



§ 35

Internkontrollrapport 2018 för kommunstyrelsens förvaltning

KS/2017:518 1.2.2

Förslag till beslut i kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen godkänner internkontrollrapporten för kommunstyrelsens förvaltning 2018.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen och det gemensamma reglementet för nämnderna liksom enligt de ekonomiska styrprinciperna ansvarar nämnderna för att den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnderna ska årligen identifiera och analysera väsentliga risker i den egna verksamheten och utifrån riskanalysen upprätta en internkontroll plan. Resultatet av årets arbete ska sammanställas i en internkontrollrapport som ska beslutas av nämnden.

Kommunstyrelsen antog internkontrollplanen 2018 i december 2017 och granskningar har genomförts inom kommunstyrelsens förvaltning under 2018 i enlighet med planen. Resultatet har sammanställts i föreliggande rapport och i de fall granskningen har visat på otillfredsställande resultat har åtgärder planerats och vidtagits. Huvudsakligen rör det sig om information och utbildningsinsatser som behövs. Några av de identifierade riskerna och kontrollpunkterna återkommer i internkontrollplanen för 2019, bland annat risken att kommunen inte kan anskaffa bostadslösningar som möjliggör fullgod integration för av Migrationsverket anvisade nyanlända.

Beslutsunderlag

Kommunledningskontorets tjänsteskrivelse, 2019-01-11, *Förslag: Kommunstyrelsen godkänner internkontrollrapporten för kommunstyrelsens förvaltning 2018.*

Kommunstyrelsens internkontrollrapport 2018

Beslutsgång

Ordförande Hans Forsberg (M) finner att det finns ett förslag till beslut, det vill säga kommunledningskontorets förslag till beslut, och att kommunstyrelsens arbetsutskott bifaller det.

Beslutet skickas till



Kommunstyrelsen
Kommunledningskontoret
Samhällsbyggnadskontoret



KS internkontrollrapport 2018

Förslag till beslut i kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen godkänner internkontrollrapporten för kommunstyrelsens förvaltning 2018.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen och det gemensamma reglementet för nämnderna liksom enligt de ekonomiska styrprinciperna ansvarar nämnderna för att den interna kontrollen är tillräcklig. Nämnderna ska årligen identifiera och analysera väsentliga risker i den egna verksamheten och utifrån riskanalysen upprätta en internkontrollplan. Resultatet av årets arbete ska sammanställas i en internkontrollrapport som ska beslutas av nämnden.

Kommunstyrelsen antog internkontrollplanen 2018 i december 2017 och granskningar har genomförts inom kommunstyrelsens förvaltning under 2018 i enlighet med planen. Resultatet har sammanställts i föreliggande rapport och i de fall granskningen har visat på otillfredsställande resultat har åtgärder planerats och vidtagits. Huvudsakligen rör det sig om information och utbildningsinsatser som behövs. Några av de identifierade riskerna och kontrollpunkterna återkommer i internkontrollplanen för 2019, bland annat risken att kommunen inte kan anskaffa bostadslösningar som möjliggör fullgod integration för av Migrationsverket anvisade nyanlända.

Beslutsunderlag

Kommunledningskontorets tjänsteskrivelse, 2019-01-11
Kommunstyrelsens internkontrollrapport 2018

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Kommunledningskontoret
Samhällsbyggnadskontoret

Lotta Gradén
Specialist kvalitet och intern kontroll

Uppföljningsrapport Intern kontroll 2018

Nämnden för Kommunstyrelsen



www.kungsbacka.se

Innehållsförteckning

1 Inledning	4
2 Sammanfattning	5
3 Årets arbete med intern kontroll 2018.....	6
4 Årets riskanalys.....	7
4.1 Risker - Till plan	7
4.2 Risker - Ej till plan	16
5 Resultat av genomförd granskning.....	17
5.1 Resultat av granskning i den egna verksamheten	17
5.2 Åtgärder	17
5.3 Resultat av annan granskning.....	18
5.4 Resultat av granskning av externa utförare.....	18
6 Självskattning	19

