

Bilaga 2.5 Plan för internkontroll med väsentlighets- och riskanalys 2016 för Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Inledning

Staden har i anslutning till arbetet med VP 2016 omarbetat sina riktlinjer för internkontrollen. Liksom tidigare ska en väsentlighets- och riskanalys och internkontrollplan lämnas men arbetet utgår från kommunfullmäktiges verksamhetsmål och de processer som är väsentliga för att uppnå dessa. Väsentlighets- och riskanalysen som tidigare kallades risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplanen har slagits ihop till ett dokument som automatiskt genereras av ILS Webb efter en omfattande inläggning av uppgifter. För att göra uppsättningen kontrolldokument komplett bifogar miljöförvaltningen också en beskrivning av det så kallade systemet för intern kontroll som tillämpas inom förvaltningen. Systemet för intern kontroll är en del av den sk. kontrollmiljön, det vill säga organisatoriskt system och tekniskt system.

Nämndens arbete 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.

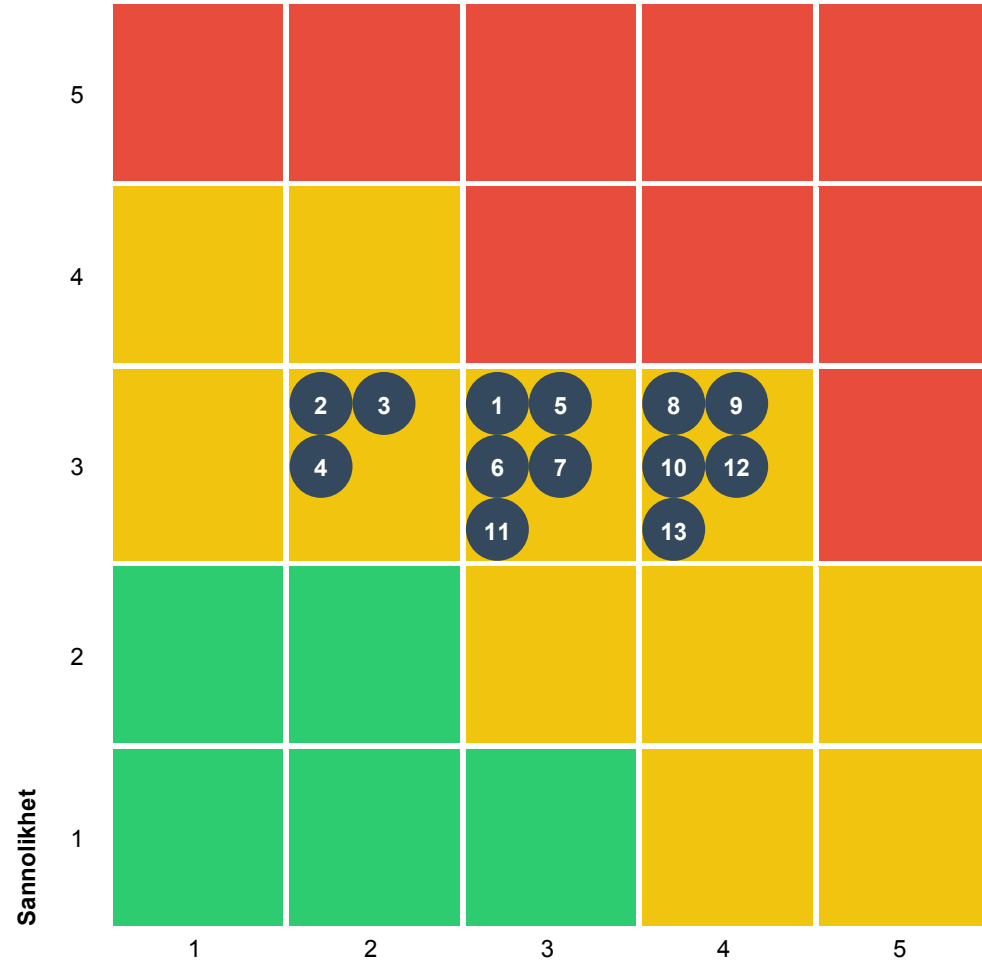
Förvaltningens arbete med intern kontroll sker löpande under året samt även vid vissa tillfällen då det görs periodiska kontroller. Kontrollen ligger dagligdags helt integrerat med arbetet i övrigt. Det kan gälla uppföljning av budget, arbetsläget på projekt eller avstämning av tillsynsplaner med mera. Den största kontrollinsatsen görs inom detta ordinarie arbete och syns i regel inte i någon internkontrollplan, det gäller att få arbetet gjort och uppfylla målen. Det finns också en planering med särskilda kontroller vilka framgår av internkontrollplanen. Delvis utför avdelningen Verksamhetsstöd dessa kontroller som då fungerar som kontroll av kontrollerna eftersom den primära kontrollen av verksamheten görs av verksamhetsavdelningarna i det dagliga arbetet. Dessa särskilda kontroller består mestadels av olika ekonomiadministrativa kontrollåtgärder men även av andra kontroller inom personalområdet, förtroendekänsliga frågor med mera. En återkoppling sker årligen då Verksamhetsstöd träffar samliga verksamhetsavdelningar för dialog om bland annat resultaten av kontrollerna.

