



§ 217

**Intern kontrollplan 2020 för kommunstyrelsen  
Dnr KS/2019:368**

**Förslag till beslut i kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen godkänner intern kontrollplan 2020 för kommunstyrelsen.

**Deltar inte i beslut**

Ulrika Landergren (L) deltar inte i beslutet.

**Sammanfattning av ärendet**

Intern kontrollplanen 2020 för kommunstyrelsen har tagits fram baserad på riskanalys som genomförts inom kommunstyrelsens förvaltningar. Planen innehåller dels kommunövergripande risker och tillhörande kontrollpunkter som ingår i intern kontrollplanerna för samtliga nämnder, dels några risker och kontrollpunkter som är specifika för kommunstyrelsens verksamheter. Nämndernas internkontrollplaner och resultatet av årets arbete återrapporteras till kommunstyrelsen samtidigt som årsrapporteringen för 2020.

**Beslutsunderlag**

Kommunledningskontorets tjänsteskrivelse, 2019-05-02  
Intern kontrollplan kommunstyrelsen 2020 daterad 2019-05-02

**Beslutet skickas till**

Kommunledningskontoret: specialist kvalitet och intern kontroll



## Intern kontrollplan för kommunstyrelsen 2020

### Förslag till beslut i kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen godkänner intern kontrollplan 2020 för kommunstyrelsen.

### Sammanfattning av ärendet

Intern kontrollplanen 2020 för kommunstyrelsen har tagits fram baserad på riskanalys som genomförts inom kommunstyrelsens förvaltningar. Planen innehåller dels kommunövergripande risker och tillhörande kontrollpunkter som ingår i intern kontrollplanerna för samtliga nämnder, dels några risker och kontrollpunkter som är specifika för kommunstyrelsens verksamheter. Nämndernas internkontrollplaner och resultatet av årets arbete återrapporteras till kommunstyrelsen samtidigt som årsrapporteringen för 2020.

### Beslutsunderlag

Kommunledningskontorets tjänsteskrivelse, 2019-05-02  
Intern kontrollplan kommunstyrelsen 2020 daterad 2019-05-02

### Beslutet skickas till

Kommunledningskontoret: specialist kvalitet och intern kontroll

### Beskrivning av ärendet

Sedan 2017 arbetar vi i Kungsbacka med internkontroll enligt en gemensam kommunövergripande modell och med systemstöd (Stratsys) för planering och uppföljning. Arbetet samordnas och stöts från kommunledningskontoret av en specialist för kvalitet och internkontroll.

Årligen genomförs riskinventering och riskanalys som leder till planer för granskning i varje nämnd. I riskanalysen och planen som kommunstyrelsen gör, ingår ett antal kommungemensamma risker och

tillhörande granskningsaktiviteter som sedan ingår i varje nämnds internkontrollplan, tillsammans med nämndernas egna verksamhetsunika risker.

Kommunstyrelsens internkontrollplan, liksom nämndernas planer, och resultatet av årets granskning ska följas upp och återrapporteras till kommunstyrelsen samtidigt som årsrapporteringen för 2020.

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

Risk kan i det här sammanhanget definieras som ”händelser och företeelser som hotar eller hindrar att uppdrag kan genomföras och att mål för verksamheten nås samt att det sker på avsett och säkert sätt” (God revisionsred i kommunal verksamhet 2018, SKL)

Lotta Gradén

Specialist kvalitet och internkontroll

# Intern kontrollplan 2020

## Kommunstyrelsen

# 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 intern kontrollplan.

## **Nämndens arbete med intern kontroll**

Kommunstyrelsens arbete med intern kontroll har dubbla fokus, dels enligt uppsiktsplikten över övriga nämnder, bolag och stiftelse, dels den egna verksamheten inom kommunledningskontoret och samhällsbyggnadskontoret. Riskanalysen för 2020 bygger på riskinventeringen från 2019 och få väsentliga förändringar har identifierats och tillkommit till planen för 2020.

