentlighets- och riskanalys och internkontrollplan tagits fram. Syftet är att denna utifrån samtliga kommunfullmäktiges verksamhetsmål som är aktuella för nämnden och de processer som är väsentliga för att uppnå dessa, identifiera risker för att målen inte uppnås. Kontroller som bedöms väsentliga att göra tas upp i internkontrollplanen.

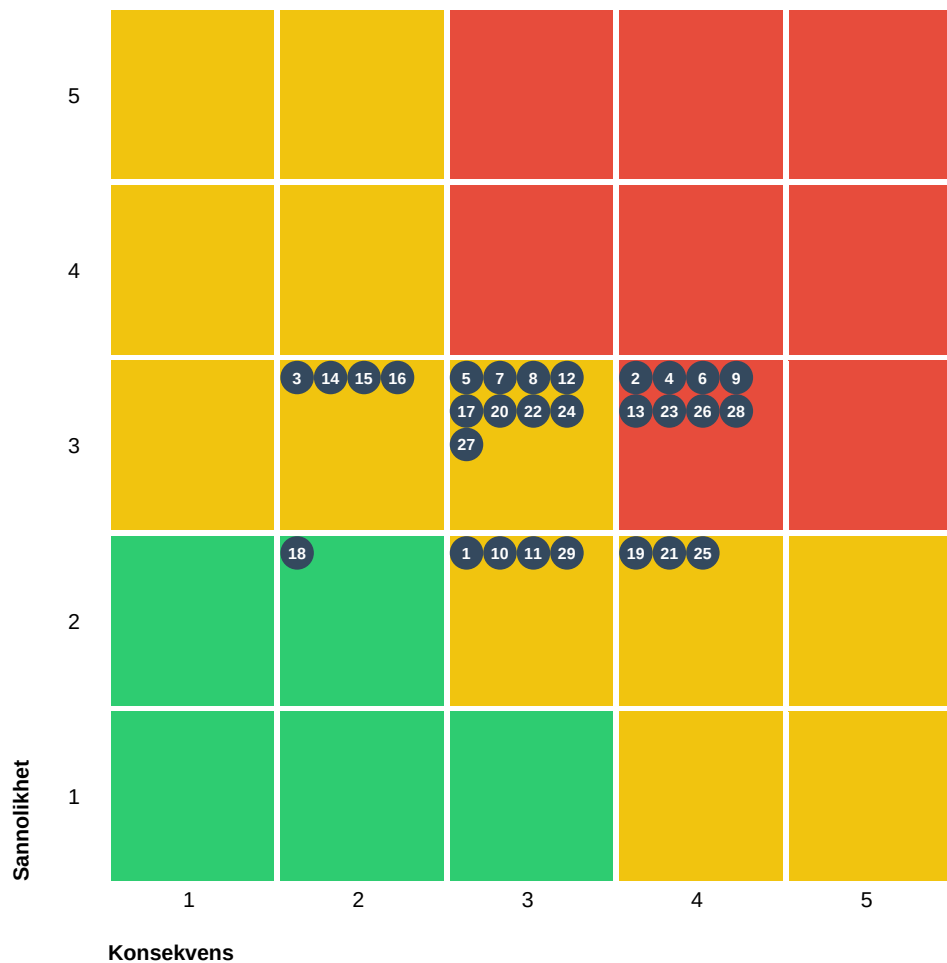
Väsentlighets- och riskanalysen ingår i ett dokument som automatiskt genereras av ILS Webb efter att ett antal uppgifter har lagts in. Till planeringen av internkontrollarbetet hör också det så kallade systemet för intern kontroll. Detta antogs i samband med VP 2016 och beskriver nämndens så kallade kontrollmiljö, det vill säga organisatoriskt system och tekniskt system. Till verksamhetsplan 2019 för miljö- och hälsoskyddsnämnden reviderades nämndens system för internkontroll och godkändes av miljö- och hälsoskyddsnämnden vid nämndens sammanträde den 12 februari 2019. Beslutat system för intern kontroll är bilagt även 2020-års väsentlighets och riskanalys inklusive internkontrollplan.

Beskrivning av arbetet med intern kontroll

Nämndens internkontrollarbete ska bestå av tre delar. Nämnden ska ha fastställt ett aktuellt system för internkontroll, årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt utifrån denna fastställa en internkontrollplan. Systemet för internkontroll ska ses över årligen och vid behov revideras. Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Nämnden ska identifiera de viktigaste processerna/arbetssätten för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån arbetssätten ska oönskade händelser identifieras. Dessa ska värderas (1-5) utifrån vilka konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. I internkontrollplanen planerar nämnden hur de löpande kontrollerna/arbetssätten ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.