Efter de nya anvisningarna för internkontroll plan som presenterades i samband med anvisningarna för VP 2016 har även ett arbete påbörjats med beskrivning av processer och arbetssätt som är viktiga för uppfyllelsen av kommunfullmäktiges verksamhetsmål. Till dessa knyts eventuella oönskade händelser och risken för att de ska inträffa samt hur dessa ska behandlas. För att inte arbetsbelastningen ska bli för stor i VP-arbetet har två områden valts ut, det vill säga Livsmedelskontroll och Kemikaliesmart förskola. Tanken är att detta arbete ska ge erfarenheter som kan tas tillvara i det fortsatta arbetet. Som förvaltningen tolkar de nya reglerna ska undan för undan hela nämndens verksamhet omfattas av arbetet vilket kommer att kräva en stor insats.

Nämndens internkontrollplan

Nämndens internkontrollplan har till 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 2016. Internkontrollplanen visar samtliga oönskade händelser som identifierats och deras sannolikhets-/konsekvensbedömning. Här ingår då även processerna de hör till. Nedan kan då konstateras att processerna Livsmedelskontroll och Kemikaliesmart förskola ingår. Det kan observeras att alla oönskade händelser inte ingår i internkontrollplanen utan en del tas endast upp i väsentlighets- och riskanalysen i avsnitt 4 nederst. 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. Sådana förekommer dock inte i miljöförvaltningens väsentlighets- och riskanalys.

Riskmatris








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

Konsekvens

13

Medium Totalt: 13

Process	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Åtgärd
Livsmedelskontroll	1	■ Svårigheter att genomföra uppdraget pga personalbrist genom avgångar eller svårigheter att rekrytera kompetent personal.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Förebyggande rekryteringsarbete genom aktiva kontakter med universitet
						Minska personalomsättning genom ökad attraktivitet som arbetsgivare
Debitering av avgifter	2	■ Tekniska fel på data orsakar problem med fakturering.	3.Möjlig	2.Lindrig	6	
	3	■ Att fel inte upptäcks vilket gör att felaktig faktura behöver makuleras	3.Möjlig	2.Lindrig	6	
	4	■ 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	
IT-funktionalitet	5	■ Risk att väsentliga system inte fungerar eller fungerar tillräckligt bra inkl med tillräcklig kapacitet.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
Löneutbetalningar	6	■ Felaktiga utbetalningar	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
Projekt	7	■ Felaktiga utbetalningar samt felaktig periodisering av intäkter	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
	8	■ Återbetalningskrav från	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	

