



Miljö- och hälsoskyddsämnden

Tjänsteutlåtande
Dnr: 2018-19064
Sid 1 (14)

Handläggare

Emily Tjäder
Telefon: 08-508 28 741

Till

Miljö- och hälsoskyddsämnden

**Bilaga 7 Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2019 för
Miljö- och hälsoskyddsämnden**

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan.....	9
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	10
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	11
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	12
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	13
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna.....	14

Bilagor

Bilaga 7.1: System för intern kontroll 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. Till verksamhetsplan 2019 för miljö- och hälsoskyddsnämnden har nämndens system för internkontroll reviderats för nytt godkännande av miljö- och hälsoskyddsnämnden. Reviderat system för intern kontroll är bilagt 2019-års väsentlighets och riskanalys inklusive internkontrollplan.

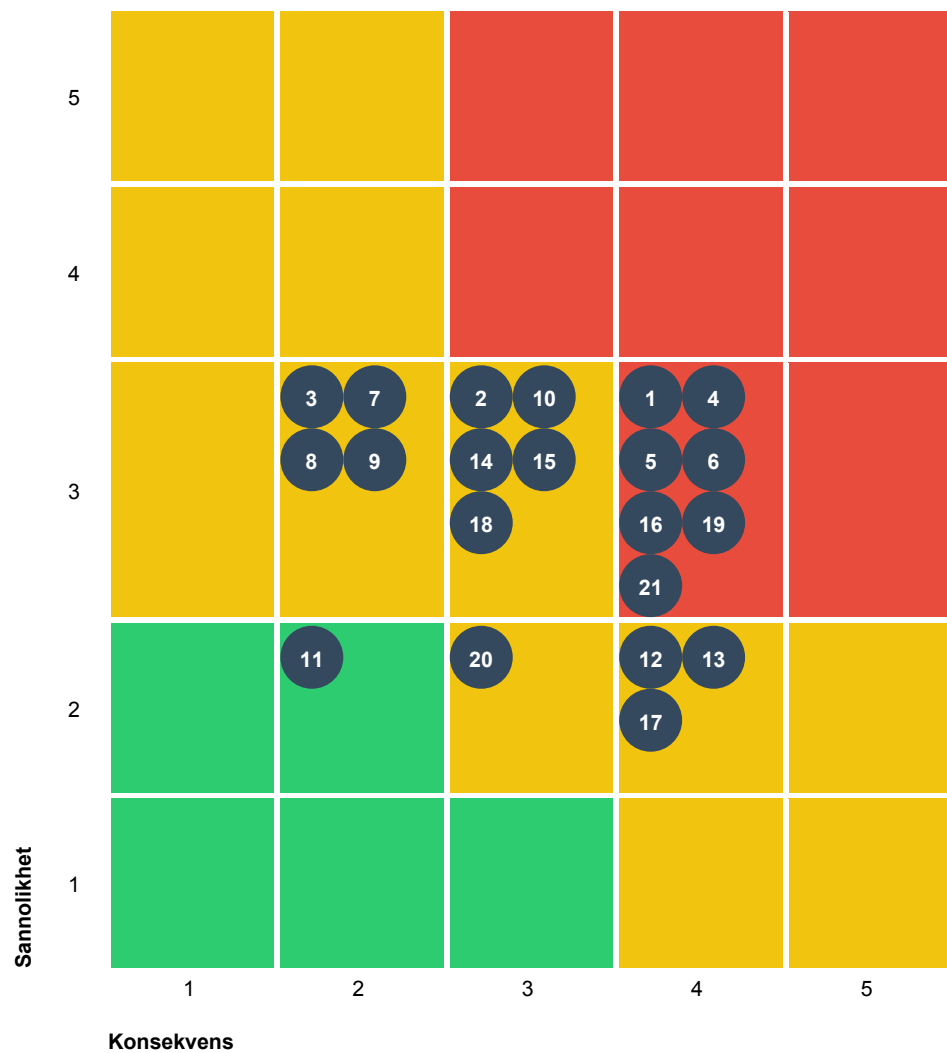
Beskrivning av arbetet med intern kontroll

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.

Observera att risker med ett riskvärde på 12 har omdefinierats av staden från en mediumrisk till en kritisk risk. Miljöförvaltningen bedömer således inte dessa risker som högre 2019 jämfört med 2018, det är enbart en omklassning i hur de olika risknivåerna definieras.

Väsentlighets- och riskanalys



















I riskmatrisen nedan syns alla oönskade händelser i VoR:en. Alla som har en stjärna ★ finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.



