Väsentlighets- och riskanalys

I riskmatrisen nedan syns alla oönskade händelser i VoR:en. Alla som har en stjärna ★ samt en metod för kontroll av systematiska kontroller finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.



Kritisk
Medium
Låg

	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket sannolikt	Mycket allvarlig
4	Sannolikt	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolikt	Lindrig
1	Osannolikt	Försumbar



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort	God anknytning till relevant och aktuell forskning.	Bevakning av nya forskningsrön inom verksamheternas sakområden.	1	 Felaktiga och inaktuella metoder används.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Förtroende gentemot 3:e man	Genomgång av rutiner och ev. förekommande incidenter	2	 Risk för skadlig publicitet och uppmärksamhet, oegentligheter.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	Hantering av personuppgifter enligt nya dataskyddsförordningen (GDPR)	Kontroller av rutiner och arbetsätt för att säkerställa att personuppgifter inte hanteras felaktigt.	3	 Personuppgifter hanteras felaktigt	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Medarbetarnas säkerhet	Genomgång av rutiner och eventuellt förekommande incidenter	4	 Medarbetare som arbetar med tillsyn eller kontroll riskerar att utsättas för hot i sin tjänsteutövning	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige	Livsmedelskontroll	Uppföljning av handläggning och verksamhet	5	 Svårigheter att genomföra uppdraget p.g.a. personalbrist genom avgångar eller svårigheter att rekrytera kompetent personal.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
			6	 Verksamhetsutövare behandlas inte lika oavsett inspektör	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	Handläggning och beslut rörande myndighetsutövning mot enskilda	Beslut	7	 Olika brister i besluten såsom att handläggningen inte sköts och att förvaltningslagen inte följs, att beslut inte är formellt och materiellt korrekta, brister och problem som inte åtgärdas och beslut som är orimliga (enligt 2:7MB)	3. Möjlig	3. Kännbar	9	



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande	Livsmedelskontroll och hälsoskydds tillsynsarbete.	Tillsyn.	8	 Osund inomhusmiljö och osäkra livsmedel på äldreboenden.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	Livsmedelskontroll	Supervision	9	 Verksamhetsutövare behandlas inte lika oavsett inspektör	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	Miljö- och klimataspekter beaktas i stadsbyggnadsprocessen.	Rådgivande aktör och remissinstans kring miljö- och klimatfrågor inom ramen för Ledstången.	10	 Miljöaspekter beaktas inte tillräckligt i stadsbyggnadsprocesser.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
2.3. Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet	Fleet management.	Stöd och råd vid upphandlingar, uppdatering av policy, information och rutiner kring fordon.	11	 Staden framstår inte som ett föredöme vad gäller transportslag.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	Tillsyn och lokalisering av evenemang.	Handläggning av bullerrelaterade ärenden.	12	 Verksamhet leder till överskridande av gällande riktvärden i närliggande bostäder.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Kemikaliesmart förskola	Samarbete med de bolag som äger skolfastigheter (framförallt SISAB), privata fastighetsägare samt stadsdelsförvaltningarna	13	 Barn exponeras för hälsofarliga kemikalier i förskolemiljön	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	Debitering av avgifter	Kontroller hos riktigheten hos data och tekniska formatet i Ecos.	14	■ Att fel inte upptäcks och åtgärdas. Kan innebära att korrekta fakturor inte går ut och förvaltningen går miste om intäkterna.	3. Möjlig	2. Lindrig	6	★
			15	■ Att fel inte upptäcks vilket gör att felaktig faktura behöver makuleras	3. Möjlig	2. Lindrig	6	★
			16	■ Tekniska fel på data orsakar problem med fakturering.	3. Möjlig	2. Lindrig	6	★
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	Hantering av leverantörsfakturor	Stickprov på fakturor	17	■ Risk att attestordningen inte följs, att regler för redovisning av representation och moms inte följs. Risk att kodplanen inte tillämpas korrekt vilket försvårar ekonomistyrningen	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Informations-säkerhet	Behörighets-hantering	18	■ Kapacitetsbrist kan förorsaka förseningar	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	★
			19	■ Någon obehörig kommer åt system och nätverk	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
	IT-funktionalitet	Löpande systemförvaltning	20	■ Risk att väsentliga system inte fungerar eller fungerar tillräckligt bra inkl. med tillräcklig kapacitet.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
			21	■ Risk för att nyckelpersoner inte kan ersättas för teknisk förvaltning av Ecos.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
	Jämställdhets och mångfaldsarbete	Mätetal och aktiviteter ska följas upp	22	■ Personalens motivation minskar och förvaltningens rykte skadas, diskriminering kan förekomma och misskötsel.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Kompetens/Arbets miljö	Medarbetarsamtal APT och förvaltningsgrupp	23	■ Personalens motivation minskar och förvaltningens rykte skadas, diskriminering kan förekomma och misskötsel. Lägre prestationsförmåga. Svårt att rekrytera. Missnöje kan t.ex. uppstå i frågor relaterade till lokaler.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Strategier och arbetsätt för kompetensförsörjning	24	Svårighet att genomföra förvaltningens uppdrag på grund av personalbrist.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Löneutbetalningar	Stickprovskontroller och undersökning av rutiner.	25	Felaktiga utbetalningar	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	
	Projekt	Kontroll av periodisering av intäkter och kostnader.	26	Externt finansierade projekt medför oförutsedda ekonomiska påfrestningar på förvaltningen. Projekt som finansieras med externa medel, bland annat EU-projekt, kan av olika orsaker medföra återbetalningsskyldighet om projektets villkor inte har uppfyllts.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			27	Felaktiga utbetalningar samt felaktig periodisering av intäkter	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
	Upphandling/Inköp/Användning inköpssystem	Stickprov på transaktioner	28	Risk att regler för upphandling och inköp inte tillämpas och att det därför brister i följsamhet mot ingångna avtal.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			29	Risk för att inköpskort kommer i orätta händer, missbrukas eller att det finns en bristande ordning i hanteringen.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	