Process	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Åtgärd
		bidragsgivaren				
	9	 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	
Upphandling/Inköp/Fakturering leverantör	10	 Korrekt fakturahantering i förhållande till attestordning. Risk att regler för upphandling inte tillämpas.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	
Jämställdhets och mångfaldsarbete	11	 Personalens motivation minskar och förvaltningens rykte skadas, diskriminering kan förekomma och misskötsel.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
Hot mot förvaltningens anställda.	12	 Medarbetare som arbetar med tillsyn eller kontroll riskerar att utsättas för hot i sin tjänsteutövning.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	
Kompetens/Arbetsmiljö	13	 Personalens motivation minskar och förvaltningens rykte skadas, diskriminering kan förekomma och misskötsel. Lägre prestationsförmåga. Svårt att rekrytera.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	

Nämndens planerade uppföljning av den löpande kontrollen


1.3 Stockholm är en stad med levande och trygga stadsdelar

Process:

Livsmedelskontroll

Arbetsätt:

Inspektioner, revisioner och provtagning

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Extern revision	 Svårigheter att genomföra uppdraget pga personalbrist genom avgångar eller svårigheter att rekrytera kompetent personal.				
		Uppföljning sker i samband med verksamhetsplanering och verksamhetsberättelse	Förändringar i arbete med anledning av upptäckta svagheter eller brister sker i samband med verksamhetsplanering eller löpande där det är möjligt och lämpligt (mindre korrigeringar)	Analys av genomförda kontroller inom avdelningens ledningsgrupp	Daniel Selin
Intern revision		Uppföljning sker i samband med verksamhetsplanering och verksamhetsberättelse	Förändringar i arbete med anledning av upptäckta svagheter eller brister sker i samband med verksamhetsplanering eller löpande där det är möjligt och	Analys av genomförda kontroller inom avdelningens ledningsgrupp	Daniel Selin

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
			lämpligt (mindre korrigeringar)		
Supervision		Uppföljning sker i samband med verksamhetsplanering och verksamhetsberättelse	Förändringar i arbete med anledning av upptäckta svagheter eller brister sker i samband med verksamhetsplanering eller löpande där det är möjligt och lämpligt (mindre korrigeringar)	Analys av genomförda kontroller inom avdelningens ledningsgrupp	Daniel Selin

2.5 Stockholms miljö är giffri

Process:

Kemikaliesmart förskola

Arbetssätt:

Samarbete mellan Kemikaliecentrum, avdelningen för Hälsoskydd på Miljöförvaltningen, de bolag som äger skolfastigheter (framförallt SISAB), privata fastighetsägare samt stadsdelarna.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Kontroller sker i samband med uppföljning av arbetet i T1, T2 och VB samt i den årliga uppföljningen av Miljöprogrammets delmål 5.5 "Förekomst av hälsofarliga kemikalier i		Kontroller vid allmänna uppföljningstillfällen	Kontroller sker i samband med uppföljning av arbetet i T1, T2 och VB samt i den årliga uppföljningen av Miljöprogrammets delmål 5.5 Förekomst av hälsofarliga kemikalier i förskolemiljön ska	Kontakter med samarbetspartners för uppföljning av arbetsläget. Metoder tas fram i takt med att arbetet fortskrider.	Maria Svanholm, Arne Jamtrot

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
förskolemiljön ska minska"			minska		
		Kontroller vid allmänna uppföljningstillfällen	Kontroller sker i samband med uppföljning av arbetet i T1, T2 och VB samt i den årliga uppföljningen av Miljöprogrammets delmål 5.5 Förekomst av hälsofarliga kemikalier i förskolemiljön ska minska	Kontaktermed samarbetspartners.	Maria Svanholm, Arne Jamtrot


3.5 Stockholms stads ekonomi är långsiktigt hållbar



Process:

Debitering av avgifter

Arbetssätt:

Kontroller hos riktigheten hos data och tekniska formatet i Ecos.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Fellistor	 Tekniska fel på data orsakar problem med fakturering.				
		Fellistor	Kontroll av att datan uppfyller de tekniska kraven tex organisationsnummerformat etc. Statistik över fel	Via Ecosrapp och Excel. Vid kontrollen undersöks intressenter (att de har rätt tekniskt format) och att fakturaunderlag (att datan i	Bengt Andersson

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
			produceras i processen.	det elektroniska fakturaunderlaget har rätt tekniskt format).	
Kvalitetskontroll	 Att fel inte upptäcks vilket gör att felaktig faktura behöver makuleras				
		Kvalitetskontroll	Tekniska formatet i Ecos och övrig kvalitet på data. Syfte att minska antal felaktiga beslut. För att undvika ett stort medarbete pga mängd felaktigheter.	Stora datamängder tas ut, standardiserade kontroller och även stickprovsvis. Förekommer även kvalitetskontroll av verksamhetens natur, tex om det finns beslut, rätt organisationsform som stämmer med organisationsnummer. mm.	Bengt Andersson
Stickprov	 Att fel inte upptäcks och åtgärdas. Kan innebära att korrekta fakturor inte går ut och förvaltningen går miste om intäkterna.				
		Stickprov	Riktighet på fakturor som redan gått ut.	Stickprov tas från redovisningen.	Tomas Sjölander

Process:

Förtroende gentemot 3:e man

Arbetsätt:

Genomgång av rutiner och ev. förekommande incidenter

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Kontroll av nedsättning av tillsynsavgifterna och andra moment som är förtroendekänsliga, t.ex. representation. Bisysslor följs upp systematiskt.		Besök vid avdelningarna	Vid årliga internkontrollgenomgången hos avdelningarna tas olika förtroendekänsliga saker upp. Till exempel försök till muta, felaktigheterna i redovisning av representation eller andra saker som kan minska förtroendet för förvaltningen.	Samtal med avdelningsledningarna.	John Areschoug
		Kontroll av nedsättning av tillsynsavgifterna	Nedsättningar listas genom Ecosutdrag och går igenom vid taxegenomgång	Kontroll av registerutdrag mot avdelningens motivering	Tomas Sjölander
		Kontroll av representation	Reglerna för representation är relativt omfattande och involverar också specialregler för moms. Stickprov på fakturor.	Stickprov, träffar med avdelningarnas sekreterare.	Tomas Sjölander

Process:

Informationssäkerhet


Arbetsätt:

Behörighetshantering

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Passering genom processen Behörighetsportalen		Kontroll behörighetshantering	Här finns olika moment, tex identitetskontroll vid mottagande av tjänstekort, och trådlöst nätverk.. Det finns även en hantering av behörigheter i allmänhet via den sk behörighetsportalen där beställda behörigheter tilldelas av Verksamhetsstöd efter olika rutinbeskrivningar. Mest krävande hantering har Agresso.	Avstämningar, registerkontroller, bekräftelser från chefer	Jonas Arnqvist

Process:

IT-funktionalitet

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
	 Risk att väsentliga system inte fungerar eller fungerar tillräckligt bra inkl med tillräcklig kapacitet.				


Arbetsätt:

Löpande systemförvaltning

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Löpande systemförvaltning		Löpande systemförvaltning	Systemansvarig följer Ecos funktion utifrån egna och andras iakttagelser och tester/kontroller.	Tester, uppföljning av avvikelseranmärkningar, körningar mm	Bengt Andersson

Process:

Löneutbetalningar

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
	 Felaktiga utbetalningar				

Arbetsätt:


Stickprovskontroller och undersökning av rutiner.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Stickprov på avvikelserapportering till lönesystemet. Tredjepartskontroll.		Intervjuer om löne och kontrollrutiner	Sekreterare och ansvarig chef intervjuas med avseende på kontrollrutiner.	Intervjuer kartläggning	John Areschoug
		Stickprov från lönesystem och Personec.	Stickprov tas från Lisa som kontrolleras mot Personec. Kontroll också genom intervjuer av ansvariga och	Stickprov	John Areschoug

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
			sekreterare. Enhet för kontroll väljs ut varje år.		


