

Plan för intern kontroll inklusive riskanalys

Nämnd/Styrelse: KS med underlag från Socialutskott, Allmänna utskottet, Personalutskottet, Barn- och utbildningsutskottet

Gäller år: 2018

DNR: 9017/323.109

Fastställd av KS 2018-02-06

Bakgrund

Kommunstyrelsen leder och samordnar kommunens angelägenheter och har det övergripande ansvaret för att se till att en god intern kontroll upprätthålls i Robertsfors kommun. Ansvaret innebär bland annat att anta en plan för intern kontroll för kommunstyrelsens verksamhet samt styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom styrelsens ansvarsområde. Planen följer det reglemente för intern kontroll som fullmäktige har fastställt samt det riktlinjer för intern kontroll som kommunstyrelsen har fastslagit.

Uppföljning/rapportering

Resultatet från uppföljningen av kontrollplanen ska redovisas för styrelsen minst två gånger per år, i samband med delårsrapport per augusti samt i samband med årsrapportens upprättande. I de fall brott förekommit eller allvarligare brister i den interna kontrollen bedöms föreligga ska detta omedelbart rapporteras till styrelsen.

Tabellbeskrivning

I nedanstående tabell redovisas styrelsens riskbedömning utifrån tre huvudområden:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Följsamhet till lagar och regler

Inom varje område har styrelsen lyft fram och värderat risker¹ som bedömts ha central påverkan för styrelsens möjligheter att uppfylla de målsättningar som landstingsfullmäktige har fastställt. Värderingen av riskerna görs enligt sannolikhet för inträffande och konsekvens. De får därefter ett riskvärde. De risker som har ett riskvärde på 15 eller över tillskrivs en *kontrollaktivitet* som styrelsen följer upp för att följa utvecklingen och därefter vidta åtgärder för att minimera riskerna. I tabellen redovisas också den *metod* som ska användas vid kontrollaktivitetens genomförande, dvs. om det handlar stickprov eller fullständig kontroll och när kontrollen ska ske etc. Den som anges som *kontrollansvarig* är den funktion som genomför kontrollaktiviteten, ansvarar för rapportering till nämnden och i förekommande fall redovisar förslag till åtgärder och/eller genomförda åtgärder för att rätta till identifierade brister.

¹ Enligt tabellen Riskbedömning sist i dokumentet

Plan för intern kontroll 2018 – Kommunstyrelsen

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet	Metod och frekvens	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapport till KS
	1. Osannolik 3. sannolik 5. Mycket sannolikt	1. Försumbar 3. Allvarlig 5. Mycket allvarlig	Sannolikhet x Konsekvens	Vad ska kontrolleras? Avgränsad aktivitet för att göra kontroll. Kontrollaktivitet genomförs när riskvärdet är 15 och över	Hur? Fullständig kontroll eller stickprov? När?	Ansvar för att kontrollen genomförs och rapporteras till nämnden	- Delår per april - Delår per augusti - Årsredovisning
Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet							
Risk att eftersökta bristkompetenser inte går att nå vid rekrytering	5	5	25	Kontroll av antalet utlysta men ej tillsatta tjänster inom styrelsens ansvarsområde.	Fullständig kontroll. Genomförs i december.	Personalstrateg	ÅR
Risk för ökande personalkostnader till följd av marknadspåverkan löner vid brist	3	5	15	Uppföljning av personalkostanden per verksamhet och sektor	Fullständig uppföljning 2 ggr år	Ekonomichef	ÅR DÅ
Risk för ökade kostnader inom lokalvård till följd av eftersatt underhåll	3	5	15	Årlig återrapport till AU gällande avvikelser inom lokalvården till följd av eftersatt lokalunderhåll.	Fullständig kontroll	Samhällsbyggnadschef	ÅR
Risk för ökade kostnader verksamheten för ensamkommande flyktingbarn till följd av minskade statliga medel	3	5	15	Återrapport alla AU under året för att följa upp omställningen av verksamheten	Fullständig kontroll	Socialchef	
Risk för förlängd etableringstid till följd av bostadsbrist för flyktingar	3	5	15	Återrapport från flyktingmottagningen till AU rörande bostadssituationen 2 gånger per kvartal	Fullständig kontroll	Tillväxtchef	
Risk att inte samordnade planer görs vid öppenvård, psykiatri (SIP)	3	5	15	Årligt återrapport till socialutskottet/KS med rapportering omfattande antal genomförda/ej genomförda SIP	Fullständig kontroll	Socialchef	

