



Handläggare:
Mikael Lundkvist

Datum:
2015-01-30

Diarienummer:
RÅN-2015- 0028

Räddningsnämnden

Kommungemensam intern kontrollplan 2014 (KSN-2014-0200).

Förslag till beslut

att fastställa bifogad rapport av kommungemensam intern kontrollplan.

Ärendet

Ett ansvar för intern kontroll vilar genom delegation från kommunfullmäktige på samtliga nämnder, med särskilt tillsynsansvar för kommunstyrelsen. Inom ramen för kommunstyrelsens tillsynsansvar har en gemensam internkontrollplan tagits fram som komplement till nämndernas egna internkontrollplaner. Det huvudsakliga syftet med den gemensamma planen är att skapa enhetliga format och strukturer för alla nämnder. Genom dokumenterad organisation och riskanalys skapas en ny och enhetlig plattform för alla nämnder som blir en bättre utgångspunkt för vidareutveckling av den interna kontrollen.

Anders Ahlström
Brandchef



Handläggare:
Mikael Lundkvist

Datum:
2015-01-30

Diarienummer:
RÅN-2015- 0028

Rapportering av kommungemensam intern kontrollplan år 2014 (KSN-2014-0200).

I kommungemensam intern kontrollplan återfinns fyra kontrollområden varav tre är riktade till alla nämnder inom Uppsala kommun. Inom varje kontrollområde finns en eller flera delmål/kontrollaktiviteter.

- 1. Skapa en mer enhetlig syn på intern kontroll, med större tydlighet över ansvars- och arbetsfördelning inom respektive nämnd, styrelse och tjänstemannaorganisation. Varje nämnd och styrelse ska:**
 - beskriva och dokumentera sin organisation och ansvarsfördelning med avseende på intern kontroll,
 - utveckla formerna för arbetet med den årligt återkommande nämnd-/styrelsespecifika intern kontrollplanen, bland annat genom en obligatorisk dokumenterad riskanalys.

Räddningsnämndens rapportering:

Nämnden har under de senaste åren aktivt arbetat med att förbättra den interna kontrollen. Två ledamöter i nämnden utsågs 2013 till att ta ett större ansvar för den interna kontrollen. Under våren 2014 har dessa två ledamöter, ordförande, vice ordförande, förvaltningschef och ekonomichef deltagit i en tvådagarsutbildning i intern kontroll. En riskanalys av hela nämndens verksamhet har tagits fram under hösten med hjälp av en konsult från PwC och utifrån den har en intern kontrollplan för 2015 sedan tagits fram. En utbildningsdag om intern kontroll för alla enhetschefer och avdelningschefer vid brandförsvaret har också genomförts under hösten. Nämndens riskanalys bifogas.

2. Säkerställa att medvetenhet om risker för och konsekvenser av mutor och jäv finns i varje nämnd och styrelse.

- Varje nämnd och styrelse är medveten om riskområdet och inför under året minst en riktad intern kontrollåtgärd anpassad för den egna verksamheten.

Räddningsnämndens rapportering:

Nämnden tog under våren 2013 fram ”Regler vid Uppsala brandförsvaret angående mutor och bestickning (RÄN-2013-0062)”. I dessa regler finns följande text ”Brandförsvaret tillämpar nolltolerans för alla anställda vad gäller mottagande av gåvor eller förmåner” med en del konkreta exempel på vad som inte är acceptabelt utifrån en nolltolerans. Nästan all verksamhet som nämnden bedriver är myndighetsutövning och därför är det extra viktigt med en stor medvetenhet om dessa frågor både bland förtroendevalda och anställda. Under 2013 tog man upp dessa regler på alla arbetsplatsträffar.

2013 hade nämnden följande kontrollmoment i sin interna kontrollplan ”Att det finns fungerande rutiner för rapportering och kontroll av medarbetares bisysslor och dessa i så fall efterlevs”.