Process:

Projekt

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
	 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.				

Arbetssätt:

Kontroll av periodisering av intäkter och kostnader.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Stickprov	 Felaktiga utbetalningar samt felaktig periodisering av intäkter				

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
		Stickprov på kostnader	Slumpvis utvalda utbetalningar kontrolleras så att utbetalningen stämmer överens med utbetalningsunderlag. Här ingår även kontroll av Serviceförvaltningens arbete.	Stickprov	Selma Musabasic
Uträkning av timpris	■ Återbetalningskrav från bidragsgivaren				
		Kontroll av timpris uträkningen	Säkerställa att timpriset stämmer gällande regelverk	Kalkyler	

Process:

Upphandling/Inköp/Fakturering leverantör

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
	■ Korrekt fakturahantering i förhållande till attestordning. Risk att regler för upphandling inte tillämpas.				

Arbetsätt:

Stickprov på transaktioner

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Kontroll av inköp och upphandling		Stickprov	Stickprov från Agresso och Ecos på stora fakturor och fakturor intressanta för kontoroll mot ramavtal. Stickprov också från Ecos för kontroll av upphandlings- och inköpsförfarande	Stickprov och undersökning mot andra register samt frågor till ansvariga	John Areschoug

4.1 Stockholm är en jämställd stad där makt och resurser fördelas lika


Process:

Jämställdhets och mångfaldsarbetet

Arbetsätt:

Mätetal och aktiviteter ska följas upp


Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Tas upp i internkontrollgenomgången och årlig uppföljning bland annat genom medarbetarenkäten.		Årliga uppföljningar och genomgångar	Tas upp i internkontrollgenomgången och årlig uppföljning bland annat genom medarbetarenkäten. Tas upp på APT. Tas också upp i personalberättelsen.	Analys, diskussion och slutsatser om uppföljningsdata.	Lars Lindgren

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
	 Personalens motivation minskar och förvaltningens rykte skadas, diskriminering kan förekomma och misskötsel.				

4.2 Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor

Process:

Hot mot förvaltningens anställda.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
	 Medarbetare som arbetar med tillsyn eller kontroll riskerar att utsättas för hot i sin tjänsteutövning				


Process:

Kompetens/Arbetsmiljö

Arbetssätt:

Medarbetarsamtal APT och förvaltningsgrupp

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Önskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Tas upp i internkontrollgenomgången och årlig uppföljning bland annat genom medarbetarenkäten	 Personalens motivation minskar och förvaltningens rykte skadas, diskriminering kan förekomma och misskötsel. Lägre prestationsförmåga. Svårt att rekrytera				
		Årliga uppföljningar och genomgångar	Tas upp i internkontrollgenomgången och årlig uppföljning bland annat genom medarbetarenkäten. Tas upp på APT. Tas också upp i personalberättelsen.	Analys, diskussion och slutsatser om uppföljningsdata.	Lars Lindgren

Väsentlighets- och riskanalys

I väsentlighets- och riskanalysen tas oönskade händelser upp som inte har bedömts ska ingå i internkontrollplanen men där det ändå kan vara av intresse att visa händelsen.

Process	Arbetssätt	Oönskad händelse	Riskvärde	Åtgärd
Debitering av avgifter	Kontroller hos riktigheten hos data och tekniska formatet i Ecos.	■ Att avdelningen inte utför sin kontroll vilket medför att felaktig faktura skickas ut eller att verksamhetsutövare inte får faktura eller får felaktig faktura.	6	
		■ Verksamhetsutövare får felaktig faktura.	6	
		■ Verksamhetsutövare får ingen faktura trots att hen ska ha sådan.	6	