1 Inledning

Enligt kommunallagen och reglementet för nämnderna ansvarar nämnderna för att den interna kontrollen är tillräcklig och utformad så att den till en rimlig grad av säkerhet uppnår:

- *efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer*
- *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet*
- *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten*
- *skydd mot förluster eller förstörelse av kommunens tillgångar*
- *eliminering eller upptäckande av allvarliga fel.*

Nämnderna ska årligen identifiera och analysera väsentliga risker i den egna verksamheten och utifrån riskanalysen upprätta en internkontroll plan. Nämnderna ska rapportera resultatet av genomförda internkontroller. Nämndernas rapportering används som underlag för rapportering till kommunstyrelsen.

Nämndens arbete med intern kontroll

Kommunstyrelsen har förutom granskningarna inom egna förvaltningen också genom Kommunledningskontoret ett övergripande ansvar för kommungemensamma processer som ekonomi, HR och digitalisering med flera. Denna rapport avser granskningarna enligt KS egen internkontrollplan inom de egna förvaltningarna Kommunledningskontoret och Samhällsbyggnadskontoret. Det görs också en övergripande rapport för Kungsbacka kommun 2018.

Kommunstyrelsens arbete med intern kontroll 2018 har i allt väsentligt följt beslutad plan och gällande arbetssätt. Inga större avvikelser eller fel har upptäckts utanför den riskanalys som gjorts inför intern kontrollplan 2019. Kommunstyrelsens arbetsutskott har varit delaktiga i arbetet med att ta fram riskanalys och intern kontrollplan 2019. Hela kommunstyrelsens förvaltning har omfattats av arbetet med intern kontroll under 2018.

2 Sammanfattning

Kommunstyrelsens arbete med internkontroll 2018 har följt planen och resultatet av de genomförda granskningarna har varit gott i stort och samtidigt medfört ett lärande av ett nytt arbetssätt. I de fall granskningen visat på behov av åtgärder har det planerats och genomförs löpande. Några risker och kontrollområden bedöms kvarstå och tas därför med i internkontrollplanen 2019. Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig enligt vad som krävs i de ekonomiska styrprinciperna och kommunallagen.

3Årets arbete med intern kontroll 2018

KS internkontrollplan 2018 beslutades av Kommunstyrelsen i december 2017. Under våren 2018 har arbetet koncentrerats till att göra en förnyad riskanalys och att ta fram internkontrollplan 2019. En självskattning har genomförts huvudsakligen för Kommunledningskontoret men avstämning har skett också med Samhällsbyggnadskontoret. Kommunledningskontoret arrangerade en workshop/utbildning kring riskanalys i juni med deltagare från flertalet förvaltningar.

Årets granskningar enligt internkontrollplanen 2018 har skett främst under hösten. Där granskningen har funnit behov av åtgärder har en plan tagits fram och det är främst utbildningsinsatser som har behövts och genomförts. Risken att kommunen inte kan anskaffa bostadslösningar som möjliggör fullgod integration för av Migrationsverket anvisade nyanlända kvarstår och hanteras enligt separata handlingsplaner.

Arbets sättet med granskning är nytt på flera områden samtidigt som det är väl etablerat inom andra områden, främst ekonomiområdet. Detaljeringsgraden varierar mellan kontrollområden men kommer att jämnas ut över tid och efter behov allteftersom erfarenhet byggs.

Kommunrevisionen har genomfört och avrapporterat dels de sista granskningarna från 2017 års revisionsplan, dels samtliga revisioner ur 2018 års revisionsplan utom årsrapporten som kvarstår till våren 2019. Samtliga revisionssynpunkter där svar har begärts har besvarats av KS till Kommunrevisionen. Åtgärdsplaner har upprättats och följs upp enligt behov. De synpunkter från revisionen som varit generella och omfattat flera nämnder/förvaltningar hanteras i samarbete mellan Kommunledningskontoret och berörda verksamheter, som till exempel inom IT eller arbetsmiljöområdet.