3. Gemensamma IT-system kontrolleras regelbundet med avseende på användares behörighet. Av regelverk och dokumentation för respektive system ska grundläggande intern kontrollmoment framgå. För den händelse dokumentation och riktlinjer för det specifika systemets användning inte särskilt nämner detta ska:

**- förteckning finnas över samtliga användare och behörigheter i systemet,
- förteckning finnas av alla ändringar med loggning i systemet,
- behörigheter, om annan ordning inte särskilt beslutats, fördelas enligt dualitetsprincip och följer av nämnd eller styrelse beslutad delegationsordning och attestinstruktion.**

Räddningsnämndens rapportering:

Alla behörigheter i gemensamma IT-system attesteras av respektive chef i kommunens behörighetssystem. Förutom detta kontrolleras alla behörigheterna i gemensamma IT-system årligen genom att listor tas ut från kommunens behörighetssystem, dessa går sedan igenom och skrivs under av respektive chef.

Under året hade nämnden följande kontrollmoment ”att gällande regler för attestering i ekonomisystem och lönesystem efterlevs” i den interna kontrollplanen. 2015 har nämnden följande kontrollmoment ”Kontroll om chef kan attestera behörigheter för sin personal ”över sin egen behörighet” eller behörigheter på andra avdelningar.” i den interna kontrollplanen.

Anders Ahlström
Brandchef



Intern kontroll- riskanalys

Gemensam räddningsnämnd i
Tierp, Uppsala och Östhammars
kommuner
2014-10-08

Utgångspunkter

- Nämnden har arbetat med att utveckla sin internkontroll.
- Styrdokument finns i form reglementen, kommungemensamma policys, handlingsprogram, delegationsordningar mm.
- Kommungemensamma riktlinjer och kommungemensam internkontrollplan är beslutade.
- Övergripande utvärdering av internkontroll ej genomförd.
- Mål att utveckla riskanalys så att den täcker hela organisationen och att flera får bidra.

Aktiviteter

- Övergripande kartläggning intern kontroll – COSO kartan.
- Insamling av risker från verksamheten.
- Sammanställning av bruttorisker.
- Prioritering av risker med hjälp av riskkarta samt bedömning av befintliga åtgärder.
 - Verksamhetsmål
 - Rapportering
 - Lagar, regelverk
 - Oegentligheter
- Utformning av internkontrollplan.
- Utbildning

Exempel Riskvärdering – Riskkategorier

Verksamhetsrisker

Legala risker p g a avtal/kontrakt eller tvister

Personalkrisker p g a brister i kompetens, kapacitet eller beroende av nyckelpersoner

Fysiska risker p g a brand, vatten, naturkatastrof, arbetsmiljö

Marknadsrisker p g a nya konkurrenter, nya lagar, prisutvecklingar, svängningar av konjunktur och kundattityder, beroende av leverantörer

Processrisker p g a brister i kärnprocesserna samt i stöd- och ledningsprocesser

IT-risker p g a brister i IT-system avseende datasäkerhet, integritet och tillgänglighet

Strategiska risker

Strategiska risker, p g a felaktiga strategiska beslut, organisation, investeringar etc.



Efterlevnadsrisker

CSR-risker p g a av bristande processer avseende hållbarhet och etiskt agerande

Redovisningsrisker p g a brister i redovisningsprocessen (inkluderar bedrägeri/fusk)

Politiska risker p g a ny lagstiftning och regler

Finansiella risker

Valutarisker p g a svängningar i växelkurser

Skatterisker p g a felaktig beskattning

Ränterisker p g a räntesvängningar

Kreditrisker/kundförluster p g a kundernas dåliga bonitet

Likviditetsrisker p g a brister i likviditetshanteringsprocessen

Finansieringsrisk p g a bristande tillgång på kapital

Riskvärdering – Generell riskmatris

9=Kritiskt									
7=Mkt hög									
5=Hög									
3=Marginell									
1=Omärkbar									
	1=	3=	5=	7=	9=				
	Nästitill	Osannolikt	Möjligt	Troligt	Nästitill				
	omöjligt				säkert				

Bruttonrisker utifrån insamlade förslag och diskussioner vid seminariet *röd text= nettorisk, placeras på riskkart*

