

Plan för intern kontroll

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
1.1 Riskmatris	3
2 Nämndövergripande	5
2.1 Risk för dataintrång/malware (datavirus, trojaner etc.).....	5
2.2 Risk att investeringskalkyler inte hålls och att kommunen får högre driftkostnader än budgeterat	5
2.3 Ränterisk vid fortsatt finansiell upplåning.....	5
2.4 Ej uppfyllda mål.....	6
2.5 Ej följa upphandlade ingångna avtal. Inköp inte genomförs i enlighet med kommungemensamma avtal.....	6
3 Förslag till beslut	6

AB

2.3.

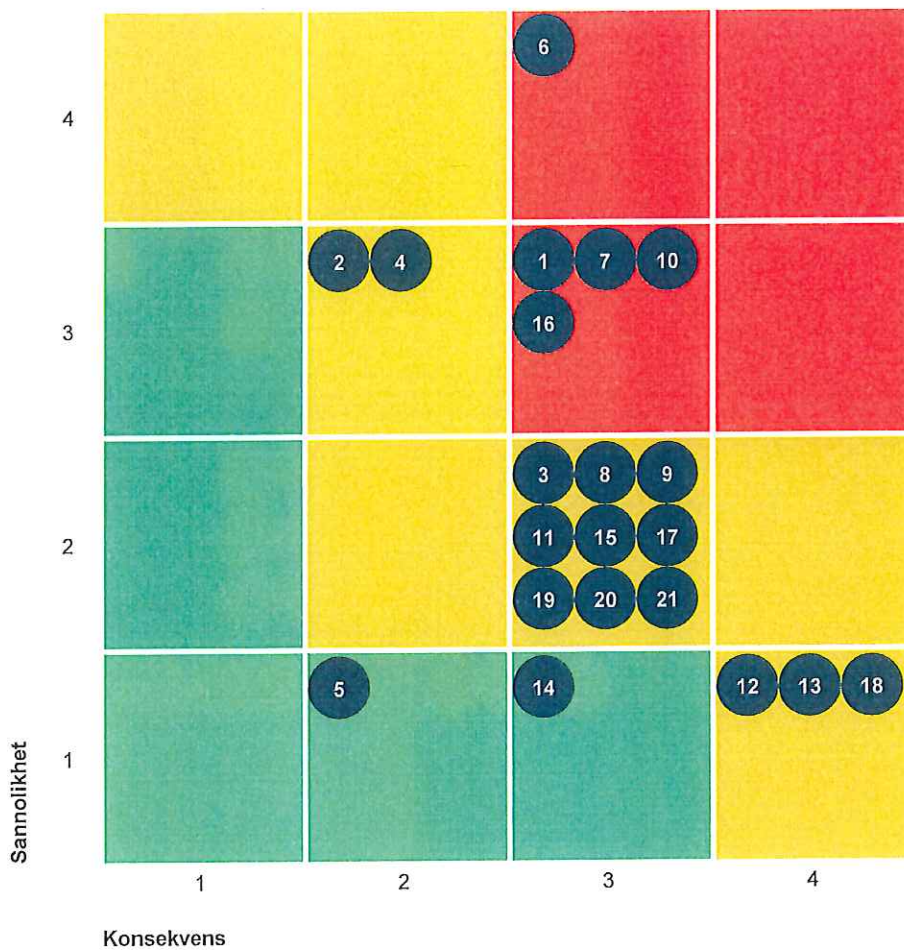
1 Inledning

Denna plan redogör för de interna kontrollpunkter som ska utföras inom kommunstyrelsens verksamhetsområde 2017. Inför framtagandet av kontrollplanen har en riskanalys genomförts. Samtliga identifierade risker redovisas nedan i riskmatrisen. Områden där riskerna bedömts som viktiga att kontrollera har inkluderats i planen för intern kontroll. Det innebär att inte alla identifierade kontrollaktiviteter ingår i planen.

Riskerna har graderats, med värdena 1-4, utifrån sannolik och konsekvens och att det sammanlagda värdet utgör riskbedömningen. I planen tydliggörs även vem som ansvarar för uppföljningen, med vilken metod kontrollen ska ske och när i tid.

1.1 Riskmatris






















I nedanstående riskmatris synliggörs de risker (bruttolista) som identifierats.