I slutet av året har en utbildning om jäv och oegentligheter genomförts för Samhällsbyggnadskontorets ledning och medarbetare.

Intern kontrollplanen för 2019 beslutades av KS i december.

4 Årets riskanalys


















4.1 Risker - Till plan

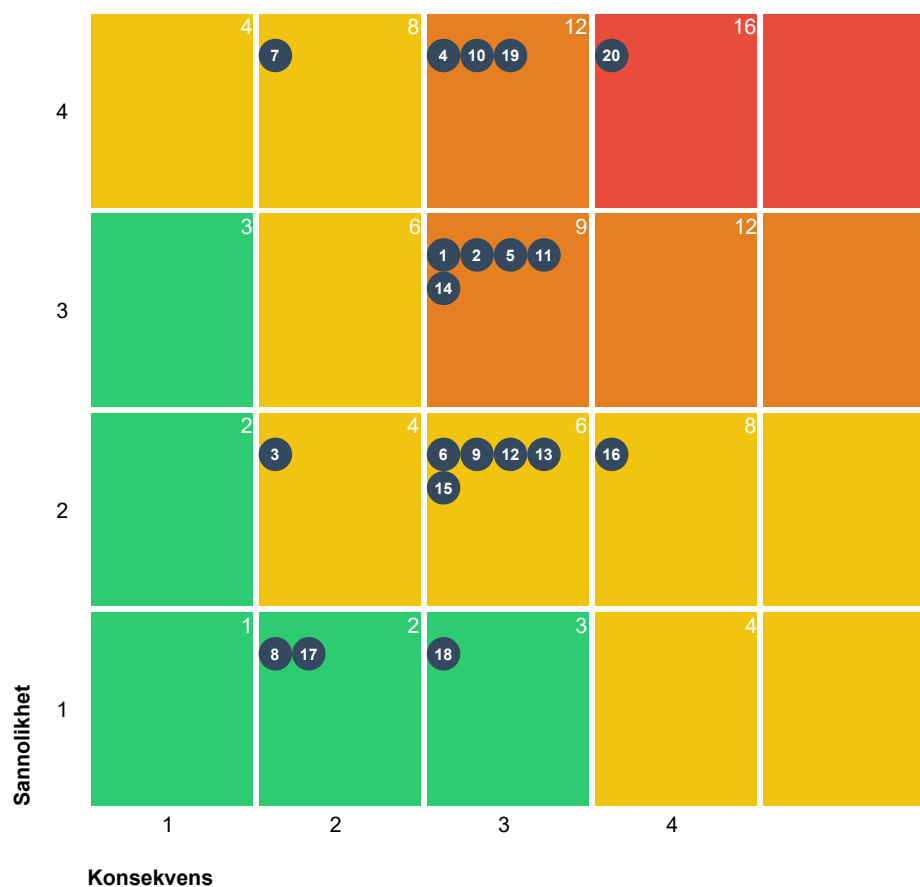


1 Kritisk 7 Hög 5 Medel Totalt: 13

Kritisk
Hög
Medel
Låg

Sannolikhet	Konsekvens
4 Mycket vanligt - exempelvis 1 gång per vecka	Allvarlig/stor inverkan (så stor att den inte får inträffa)
3 Vanligt - exempelvis 1 gång per månad	Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)
2 Ganska vanligt - exempelvis 1 gång per år	Lindrig (uppfattas som liten av berörda intressenter och kommunen)
1 Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig) - exempelvis 1 gång per 10 år	Försumbar (obetydlig för berörda intressenter och kommunen)