Plan för intern kontroll 2018 – Kommunstyrelsen

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet	Metod och frekvens	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapport till KS
Risk att volymen ökar inom hemsjukvård, sjukvård	3	5	15	Rapportering kring volyms/behovsförändringar inom hemsjukvård	Delår och årsredovisning	Socialchef	DÅ ÅR
Risk för sjunkande antal deltagare i vuxenutbildning	5	3	15	Uppföljning av antal deltagare och genomströmning	En gång per termin aug/jan	BoU-chef	Utfall var termin
Risk att attestering inte följer attestreglemente	3	5	15	Stickprov genomförs på slumpmässig månad på 100 fakturor	100 stickprov oktober månad	Ekonomichef	Årsredovisning
Risk att avbrottsplaner/reservrutiner inte finns i verksamheten	5	3	15	Kontroll av enheter inom vård- och omsorg ansvarsområde som har en avbrottsplan/ reservrutin för: - IT - Telefoni - Elförsörjning - Vattenleverens - Värme/kyla	Fullständig kontroll av inskickade planer/rutiner till beredskaps-samordnare. Genomförs i november.	Beredskaps-samordnare	ÅR
Risk att rutiner för systematiskt arbetsmiljöarbete inte följs på arbetsplatserna	5	3	15	Kontroll av enheter inom att plan och rutin finns för hantering av - hot och våld	Fullständig kontroll av inskickade planer/rutiner till personalstrateg. Genomförs i november.	Personalstrateg	ÅR
Risk att rutiner för systematiskt arbetsmiljöarbete inte följs på arbetsplatserna	5	3	15	Kontroll av enheter att aktuell handlingsplan för arbetsmiljöområdet finns.	Fullständig kontroll av inskickade planer/rutiner till personalstrateg. Genomförs i november.	Personalstrateg	ÅR
	5	3	15		Fullständig	Personal-	ÅR

Plan för intern kontroll 2018 – Kommunstyrelsen

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet	Metod och frekvens	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapport till KS
Risk att skyddsorganisationen inte följs				Kontroll att tillbud som läggs in i systemet SamSysarb följs upp och avslutas. Samt att skyddsombud informeras och funnits med i samtliga händelser.	kontroll av inskickade planer/rutiner till personalstrateg. Genomförs i november.	strateg	
Risk att verksamhetsstörning sker till följd av drift för verksamhetskritiska IT-system inte kan säkerställas	5	3	15	Kontroll av antal större IT-störningar som lett till händelseanalys och som påverkat användning av verksamhetskritiska system inom kommunens verksamheter.	Fullständig kontroll av alla större IT-störningar under året.	IT-chef	ÅR
Risk att behörighet till administrativa system inte avslutas vid avslutad anställning	5	3	15	Kontroll att personer avslutas i verksamhetssystem efter avslutad anställning.	Stickprov av 10 slumpmässigt utvalda personer som under året avslutat sin anställning.	IT-chef	ÅR
Risk att styrelsens uppdrag till förvaltningen inte genomförs	3	5	15	Återrapport av beslutsuppföljning varje KS.	Fullständig kontroll.	Kommunsekreterare	Månatlig
Risk att barn/elever blir utsatta för kränkande behandling	5	5	25	Uppföljning av kränkingsärenden, att samtliga anmälningar/utredningar delges utskottet. Sammanställning och uppföljning av anmälda ärenden varje läsår.	När det aktuellt	BoU-chef	Var utskott
Risk för skolfrånvaro	3	5	15	Totalrapport sammanställning av närvarostatistik	jan/aug	BoU-chef	2 ggr år
Risk för bristande måluppfyllelse hos eleverna	3	5	15	Totalrapport sammanställning resultat terminsvis	Jan/aug	BoU-chef	2 ggr år
Risk för osäkra upphämtningsplatser för	3	5	15	Återrapport kring antal avvikelser och	Aug	Skolskjuts-handläggare	1