## 2 Sammanfattning

Intern kontrollplanen för 2020 innehåller relativt få förändringar jämfört med föregående år.

Intern kontrollplanen beskriver först de risker som identifierats. Sedan följer resultatet av riskanalysen som ett antal kontrollmoment som ska genomföras under året för att verifiera efterlevnad till fastlagda processer och styrdokument för verksamheten. Planen beskriver också vilket annat arbete/granskningar som görs under året och som är av betydelse för att upprätthålla en god intern kontroll.

Riskanalysen 2020 har genomförts som en genomgång och uppdatering av föregående års inventering. De risker som tas till planen för 2020 är dels några gemensamma kommunövergripande riskområden (HR, ekonomi, digitalisering, administration) som varje nämnd/förvaltning ska granska. Dels är det risker som kopplas till kommunstyrelsens specifika verksamhetsområde. Några av de identifierade riskerna tas inte med till plan för granskning utan tas omhand i form av annat utvecklingsarbete under 2019/2020.

Intern kontroll är en årligen återkommande process och är inte statisk, därav granskas ett urval av samtliga identifierade risker varje år, utifrån bedömning om sannolikhet och konsekvens av oönskade händelser.

## 3 Omvärldsanalys

### 3.1 Tretton trender som påverkar vårt uppdrag

För några år sedan presenterade Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) en omvärldsanalys tillsammans med konsultföretaget Kairos Future. Innehållet beskriver trender som bedöms påverka det kommunala uppdraget. Materialet har uppdaterats med fokus på ”utmaningar för det kommunala uppdraget mot år 2030”. Samma år som Kungsbackas vision siktar mot.

SKL:s rapport heter Vägval för framtiden 3 och det är där Kungsbacka kommun har hämtat strukturen och grunden för omvärldsanalysen. Utgångspunkten är rapportens 13 trender som påverkar det kommunala uppdraget mot år 2030. För att göra omvärldsanalysen till Kungsbackas analys har nämnderna bidragit med de möjligheter och utmaningar som de ser under den närmaste framtiden.

Med trender avser vi en långsiktig förändring av en samhällsföreteelse. Här följer de 13 trenderna som på ett eller annat sätt kommer att påverka Kungsbacka kommun framöver.

#### **Minskat lokalt handlingsutrymme**

Handlingsutrymmet för Sveriges kommuners förtroendevalda håller på att förändras. Både statens och EU:s styrning ökar, ofta med detaljerade planer när det gäller både omfattning och utformning. När styrningen från andra håll ökar begränsas möjligheterna att utforma lokala lösningar för kommunerna. År 2019 är det Brexit som skakar om Europa samtidigt som EU-valet kommer att bli avgörande i en tid när kritiska röster höjs mot unionen. På sikt kan naturligtvis ett försvagat EU förändra rådande maktbalans.

#### **Stigande förväntningar på välfärden**

Vi människor ställer större krav på välfärdstjänsterna i samhället i takt med att vår ekonomi förbättras och när informationen, kunskapen och tillgängligheten ökar. Med ökad utbildning och ökad jämlikhet har auktoritetstron minskat samtidigt som de flesta törs uttrycka sina synpunkter och sina förväntningar. Kungsbacka kommun blir granskade för sin förmåga att digitalisera och effektivisera verksamheten och det är ingen trend som förväntas avta. Media, invånare och företagare ställer höga krav på sin kommun när det gäller snabb handläggning, hög tillgänglighet, transparens i ärendeprocesser och en god service.

#### **Hårdare konkurrens om kompetens**

Många kommuner har svårt att rekrytera vissa yrkesgrupper. Konkurrensen om framför allt lärare, socionomer och sjuksköterskor har ökat i takt med stora pensionsavgångar, allt fler yngre och äldre, en brist på utbildad personal samt ett stort flyktingmottagande. Kungsbacka har likt många andra kommuner svårt att rekrytera till vissa yrken inom framförallt vård och samhällsbyggnad. Det är en verklighet som många kommuner kommer att behöva anpassa sig till.