Kategorier	Risknumm er	Risker	Till plan
Personal 	 1	Kommunövergripande risk: Bristande efterlevnad av semesterlagen	Ja
	 2	Kommunövergripande risk: Utebliven rapportering av bisysslor	Ja
Ekonomi 	 3	Kommunövergripande risk: Manuella betalningar	Ja
	 4	Kommunövergripande risk: Redovisning av representation	Ja
	 5	Krediteringar kundfakturor	Ja
	 6	Försäkringar - anmäla i tid	Ja
Informationssäkerhet och administration 	 7	Kommunövergripande risk: Kritiska verksamhetssystem och informationstillgångar är ej fullständigt identifierade och säkerställda	Ja
	 8	Kommunövergripande risk: Risk att handlingar inte registreras	Ja
	 9	Kommunövergripande risk: Risk att handlingar inte lämnas ut på rätt sätt	Ja
Verksamhet 	 10	Risk att beslutsunderlag inte kvalitetssäkras	Ja
	 11	Risk att styrdokument inte uppdateras	Ja
	 12	Krisberedskapsarbetet säkerställs inte	Ja
	 13	Risk att kommunen inte kan anskaffa bostadslösningar som möjliggör fullgod integration för av Migrationsverket anvisade nyanlända.	Ja










1 Kritisk 8 Hög 8 Medel 3 Låg Totalt: 20





Kritisk
Hög
Medel
Låg





Sannolikhet	Konsekvens
4 Mycket vanligt - exempelvis 1 gång per vecka	Allvarlig/stor inverkan (så stor att den inte får inträffa)
3 Vanligt - exempelvis 1 gång per månad	Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)
2 Ganska vanligt - exempelvis 1 gång per år	Lindrig (uppfattas som liten av berörda intressenter och kommunen)
1 Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig) - exempelvis 1 gång per 10 år	Försumbar (obetydlig för berörda intressenter och kommunen)




Kategori	Risknummer	Risker	Vad kan gå fel?	Sannolikhet	Konsekvens	Riskfärg	Riskvärde	Till plan	Anledning till att risk ej tas till plan
Personal 	1	Kommunövergripande risk: Bristande efterlevnad av semesterlagen	Risk för lagbrott Personal tar/får inte ut erforderlig semester Risk för störningar i bemanningsplanering Risk för stora utbetalningar	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk ska åtgärdas	Ja	
	2	Kommunövergripande risk: Utebliven rapportering av bisysslor	Förtroendeskada för kommunen Personal bedriver konkurrerande verksamhet Risk för arbetsgivaransvar för "annans" verksamhet Risk för ohälsa	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk ska åtgärdas	Ja	
Ekonomi 	3	Efterlevnad av attestreglemente		2. Mindre vanligt	2. Lindrig (uppfattas som liten av berörda intressenter och kommunen)		Risk bör åtgärdas	Nej	Uppföljning sker dels med automatiska kontroller i ekonomisystemet samt i uppföljning av behörighetsregister.

Kategori	Risknummer	Risker	Vad kan gå fel?	Sannolikhet	Konsekvens	Riskfärg	Riskvärde	Till plan	Anledning till att risk ej tas till plan
	4	Kommunövergripande risk: Manuella betalningar	Bristande kontroll av följsamhet till reglerna för attest, delegation, kontering och jäv som leder till felaktiga betalningar.	4. Mycket vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk ska åtgärdas	Ja	
	5	Kommunövergripande risk: Redovisning av representation	Förtroendeskada för kommunen. Felaktiga ersättningar.	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk ska åtgärdas	Ja	
	6	Krediteringar kundfakturer	Att kund/företag krediteras på felaktiga grunder.	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk bör åtgärdas	Ja	
	7	Fakturer som inte går via upphandling / avtalsstrohet	Inköp kan bli onödigt kostsamma. Risk för kostnader pga avtalsbrott.	4. Mycket vanligt	2. Lindrig (uppfattas som liten av berörda intressenter och kommunen)		Risk bör åtgärdas	Nej	Uppföljningen hanteras av Nämnden för Service, upphandlingsavdelningen.