Plan för intern kontroll 2018 – Kommunstyrelsen

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet	Metod och frekvens	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapport till KS
skolsjuts				inrapporterade klagomål rörande skolsjutsarnas upphämtningsplatser			
Risk att målet om 2 fsklär/1bsk per avdening ej nås	5	3	15	Rapport av bemanningssammansättningen alla fsk	2 ggr /år	BoU-chef	DÅ ÅR
Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten							
Risk att prognosverktyg inte ges tillräcklig underlag för beslut	5	3	15	Kontroll av prognosdiferens.	Fullständig kontroll	Ekonomichef	ÅR
Risk att orosanmälningar rörande barn- och unga inte leder till rätt insats.	3	5	15	Återrapport av totalt inkomna orosanmälningar, antal som lett till vidare åtgärd.	Fullständig kontroll	IFO-chef	ÅR
Följsamhet till lagar och regler							
Risk att riktlinjer kring tjänstledighet ej följs	5	3	15	Stickprov av samtliga tjänstledigheter som fattats under september-nov		Personalstrateg	
Risk att kontrollplan för Livsmedelstillsyn ej genomförs till följd av personalbrist	3	5	15	Årlig återrapport till AU rörande planerade och genomförda livsmedelskontroller	Årligen	Samhällsbyggnadschef	DÅ
Risk att kostanden för bostadsanpassning ökar till följd av äldre bostadsbestånd i kommunen	3	5	15	Följd upp i årsredovisning till AU/KS/KF	Årligen	Samhällsbyggnadschef	ÅR
	3	5	15	Skriftlig återrapport till AU/KS var kvartal	4 ggr per år	Samhällsbygg	

Plan för intern kontroll 2018 – Kommunstyrelsen

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet	Metod och frekvens	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapport till KS
Risk att nedskräpningsärenden inte leder till åtgärder				rörande status på inkomna åtgärder, åtgärder och avslutade ärenden		nadschef	
Olyckor sker på kommunal väg till följd av låg standard, eftersatt underhåll på gator vägar	3	5	15	Årlig rapport till AU rörande olycksstatistik Robertsfors kommuns vägar samt om möjligt förklaring till olycka	Årligen	Trafikstrateg	ÅR
Risk att räddningstjänsten inte genomför skadeförebyggande åtgärder i kommunen	3	5	15	Återrapport från räddningschef rörande genomförda förebyggande insatser inom Robertsfors kommun gångna året		Räddningschef	ÅR
Risk att möjligheten om skuldsanering ej nyttjas av invånare i kommunen	3	5	15	Återrapport från skuldsanering Skellefteå kommun kring antal personer från Robertsfors kommun som erhållit råd/stöd.			
Risk att inköp görs utanför avtal	5	5	25	Kontroll att inköp görs enligt avtal inom styrelsens verksamheter.	Stickprov av alla inköp inom tio slumpmässigt utvalda kostnadsställen under 2 veckor i nov.	Näringslivsstrateg	ÅR
Risk att riktlinjer för tillåtna bisysslor inte följs	5	3	15	Kontroll att kommunens anvisade rutiner för kontroll av medarbetares bisysslor tillämpas.	Stickprov genom intervju med 5 slumpmässigt utvalda verksamhetschefer. Genomförs i oktober.	Personalstrateg	ÅR
Risk att det finns anställda inom styrelsens verksamheter	5	3	15	Kontroll att det finns en notering i personalsystemet om att en kontroll av	Fullständig kontroll av alla	Personalstrateg	ÅR