#### **Ökad polarisering**

Klyftorna i samhället ökar mellan de som har arbete och de som står utanför arbetsmarknaden, mellan storstad och landsbygd, mellan inrikes födda och utrikes födda samt mellan invånare i attraktiva och mindre attraktiva områden i städerna. Polarisering sker också genom att gemenskapsinformationen minskat. Allt fler får underhållning, information och nyheter som är ”skräddarsydda” för specifika målgrupper. Ökande digitala klyftor är något som Kungsbackas skolor och bibliotek har en utmaning med att motverka genom stöd och utbildning.

### **Ökad bostadsbrist**

Idag råder det bostadsbrist över stora delar av landet, framförallt i storstadsområdena. En låg byggtakt under många år tillsammans med en snabb ökning av befolkningen har gjort bristen akut på många platser. Bostadsbristen är en utmaning för Kungsbacka som är en attraktiv kommun att bosätta sig i. Även för den befintliga befolkningen som söker en ny bostad är bristen påtalande. Det gäller även kommunens verksamheter som söker bostäder åt brukare och kunder. Trots bostadsbristen har byggandet avtagit i stora delar av landet. Ett undantag är Göteborgsområdet, för här ökar istället byggandet en aning.

### **Ökat fokus på landsbygden**

Urbaniseringen har varit en stark drivkraft i Sverige under en lång tid. Det är storstadsområdena och de mellanstora städerna som växer medan de små kommunerna med glesbygd har en befolkningsminskning. Men trots det har det av olika anledningar blivit ett ökat fokus på landsbygden. Inte minst ur ett miljö- och hållbarhetsperspektiv. Närodlat mat är till exempel en trend som är viktig för allt fler personer. En fråga för Kungsbacka är om vi kan möta ett behov av mat producerad i kommunen. En annan aspekt är att ökade geopolitiska hot har lett till en debatt kring hur Sveriges livsmedelsförsörjning ser ut då Sveriges självförsörjningsgrad är låg i dag.

### **Förändrat medielandskap**

I takt med teknik- och generationsväxling hämtar allt fler information och nyheter på nya sätt, inte minst via sociala medier. Och när läsarna söker sig till nätet följer annonsörerna efter. Där möter e-tidningarna konkurrens från t.ex. Google och Facebooks plattformar, där information och annonser styrs utifrån läsarnas sökvanor. Under 2019 har EU beslutat om förändrade upphovslagar som har väckt uppmärksamhet. Det är framförallt artiklarna om så kallad länkskatt och uppladdningsfilter som kommer att få påverkan på hur sociala medier kommer att kunna användas framöver. Det är oklart vad det kommer att ha för effekt men det är en tydlig maktkamp mellan de traditionella mediehusen och de sociala-media-jättarna.

### **Minskad tillit**

Människors tillit till varandra och till samhällsinstitutionerna är grundläggande för såväl ekonomisk utveckling som offentlig välfärd. Med hög tillit minskar transaktionskostnaderna, dvs. kostnaderna för att skapa och upprätthålla avtal med olika parter, vilket ökar dynamiken i ekonomin. Sambandet mellan hög tillit och välfärdsindikatorer som god hälsa, låg kriminalitet, hög grad av trygghet och uppskattad lycka är också väl dokumenterad i forskningen. I internationella jämförelser ligger Sverige i topp vad gäller människors tillit. I Kungsbacka kommun finns också en bra grogrund för tillit då invånarna har en god hälsa, bra socioekonomiska förutsättningar och en upplevd trygghet som är över genomsnittet i Sverige.

### **Ökade möjligheter att effektivisera med ny teknik**

Teknikutvecklingen är en stark övergripande förändringskraft. Digitaliseringen och artificiell intelligens (AI) kommer att genomsyra hela vårt samhälle – och förändra det i grunden. Många kommunala verksamhetsområden kommer att kunna effektiviseras. Digitaliseringen och AI erbjuder fantastiska möjligheter, men det finns också risker. Utveckling av ny teknik har en stark egen drivkraft och får många olika konsekvenser. Då Kungsbacka har svårt att rekrytera till vissa yrkesgrupper idag och även kommer ha det imorgon, kan ny teknik vara lösningen på en del av den resursbrist som råder.