Risker kopplade till verksamhet

Kompetensförsörjning, nettorisk

Bemanning

Udermålga övningar

Teknisk kompetens

Behörighet IT-system

Insatskort saknas

Verkställighet av beslut, nettorisk

Utbildning

Utrustning

Förtroendefråga, varumärke – information, nettorisk

Energiförluster

Stora insatser – kommunikation

Samverkan kommun / landsting, nettorisk

Larmhanteringstid och insatstid /SOS, nettorisk

Byråkrati fastighetsförsörjning, flera huvudmän

PwC

Risker kopplade till verksamhetsmässig och finansiell rapportering

Insatsrapporter, nettorisk

Redovisning gemensam nämnd – fördelning kostnader, nettorisk

Avstämning hyreskostnader, nettorisk

Semester registrering

Ersättning RIB (manuell), nettorisk

Rapportering av delegationsbeslut, nettorisk

Bruttonrisker utifrån insamlade förslag och diskussioner vid seminariet *röd text= nettorisk, placeras på riskkart*

Risker kopplade till lagar och regelverk

Styrdokument hittas inte, nettorisk

Otydlig styrmodell

Bristande struktur

Omfattning av styrdokument, nettorisk

Delegationsordning, vem får skriva på avtal mm., nettorisk

Rengöring och brandskyddskontroll

LOU, nettorisk

KL, offentlighetsprincipen, nettorisk

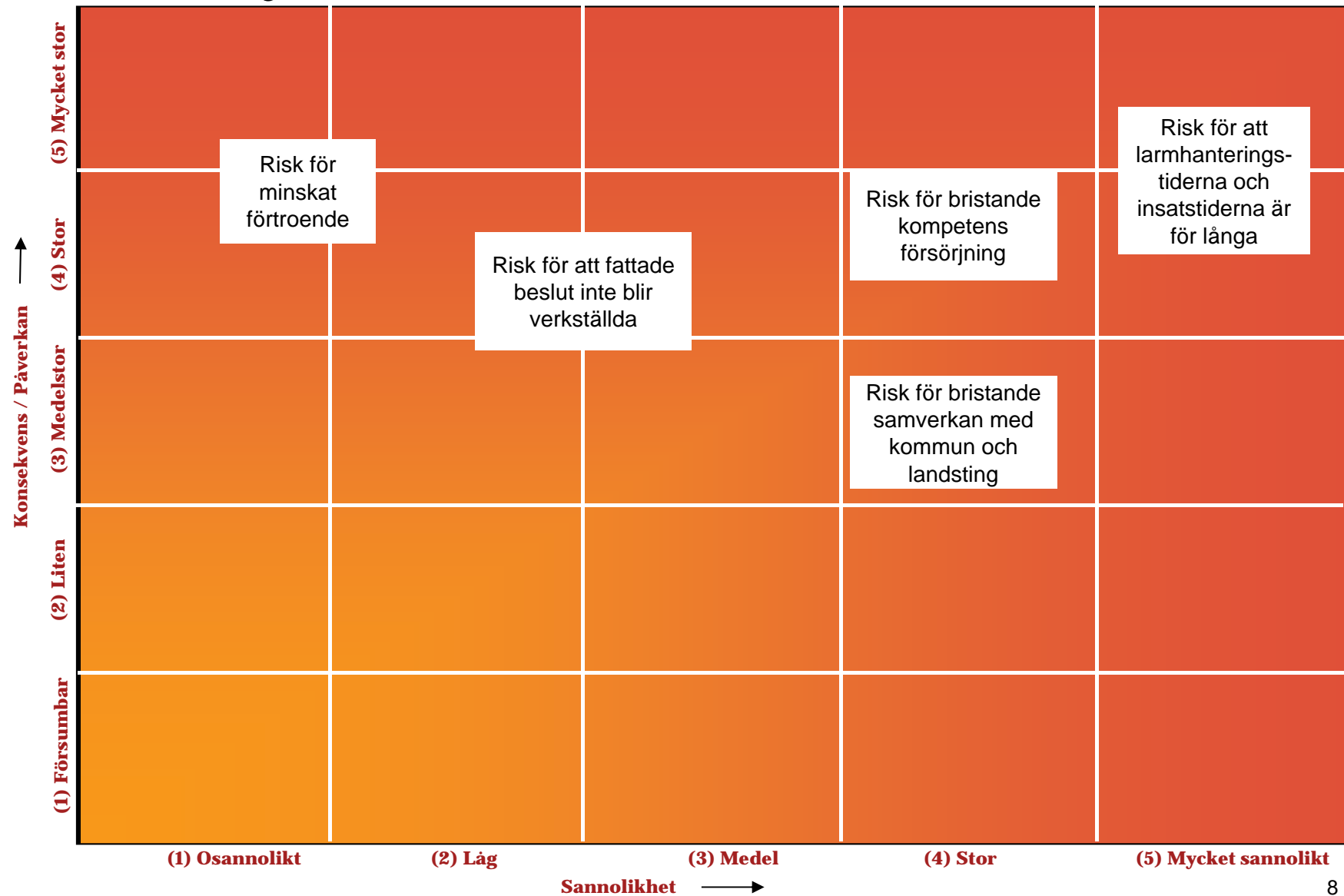
Risker kopplade till oegentligheter

Inköp drivmedel, nettorisk

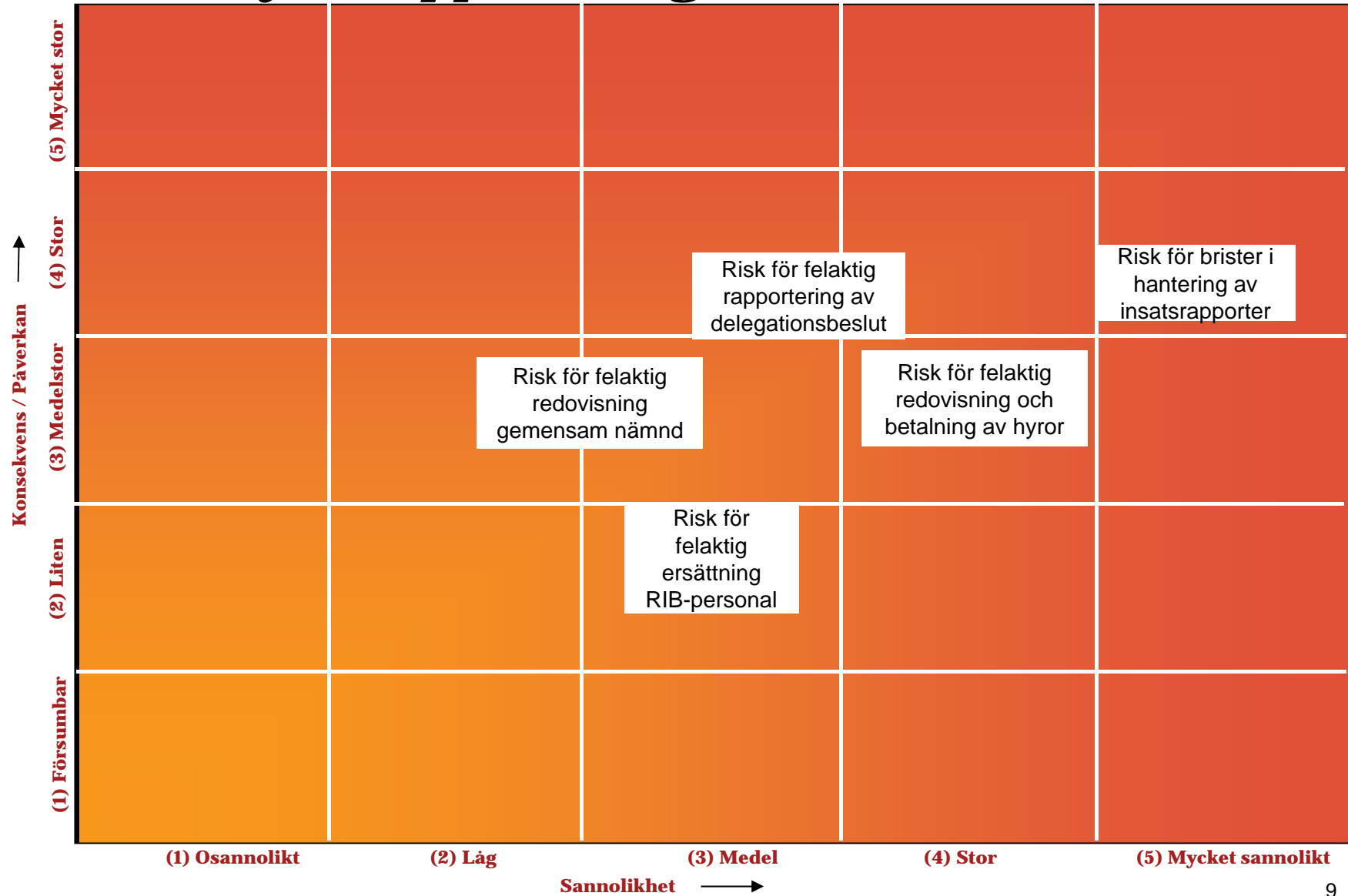
Materialinköp, nettorisk

Gränsdragning mot privata kostnader, nettorisk

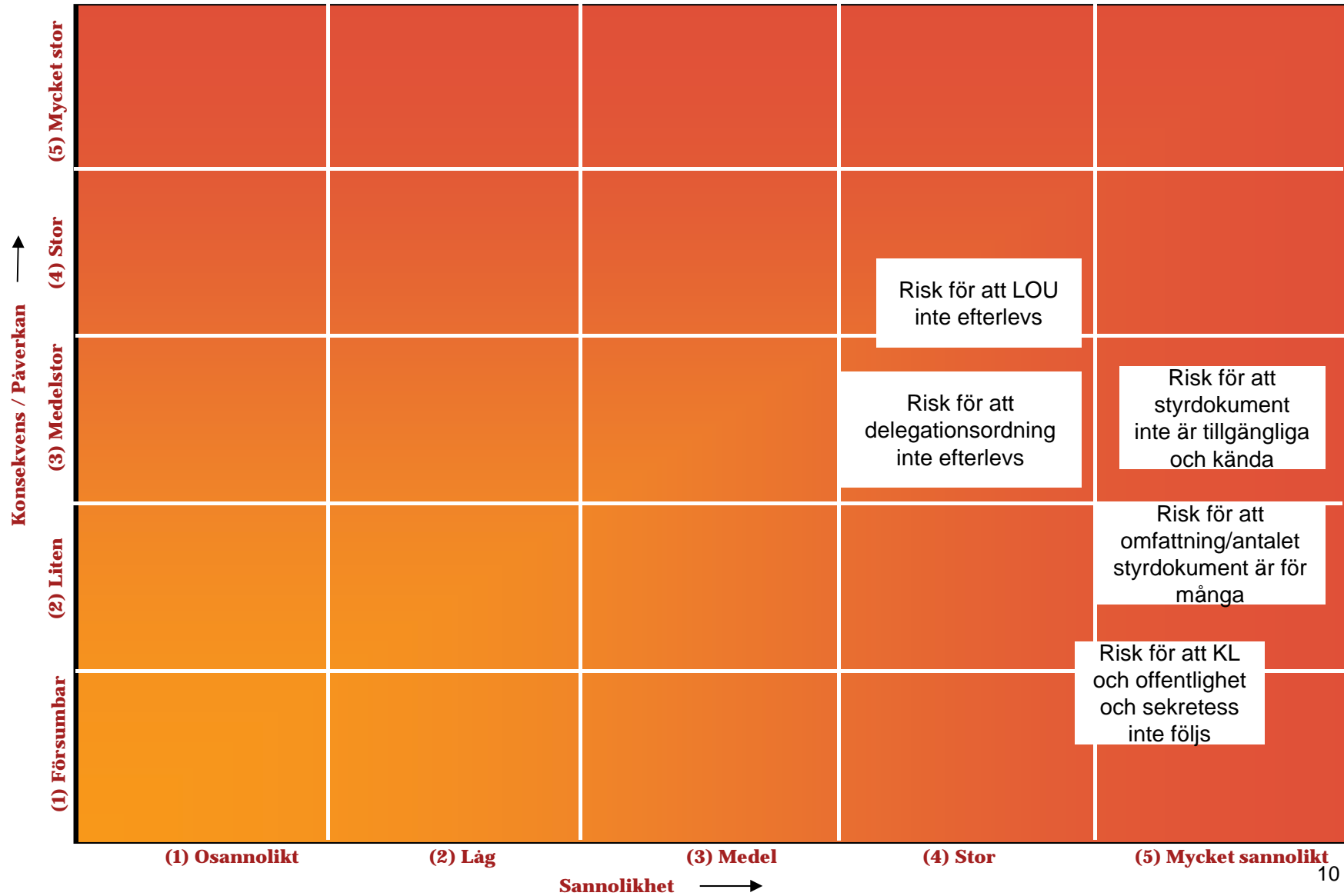
Risikanalyt - verksamhetsmål



Risikanalyt - rapportering



Risikanalyt – lagar, regelverk



Risikanalyt - oegentligheter