Kategori	Risknummer	Risker	Vad kan gå fel?	Sannolikhet	Konsekvens	Riskfärg	Riskvärde	Till plan	Anledning till att risk ej tas till plan
	8	Inläsning av kundfakturafilextern	Att det som finns i verksamhetssystemet inte stämmer överens med det som läses in i ekonomisystemet.	1. Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig)	2. Lindrig (uppfattas som liten av berörda intressenter och kommunen)		Bevaka risk	Nej	Avstämning sker enligt rutin med respektive förvaltning varje gång.
	9	Försäkringar - anmäla i tid	Att försäkringsärenden inte blir anmälda inom preskriptionstiden - ersättningsanspråket måste inkomma inom ett år.	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk bör åtgärdas	Ja	
Informativsäkerhet och administration	10	Kommunövergripande risk: Kritiska verksamhetssystem och informationstillgångar är ej fullständigt identifierade och säkerställda	Ingen eller försenad ärendehandläggning	4. Mycket vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk ska åtgärdas	Ja	

Kategori	Risknummer	Risker	Vad kan gå fel?	Sannolikhet	Konsekvens	Riskfärg	Riskvärde	Till plan	Anledning till att risk ej tas till plan
	11	Kommunövergripande risk: Risk att handlingar inte registreras	Bristande kännedom om rutiner och regelverk hos mottagare/innehavare av handlingar Handlingar kan inte återfinnas.	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk ska åtgärdas	Ja	
	12	Kommunövergripande risk: Risk att handlingar inte lämnas ut på rätt sätt	Långsam handläggning, skydd för känsliga/sekretessuppgifter åsidosätts	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk bör åtgärdas	Ja	
Verksamhet 	13	Risk att politiska uppdrag som är beslutade inte återkopplas till beslutande instans	Beslut expedieras inte från sekreterare och beslut tas ej emot av berörd instans	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk bör åtgärdas	Nej	Expediering ingår i kommunsekreterarens rutin efter ett sammanträde. Det finns dokumenterade rutiner i "Regler för kallelse, sammanträde och protokoll i Kungsbacka kommun". Utbildning i reglerna pågår under hösten 2017. Verksamhetssystemet Lex stödjer även expediering av beslut. Det genereras automatiska mejl till ansvarig handläggare via Lex.

Kategori	Risknummer	Risker	Vad kan gå fel?	Sannolikhet	Konsekvens	Riskfärg	Riskvärde	Till plan	Anledning till att risk ej tas till plan
	14	Risk att beslutsunderlag inte kvalitetssäkras	Dåligt underbyggda beslutsunderlag som kan leda till onödiga återremisser och utdragen handläggningstid samt felaktiga beslut.	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk ska åtgärdas	Ja	
	15	Risk att styrdokument inte uppdateras	Inaktuella och felaktiga styrdokument tillämpas i verksamheten med oönskade konsekvenser.	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk bör åtgärdas	Ja	
	16	Krisberedskapsarbetet säkerställs inte	Kriser uppstår med oönskade konsekvenser för invånarna.	2. Mindre vanligt	4. Allvarlig/stor inverkan (så stor att den inte får inträffa)		Risk bör åtgärdas	Ja	
	17	Risk för större avvikelser (kostnad och nytta) i projekt		1. Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig)	2. Lindrig (uppfattas som liten av berörda intressenter och kommunen)		Bevaka risk	Nej	Projektresultat följs upp löpande i processen för budget och prognos.

Kategori	Risknummer	Risker	Vad kan gå fel?	Sannolikhet	Konsekvens	Riskfärg	Riskvärde	Till plan	Anledning till att risk ej tas till plan
	18	Bristande dokumentering av externt finansierade projekt		1. Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig)	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Bevaka risk	Nej	Uppföljning av projekt sker i andra fora och genom processen för budget och uppföljning.
	19	Risk: Behovet av stödboenden riskerar att inte kunna tillgodoses	Kan leda till att ensamkommande unga får bo kvar i HVB-hem med högre kostnader än den statliga ersättningen för HVB-hem.	4. Mycket vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)		Risk ska åtgärdas	Nej	Budget och verkställighet hanteras av nämnden för individ och familjeomsorg och följs upp där.
	20	Risk att kommunen inte kan anskaffa bostadslösningar som möjliggör fullgod integration för av Migrationsverket anvisade nyanlända.	Bostadslösningar tar lokaler avsedda för annan verksamhet i anspråk. Etablering och integration för de nyanlända försvåras och försenas då boende i sovsal inte ger möjlighet till det privatliv som är nödvändigt för studier, arbete och socialt umgänge.	4. Mycket vanligt	4. Allvarlig/stor inverkan (så stor att den inte får inträffa)		Risk ska omedelbart åtgärdas	Ja	