Plan för intern kontroll 2018 – Kommunstyrelsen

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet	Metod och frekvens	Kontrollansvarig	Tidpunkt för rapport till KS
som saknar giltig legitimation (legitimationsyrken)				legitimation har genomförts (inkluderar kontroll mot Socialstyrelsens register) för alla som anställs inom legitimationsyrken. I de fall en sådan notering saknas görs en kontroll mot Socialstyrelsens register.	som anställs under innevarande år. Genomförs för perioderna 1 januari-30 juni samt 1 juli-31 december.		
Risk att kläd och hygienregler inte följs med patientsäkerhetsrisk som följd	5	3	15	(Ska redovisas)	?	MAS	ÅR

Risker som har värderats men som inte har resulterat i en kontrollaktivitet i planen 2017

Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet							
Risk att vi inte har en jämförbar biståndsbedömning	3	3	9				
Risk att ej rättssäker biståndsbedömning	1	5	5				
Risk att underlåtit fatta beslut om skydd för barn, IFO	1	5	5				
Risk att kvinnor som utsatts för våld i hemmet inte ges stöd efter att det kommit till soc kännedom	1	5	5				
Risk att underlåtit fatta beslut om LVM/LVU	1	5	5				
Risk att beslut om särskilt boende inte kan genomföras till följd av platsbrist	1	5	5				
Att verkställighet inte sker fullt ut om hjälp i hemmet	1	5	5				
Risk att beslut inom funktionshinderområdet ej verkställs	1	5	5				
Risk att samverkansavtal och överenskommelser inte fattas i grad som krävs.	3	3	9				

Plan för intern kontroll 2018 – Kommunstyrelsen

Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten							
Risk att volymförändringar inte rapporteras löpande till utskottet i jmf med tidigare år	3	3	9				
Följsamhet till lagar och regler							
Risk det fattas beslut utan stöd av delegationsordning	3	3	9				
Risk för sjukdomsutbrott till följd av att de kommunala köken ej följer livsmedelsregler	1	5	5				
Risk för höga driftskostnader för kommunala fastigheter till följd av eftersatt underhåll	3	3	9				
Risk att byggnationer inom kommunen sker utan giltigt bygglov eller planbesked.	3	3	9				
Risk att planerad miljötillsyn inte genomförs till följd av resursbrist	3	3	9				
Risk att person erhåller utskänkningstillstånd utan att klarat prövning och utbildning.	1	5	5				
Rutinefterlevnad hantering privata medel omsorgen	1	5	5				
Risk för ökade personalkostnader p g a	3	3	9				

Plan för intern kontroll 2018 – Kommunstyrelsen

löneglidning beroende av personalbrist.							
Risk att plats ej kan erbjudas inom fastställd tid	1	5	5				
Risk för bristande rutiner avseende giftfri förskola.	1	3	3				
Risk för att garanterad undervisningstid inte uppnås	1	3	3				
Riska att klagomål ej tas om hand enligt rutin	1	5	5				
Risk för låg andel elever som slutför Vuxenutbildning (SFI, Gruv, GY-vux).	3	3	9				
Risk för ökade personalkostnader p g a löneglidning beroende av personalbrist.	3	3	9				

Riskbedömning

Sannolikhet	Konsekvens
<p>1 – Osannolik <i>Risken är praktiskt taget obefintlig att något ska inträffa</i></p>	<p>1 – Försumbar <i>Kan få viss påverkan</i></p>
<p>3 – Sannolikt <i>Kan mycket väl inträffa men troligtvis inte särskilt frekvent</i></p>	<p>3 – Allvarlig <i>Allvarliga störningar i verksamheten och avvikelser som kan påverka allmänhetens förtroende</i></p>
<p>5 – Mycket sannolikt <i>Det är mycket troligt att fel ska uppstå</i></p>	<p>5 – Mycket allvarlig <i>Omfattande konsekvenser som inte får inträffa</i></p>