Internkontrollplan

Nämndens internkontrollplan har tills största delen tillkommit genom att de väsentliga områdena från föregående års internkontrollplan tagits med i risk- och väsentlighetsanalysen och på så sätt även funnit sin plats i internkontrollplanen för 2020. Internkontrollplanen visar samtliga oönskade händelser som identifierats och deras sannolikhets-/konsekvensbedömning. Här ingår då även processerna de hör till. Det kan observeras att alla oönskade händelser inte ingår i internkontrollplanen utan en del tas endast upp i väsentlighets- och riskanalysen. I dessa fall är syftet mer att peka på att det finns risker där det inte bedöms ändamålsenligt med kontroller. Det kan också finnas oönskade händelser som inte alls tas upp utan hanteras med åtgärder eller accepteras.



1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
God anknytning till relevant och aktuell forskning.	Bevakning av nya forskningsrön inom verksamheternas sakområden.	Regelbunden kontakt med universitet och högskolor.	Felaktiga och inaktuella metoder används. 6	Återrapportering på avdelnings- och förvaltningsnivå av relevant forskning.



1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Förtroende gentemot 3:e man	Genomgång av rutiner och ev. förekommande incidenter	Kontroll av nedsättning av tillsynsavgifterna och andra moment som är förtroendekänsliga, t.ex. representation. Bisysslor följs upp systematiskt.	12 Risk för skadlig publicitet och uppmärksamhet, oegentligheter.	Chefer följer upp med kontrollansvariga
Medarbetarnas säkerhet	Genomgång av rutiner och eventuellt förekommande incidenter	Analys, diskussion. Dokumentation i incidentrapporteringssystemet IA	12 Medarbetare som arbetar med tillsyn eller kontroll riskerar att utsättas för hot i sin tjänsteutövning	Uppföljning av resultat i ledningsgruppen
		Tas upp i internkontrollgenomgången och årlig uppföljning bland annat genom medarbetarenkäten.	12 Medarbetare som arbetar med tillsyn eller kontroll riskerar att utsättas för hot i sin tjänsteutövning	Chefer följer upp med inspektörer. Samtal hålls kontinuerligt på avdelningsmöten och i medarbetarsamtal.



1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Livsmedelskontroll	Uppföljning av handläggning och verksamhet	Löpande uppföljning	9 Svårigheter att genomföra uppdraget p.g.a. personalbrist genom avgångar eller svårigheter att rekrytera kompetent personal.	Avstämning vid avdelningsledningsgrupp
		Supervision	12 Verksamhetsutövare behandlas inte lika oavsett inspektör	Avstämning vid avdelningsledningsgrupp



1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Handläggning och beslut rörande myndighetsutövning mot enskilda	Beslut	Chefernas kontroll av beslut	Olika brister i besluten såsom att 9 handläggningen inte sköts och att förvaltningslagen inte följs, att beslut inte är formellt och materiellt korrekta, brister och problem som inte åtgärdas och beslut som är orimliga (enligt 2:7MB)	Stickprov och granskning av beslut



1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Livsmedelskontroll och hälsoskydds tillsynsarbete.	Tillsyn.	Uppföljning av handläggning och verksamhet.	Osund inomhusmiljö och osäkra livsmedel på 9 äldreboenden.	Chefer följer upp med inspektörer.