Risker - Ej till plan

Kategorier	Risker	Anledning till att risk ej tas till plan
Ekonomi 	 Efterlevnad av attestreglemente	Uppföljning sker dels med automatiska kontroller i ekonomisystemet samt i uppföljning av behörighetsregister.
	 Fakturor som inte går via upphandling / avtalstrohet	Uppföljningen hanteras av Nämnden för Service, upphandlingsavdelningen.
	 Inläsning av kundfakturafile - extern	Avstämning sker enligt rutin med respektive förvaltning varje gång.
Verksamhet 	 Risk att politiska uppdrag som är beslutade inte återkopplas till beslutande instans	Expediering ingår i kommunsekreterarens rutin efter ett sammanträde. Det finns dokumenterade rutiner i "Regler för kallelse, sammanträde och protokoll i Kungsbacka kommun". Utbildning i reglerna pågår under hösten 2017. Verksamhetssystemet Lex stödjer även expediering av beslut. Det genereras automatiska mejl till ansvarig handläggare via Lex.
	 Risk för större avvikelser (kostnad och nytta) i projekt	Projektresultat följs upp löpande i processen för budget och prognos.
	 Bristande dokumentering av externt finansierade projekt	Uppföljning av projekt sker i andra fora och genom processen för budget och uppföljning.
	 Risk: Behovet av stödboenden riskerar att inte kunna tillgodoses	Budget och verkställighet hanteras av nämnden för individ och familjeomsorg och följs upp där.

5 Resultat av genomförd granskning

5.1 Resultat av granskning i den egna verksamheten

I årets internkontrollplan identifierades 12 risker med tillhörande 16 granskningspunkter, varav 7 är gemensamma kommunövergripande och granskas i samtliga nämnder/förvaltningar.

Granskningarna har genomförts främst som stickprovsgranskningar eller annan form av urvalsgranskning.

Inom kategori Personal och ekonomi har granskningarna inte givit upphov till åtgärder utom på två punkter. Dels avseende uppföljning av utbetalda semesterdagar som visar en positiv trend över tid men behöver fortsätta att följas kommande år, dels redovisning av representation där det behövs en utbildningsinsats för att få fler att redovisa korrekt. Inom kategori informations säkerhet och administration och KS verksamhetsunika områden har granskningarna på flera punkter identifierat ett behov av förbättrings och utvecklingsarbete (dessa listas i avsnitt 5.2).

Avseende "risken att kommunen inte kan anskaffa bostadslösningar som möjliggör fullgod integration för av Migrationsverket anvisade nyanlända", kvarstår risken och hanteras enligt separata handlingsplaner.

5.2 Åtgärder

Status	Åtgärder	Kommentar	Slutdatum
Pågående	Uppföljning av utbetalda semesterdagar	Uppföljning av 2018 sker i januari 2019.	2020-02-03
Avslutad enligt plan	Utbildning och information till chefer och administratörer om regelverk och redovisning av representationskostnader	Utbildning genomförd.	2019-01-30
Pågående	Säkerställa följsamhet till systemförvaltarmodellen	Risken och granskningspunkten kvarstår i intern kontrollplanen 2019.	2019-03-31
Pågående	Utbildning i diarieföring/registrering på KS förv.		2019-11-30
Pågående	Säkerställa kännedom om dokumenthanteringsplaner		2019-11-30
Pågående	Tydliggöra vem/vilket verksamhetsområde som svarar för livscykeln av ett visst styrdokument		2019-06-30
Pågående	Tydligare arbetsmodell för implementering och uppföljning av styrdokument		2019-06-23
Avslutad enligt plan	Säkerställa bostadslösningar nyanlända	Ansvar ligger hos Integrationschefen som lägesrapporterar löpande till KSAU.	2019-11-30