5 Kritisk 14 Medel 2 Låg Totalt: 21

Kritisk
Medel
Låg

Sannolikhet	Konsekvens
4 Mycket stor	Allvarlig
3 Stor	Kännbar
2 Liten	Lindrig
1 Mycket liten	Försumbar

Process/rutin	Risk	Risken	Riskvärde
IT- stöd	1 Risk för dataintrång/malware (datavirus, trojaner etc.)		9
	2 Risk för installation av oönskade programvaror		6
Personal	3 Att anställningsvillkor och förmåner blir orimliga i förhållande till normer		6
	4 Risk vid överlämningar då personal slutar		6
	5 Regler för flex- och semestersaldo inte följs		2
Finansiella processer	6 Risk att investeringskalkyler inte hålls och att kommunen får högre driftkostnader än budgeterat.		12
	7 Ränterisk vid fortsatt finansiell upplåning		9
	8 Resursplanering (underlag, hålla budget)		6
Avtalsprocess	9 Avsaknad av avtal och brister i avtalstecknande och i uppföljning.		6
Mål	10 Ej uppfyllda mål		9
Efterlevnad av riktlinjer	11 Bristfällig efterlevnad av instruktion för publicering av personuppgifter i protokoll, kallelser och dokument knutna till dessa på Lomma kommuns hemsida och sociala medier.		6
	12 Bristfällig efterlevnad av riktlinjer för att förhindra mutor/otillbörliga förmåner.		4
	13 Bristfällig efterlevnad av riktlinjer för publicering av personbilder.		4
	14 Bristfällig efterlevnad av upphovsrättens regler vid publicering i kommun- och personaltidning.		3
Delegationsbeslut	15 Delegationsinstitutet ej efterlevs.		6
Upphandling	16 Ej följa upphandlade ingångna avtal. Inköp inte genomförs i enlighet med kommungemensamma avtal.		9
Personella resurser	17 Risk att större projekt inte hanteras professionellt och kompetent samt att det får ekonomiska och verksamhetsmässiga negativa konsekvenser		6
Personberoende	18 Risk att enskild tjänsteman i flerårig affärsrelation utvecklar dubbla lojaliteter och risken för oegentligheter ökar.		4
Informationslämning i projekt	19 Risk att information lämnas i tidigt skede vilket minskar utrymmet för taktiska valmöjligheter,		6
Statsbidragshantering	20 Risk att riktade statsbidrag inte söks i tillräcklig omfattning eller att projekt administreras felaktigt så att medel får återbetalas.		6
Beredningsprocess	21 Avsaknad av en ändamålsenlig och effektiv beredning av ärenden		6

AB. x. 8.

2 Nämndövergripande

Nedanstående områden har identifierats som särskilt viktiga att undersöka i årets plan för intern kontroll.

2.1 Risk för dataintrång/malware (datavirus, trojaner etc.)

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel: Risk för datahaverier och kostsamma stillestånd.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Kontroll att dataintrång ej förekommer	Övervakningssystem, fullständig	Servicechef	December 2017

2.2 Risk att investeringskalkyler inte hålls och att kommunen får högre driftkostnader än budgeterat.

Riskbedömning

■ 12. Allvarlig

Vad kan gå fel: Stor investeringsvolym med många projekt som ska genomföras på relativt kort tid. Underlag och kalkyler är inte tillräckligt underbyggda samt brister i uppföljningen.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Uppföljning av investeringsprojekt	Uppföljning av investeringsprojekten i samband med tertial och delårsbokslut samt årsredovisning.	Ekonomichef	December 2017

2.3 Ränterisk vid fortsatt finansiell upplåning

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel: Vid nyupplåning och omsättning av gamla lån exponeras kommunen för ökad ränterisk.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
I samband med ordinarie finansrapportering riskbedömning av ränteläget.	Komplett undersökning	Ekonomichef	Kontinuerligt under året

ASB, x.3.

2.4 Ej uppfyllda mål

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel: Målen blir inte styrande och verksamheten genomförs inte i linje med målen.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Kontroll av antal uppfyllda nämndsmål och övergripande mål.	Komplett översyn	Verksamhetsutvecklare	April 2017

2.5 Ej följa upphandlade ingångna avtal. Inköp inte genomförs i enlighet med kungemensamma avtal.

Riskbedömning

■ 9. Kännbar

Vad kan gå fel: Inköp sker utan att följa redan ingångna avtal med leverantör.

Kontrollaktivitet	Metod	Kontrollansvarig	Utförd senast
Kontroll av att upphandling görs och att ingångna avtal följs	Stickprov	Upphandlingssamordnare	December 2017

3 Förslag till beslut

KSAU föreslår till KS att anta plan för intern kontroll 2017.

A.B

L.B.