2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Livsmedelskontroll	Supervision	Regelbunden uppföljning av utförda inspektioner och avvikelser	Verksamhetsutövare behandlas inte lika oavsett inspektör 12	Avstämning vid avdelningsledningsgruppsmöten



2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Miljö- och klimataspekter beaktas i stadsbyggnadsprocessen.	Rådgivande aktör och remissinstans kring miljö- och klimatfrågor inom ramen för Ledstången.	Bevakning vid samrådsremisser.	Miljöaspekter beaktas inte tillräckligt i 6 stadsbyggnadsprocesser.	Löpande uppföljning enligt kvalitetssäkringsplan.



2.3. Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Fleet management.	Stöd och råd vid upphandlingar, uppdatering av policy, information och rutiner kring fordon.	Löpande uppföljning vad gäller nyttjande av stadens fordon.	Staden framstår inte som ett föredöme vad gäller transportslag. 6	Årlig uppföljning enligt stadens miljöprogram.



2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Tillsyn och lokalisering av evenemang.	Handläggning av bullerrelaterade ärenden.	Riktad tillsyn av starka inomhusljud.	Verksamhet leder till överskridande av 9 gällande riktvärden i närliggande bostäder.	Chefer följer löpande upp med inspektörer.



2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Kemikaliesmart förskola	Samarbete med de bolag som äger skolfastigheter (framförallt SISAB), privata fastighetsägare samt stadsdelsförvaltningarna	Uppföljning och analys av arbetssätt och standarder	Barn exponeras för hälsofarliga kemikalier i förskolemiljön 12	Chefer följer upp med kontrollansvariga handläggare.



3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Debitering av avgifter	Kontroller hos riktigheten hos data och tekniska formatet i Ecos.	Faktureringslista	Att fel inte upptäcks och åtgärdas. Kan innebära att korrekta fakturor inte går ut och förvaltningen går miste om intäkterna. 6	Uppföljning av kontroll med kontrollansvariga
		Fellistor	Att fel inte upptäcks vilket gör att felaktig faktura behöver makuleras 6	Chef följer upp med kontrollansvariga
		Kvalitetskontroll	Tekniska fel på data orsakar problem med fakturering. 6	Chef följer upp med kontrollansvariga

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Hantering av leverantörsfakturer	Stickprov på fakturer	Stickprovskontroller	9 Risk att attestordningen inte följs, att regler för redovisning av representation och moms inte följs. Risk att kodplanen inte tillämpas korrekt vilket försvårar ekonomistyrningen	Utvärdering av genomförda stickprovskontroller
Informationssäkerhet	Behörighetshantering	Passering genom processen Behörighetsportalen	8 Någon obehörig kommer åt system och nätverk	Årlig genomgång av behörigheter i väsentliga system
IT-funktionalitet	Löpande systemförvaltning	Löpande systemförvaltning	9 Risk att väsentliga system inte fungerar eller fungerar tillräckligt bra inkl. med tillräcklig kapacitet.	Kontroll av dokumentation och utpekat back up-ansvar. Löpande avstämningar med leverantör.
Jämställdhets och mångfaldsarbete	Mätetal och aktiviteter ska följas upp	Tas upp i internkontrollgenomgången och årlig uppföljning bland annat genom medarbetarenkäten.	9 Personalens motivation minskar och förvaltningens rykte skadas, diskriminering kan förekomma och misskötsel.	Redovisning av resultat av kontrollerna i ledningsgruppen
Kompetens/Arbetsmiljö	Medarbetarsamtal APT och förvaltningsgrupp	Tas upp i internkontrollgenomgången och årlig uppföljning bland annat genom medarbetarenkäten	12 Personalens motivation minskar och förvaltningens rykte skadas, diskriminering kan förekomma och misskötsel. Lägre prestationsförmåga. Svårt att rekrytera. Missnöje kan t.ex. uppstå i frågor relaterade till lokaler.	Redovisning av resultat av kontrollerna i ledningsgruppen
Löneutbetalningar	Stickprovskontroller och undersökning av rutiner.	Stickprov på avvikelserapportering till lönesystemet. Tredjepartskontroll.	8 Felaktiga utbetalningar	Aktuell dokumentation överlämnas till revisorerna i samband med årlig revision. Kontroll vid löneattest samt månadsprognos



Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Projekt	Kontroll av periodisering av intäkter och kostnader.	Stickprov	Felaktiga utbetalningar samt felaktig periodisering av intäkter 9	Kontroll vid T2 och årsbokslut
Upphandling/Inköp/Användning inköpssystem	Stickprov på transaktioner	Kontroll av inköp och upphandling	Risk för att inköpskort kommer i orätta händer, missbrukas eller att det finns en bristande ordning i hanteringen. 6	Årlig genomgång av vilka som innehar inköpskort