Gemensamt för flertalet av åtgärds punkterna i listan ovan är ett behov av att skapa eller uppdatera och implementera gemensamma övergripande arbetssätt och rutiner. En av orsakerna till behovet är det pågående långsiktiga förändringsarbetet och uppbyggnaden av kommunstyrelsens förvaltning med Kommunledningskontoret och Samhällsbyggnadskontoret. Många arbetssätt är relativt nya och har inte satt sig fullt ut. Förutom ovan identifierade åtgärds punkter pågår många initiativ och förbättrings arbeten parallellt som förväntas bidra till ökad medvetenhet och följsamhet till gemensamma rutiner och arbetssätt.

5.3 Resultat av annan granskning

Kommunstyrelsens verksamhet har under året inte varit föremål för någon extern granskning.

5.4 Resultat av granskning av externa utförare

Kommunstyrelsen har inte haft några externa utförare att granska under 2018.

6 Självskattning













Självskattning är en fristående del i uppföljningen av intern kontrollarbetet. Ett antal frågor har valts ut för året och ställs till samtliga nämnder som besvarar utifrån erfarenhet och mognadsgrad. Nämndernas svar är underlag till kommunens rapport.







Resultat av självskattning

Självskattningen för KS har genomförts i förvaltningsledningen under maj månad 2018 och redovisats som en del i arbetet med att ta fram intern kontrollplanen 2019 där också KSAU varit involverade i ett tidigare sked än vad som var fallet med 2018 års plan.

Intern kontrollarbetet har stärkts inom KS från och med 2017 men är fortsatt under uppbyggnad. Utbildningsinsatser genomförs löpande och medvetenheten liksom det systematiska förbättringsarbetet ökar från år till år.

Nämndens självskattning

Område	Frågor	Svar, Antal 2018
Uppdrag och mål	Är mål, styrdokument, rutiner etc. kända i organisationen	
	Vi har system/rutiner för att bevaka att verksamheterna drivs enligt relevanta lagar, förordningar och föreskrifter	
	Vi har system/rutiner för hur vi följer upp mål och styrdokument som beskrivs i nämndens uppdrag, och i förekommande fall förfrågningsunderlag/avtal	
	Vi har en uppföljningsplan som beskriver hur, av vem och när de olika kraven ska följas upp.	
Kontrollmiljö	Det finns en kännedom i organisationen om vad intern kontroll innebär	
	Det finns en tydlig struktur och ansvarsfördelning för arbetet med intern kontroll på förvaltningen	
	Ledningsgruppen tar ansvar för fungerande kontrollmiljö	
	Ledningen informeras om fel och brister i organisationen	
	Ansvar och befogenheter är tydliggjorda	
	Vi har analyserat var risker för ekonomiska oegentligheter ligger i ersättningssystem och betalningsrutiner	
	Vi har system/rutiner för att motverka oegentligheter (bl a mutor och jäv)	
Risikanalys	Risikanalysen kommuniceras med nämnden	
	Risikanalysen är underlag för åtgärder och granskningar	

Område	Frågor	Svar, Antal 2018
Kontrollaktiviteter	Kontrollaktiviteter i verksamhetens processer är dokumenterade (ingår i rutiner) och kända	
	Vi har system/rutiner för att förslag, synpunkter och klagomål sammanställs och leder till förbättringar	
Uppföljning	Åtgärder vidtas vid konstaterade avvikelser	
	Återkoppling sker till förvaltningsledningen	
	Vi återkopplar resultat av uppföljning till politiskt ansvariga	
Information/kommunikation	Introduktion av nya chefer sker enligt programmet "Kungsbackaledaren bas"	
	Vi har en fungerande introduktion av nya medarbetare	