



Bilaga 8 Plan för internkontroll med väsentlighets- och riskanalys 2017 för Miljö- och hälsoskyddsnämnden

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.

Nämndens arbete med intern kontroll

Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Nämnden ska identifiera de viktigaste processerna/arbetsätten för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån arbetsätten 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/arbetsätten ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.

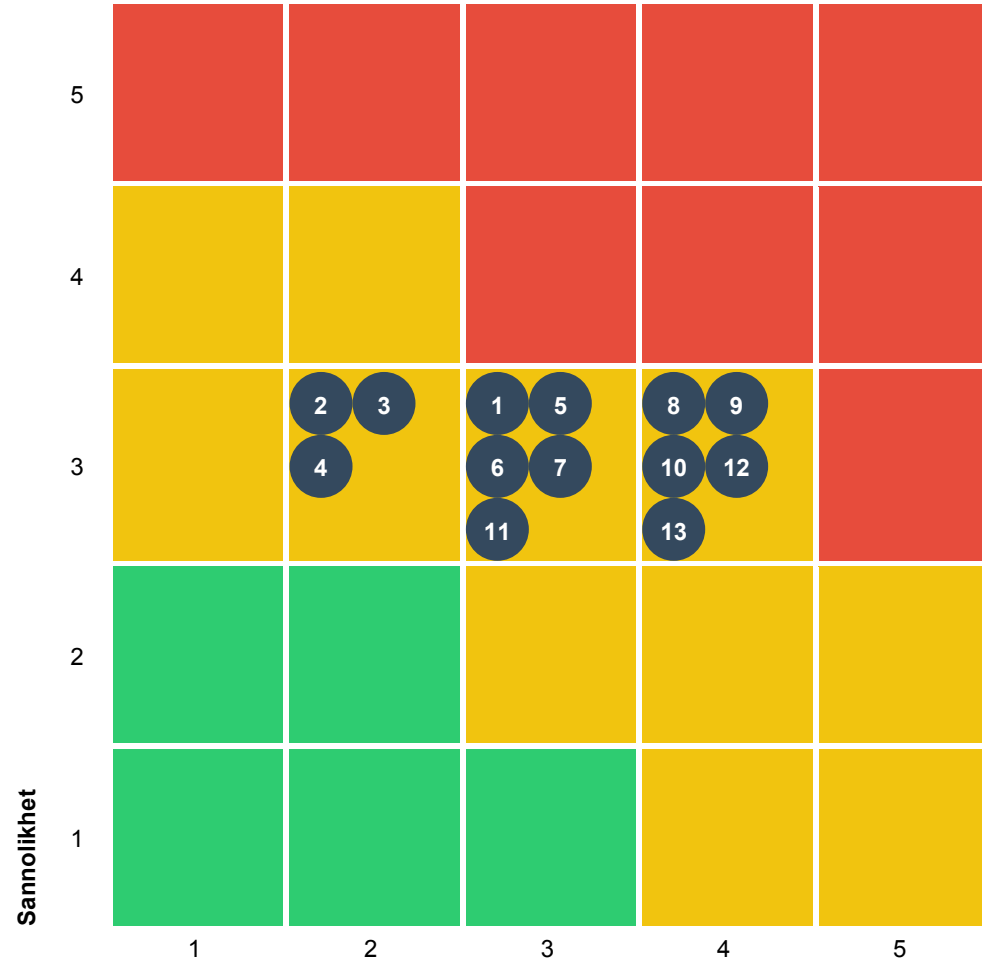
Förvaltningens arbete med intern kontroll sker löpande under året samt även vid vissa tillfällen då det görs periodiska kontroller. Kontrollen ligger dagligdags helt integrerat med arbetet i övrigt. Det kan gälla uppföljning av budget, arbetsläget på projekt eller avstämning av tillsynsplaner med mera. 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 samtliga 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.

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 2017. 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 sista avsnittet. 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

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	
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 bidragsgivaren	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	

Process	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Åtgärd
	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 återbetalnings-skyldighet 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 arbetssätt/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	Emma Nordvik-premfors
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 lämpligt (mindre korrigeringar)	Analys av genomförda kontroller inom avdelningens ledningsgrupp	Emma Nordvik-premfors

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

2.5 Stockholms miljö är giftfri

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 förskolemiljön ska 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	Kontakter med samarbetspartners för uppföljning av arbetsläget. Metoder tas fram i takt med att arbetet fortskrider.	Maria Svanholm, Arne Jamrot

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
		Kontroller vid allmänna uppföljningstillfällen	Kontroller sker i samband med uppföljning ;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 produceras i processen.	Via Ecosrapp och Excel. Vid kontrollen undersöks intressenter (att de har rätt tekniskt format) och att fakturaunderlag (att datan i det elektroniska fakturaunderlaget har rätt tekniskt format).	Bengt Andersson

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

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.	Förekomst av otillbörlig hantering i ekonomisk förvaltning.	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	Ekonomifunktionen
		Kontroll av representation	Reglerna för representation är relativt omfattande och involverar också specialregler för moms. Stickprov på fakturor.	Stickprov, träffar med avdelningarnas sekreterare.	Ekonomifunktionen

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, t.ex. 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

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	 Risk att väsentliga system inte fungerar eller inte fungerar tillräckligt bra inkl med tillräcklig kapacitet.	Löpande systemförvaltning	Systemansvarig följer Ecos funktion utifrån egna och andras iakttagelser och tester/kontroller.	Tester, uppföljning av avvikelseranmärkningar, körningar mm	Bengt Andersson

Process:

Löneutbetalningar


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.	 Felaktiga utbetalningar och registrering av tid.	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 sekreterare. Enhet för kontroll väljs ut varje år.	Stickprov	John Areschoug


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	Stickprov på kostnader	Slumpvis utvalda utbetalningar kontrolleras så att utbetalningen stämmer överens med utbetalningsunderlag. Här ingår även kontroll av Serviceförvaltningens arbete.	Stickprov	Selma Musabasic

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Uträkning av timpris	■ Återbetalningskrav från bidragsgivaren	Kontroll av timpris uträkningen	Säkerställa att timpriset stämmer gällande regelverk	Kalkyler	

Process:

Upphandling/Inköp/Fakturering leverantör

Arbetssätt:

Stickprov på transaktioner

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Beskrivning av uppföljning / kontroll	Metod för uppföljning / kontroll	Ansvarig
Kontroll av inköp och upphandling	■ Risk att regler för upphandling och inköp inte tillämpas.	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 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.	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

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	Det finns rutiner för hantering av hot.	Tas upp i internkontrollgenomgången	Analys, diskussion. Dokumentation i incidentrapporteringssystem et Risk.	Respektive chef.

Process:

Kompetens/Arbetsmiljö

Arbetsätt:

Medarbetarsamtal APT och förvaltningsgrupp

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad 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	