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

7 Kritisk
 13 Medium
 1 Låg
 Totalt: 21

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
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	1	■ Risk för skadlig publicitet och uppmärksamhet, oegentligheter.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	★
	Handläggning och beslut rörande myndighetsutövning mot enskilda	Beslut	2	■ 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	★
	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
	Hot mot förvaltningens anställda.	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	Svårigheter att genomföra uppdraget p.g.a. personalbrist genom avgångar eller svårigheter att rekrytera kompetens personal.					Nej, endast VoR
			Verksamhetsutövare behandlas inte lika oavsett inspektör					Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	Livsmedelskontroll	Supervision	5	 Verksamhetsutövare behandlas inte lika oavsett inspektör	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	
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	6	 Barn exponeras för hälsofarliga kemikalier i förskolemiljön	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	
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.	7	 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	
			8	 Att fel inte upptäcks vilket gör att felaktig faktura behöver makuleras	3.Möjlig	2.Lindrig	6	
			9	 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	10	 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	11	 Kapacitetsbrist kan förorsaka förseningar	2.Mindre sannolikt	2.Lindrig	4	
			12	 Någon obehörig kommer åt system och nätverk	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	
IT-funktionalitet	Löpande systemförvaltning	13	 Risk för att nyckelpersoner inte kan ersättas för teknisk förvaltning av Ecos.	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8		

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
			14	 Risk att väsentliga system inte fungerar eller fungerar tillräckligt bra inkl. med tillräcklig kapacitet.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
	Jämställdhets och mångfaldsarbete	Mätetal och aktiviteter ska följas upp	15	 Personalens motivation minskar och förvaltningens rykte skadas, diskriminering kan förekomma och misskötsel.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
	Kompetens/Arbetsmiljö	Medarbetarsamtal APT och förvaltningsgrupp	16	 Personalens motivation minskar och förvaltningens rykte skadas, diskriminering kan förekomma och misskötsel. Lägre prestationsförmåga. Svårt att rekrytera. Missnöje kan t.ex. uppstå med nya lokalerna i Separatorhuset.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	
	Löneutbetalningar	Stickprovskontroller och undersökning av rutiner.	17	 Felaktiga utbetalningar	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	
	Projekt	Kontroll av periodisering av intäkter och kostnader.	18	 Felaktiga utbetalningar samt felaktig periodisering av intäkter	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
			19	 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/Användning inköpssystem	Stickprov på transaktioner	20	 Risk för att inköpskort kommer i orätta händer, missbrukas eller att det finns en bristande ordning i hanteringen.	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	
			21	 Risk att regler för upphandling och inköp inte tillämpas och att det därför brister i följsamhet mot ingångna avtal.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	

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 2019. 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.

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

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
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.	Chefer följer upp med kontrollansvariga
Handläggning och beslut rörande myndighetsutövning mot enskilda	Beslut	Chefernas kontroll av beslut	Stickprov och granskning av beslut

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

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Livsmedelskontroll	Supervision	Regelbunden uppföljning av utförda inspektioner och avvikelser	Avstämning vid avdelningsledningsgruppsmöten

2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö

Process	Arbetssätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Kemikaliesmart förskola	Samarbete med de bolag som äger skolfastigheter (framförallt SISAB), privata fastighetsägare samt stadsdelsförvaltningarna	Uppföljning och analys av arbetssätt och standarder	Chefer följer upp med kontrollansvariga handläggare.

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

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Debitering av avgifter	Kontroller hos riktigheten hos data och tekniska formatet i Ecos.	Faktureringslista	Uppföljning av kontroll med kontrollansvariga

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Hantering av leverantörsfakturor	Stickprov på fakturor	Stickprovskontroller	Sammanställning och redovisning av de löpande kontrollerna en gång per år
Informationssäkerhet	Behörighetshantering	Passering genom processen Behörighetsportalen	Årlig genomgång av behörigheter i väsentliga system
IT-funktionalitet	Löpande systemförvaltning	Löpande systemförvaltning	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.	Redovisning av resultat av kontrollerna i ledningsgruppen
Kompetens/Arbetsmiljö	Medarbetarsamtal APT och förvaltningsgrupp	Tas upp i internkontrollgenomgången och årlig uppföljning bland annat genom medarbetarenkäten	Redovisning av resultat av kontrollerna i ledningsgruppen
Projekt	Kontroll av periodisering av intäkter och kostnader.	Stickprov	Kontroll vid månadsprognos
Upphandling/Inköp/Användning inköpssystem	Stickprov på transaktioner	Kontroll av inköp och upphandling	Årlig genomgång av vilka som innehar inköpskort