### **Ökat kommunalt fokus på integration**

Riksdagen har beslutat att tidsbegränsade uppehållstillstånd även i fortsättningen ska vara huvudregel i Sverige. Med bakgrund av detta räknar Migrationsverket med 21 000 respektive 22 000 asylsökande i Sverige under åren 2019 och 2020. Det är en minskning med några tusen asylsökande jämfört med den



tidigare prognosen. Flyktinginvandringen innebär generellt ett större åtagande för samhället än annan invandring. Kungsbacka är historiskt sett ingen bosättningskommun för nyanlända men i och med bosättningslagen från 2016 flyttar fler nyanlända än tidigare till kommunen. En viktig förutsättning för en framgångsrik integration är att nyanlända barn och unga lyckas bra i skolan. Därför är det viktigt att de nya elevernas integration i Kungsbackas skolor blir så bra som möjligt.

### **Ökad osäkerhet**

Vårt samhälle blir mer sårbart för finansiella kriser, fejkade nyheter, cyberhot och pandemier. Allt fler system integreras med internet. Dricksvatten, el, fjärrvärme och järnvägstrafik blir allt mer beroende av IT, vilket också ökar sårbarheten. Vi har överutnyttjat våra globala ekosystem, vilket bland annat tar sig uttryck som stigande havsnivåer och ökenspridning, något som redan idag påverkar de fattiga delarna av världen och som också bidrar till konflikter och ökade flyktingströmmar. I Kungsbacka har vi risken för översvämningar att förhålla oss till och den påverkas också av förändrade klimatförhållanden. Om det blir fler somrar med torka likt 2018 kommer många företag och invånare att drabbas hårt.

### **Fler geopolitiska konflikter**

I flera avseenden blir världen bättre. Men det senaste decenniet har det uppstått nya konflikter som kriget i Syrien, framväxten av IS, växande terrorhot, kärnvapenhot från Nordkorea samt ett aggressivt och militärt upprustat Ryssland. Det leder till ökande flyktingströmmar och många kommuner har fått hantera ett snabbt ökat behov av välfärdstjänster som barnomsorg, skola, hälso- och sjukvård, socialtjänst, boende samt integrationslösningar. Dessutom behöver flera kommuner hantera problematiken kring våldsbejakande radikaliserings- och odemokratiska rörelser på de politiska ytterkanterna.

### **Från kunskaps- till nätverkssamhälle**

Många menar att vi är på väg från ett kunskaps till ett nätverkssamhälle. Kungsbacka kommun har ett stort ansvar för att förbereda dagens och morgondagens skolelever för ett samhälle där kunskap och hög utbildning värderas på ett annat sätt än tidigare. Elever behöver få den digitala kompetens som behövs och förbereda sig för en arbetsmarknad som kommer att värdera nätverkande och flexibilitet mycket högre än tidigare. Att kunna ställa om, ändra inriktning och tänka nytt är egenskaper som kommer att bli allt viktigare enligt experter på morgondagens behov.

## 4 Arbetet med intern kontroll 2020

2020 är tredje året med ett nytt systematiskt sätt att driva arbetet med intern kontroll. Riskanalys, granskning enligt plan, utbildning och nätverkande är huvudkomponenter. Allt görs i syfte att säkerställa att vardagen och våra processer fungerar rimligt väl och i enlighet med de krav som ställs på verksamheten genom lagar, reglemente, budget, avtal osv.

Utifrån kommunstyrelsens helhetsansvar för utveckling av kommungemensamma frågor, strategisk styrning och stöd samt uppsiktsplikt över nämnder och bolag görs riskanalys dels ur detta perspektiv, dels med fokus på kommunstyrelsens eget arbete i kommunledningskontoret och samhällsbyggnadskontoret.

Utifrån riskanalysen och de risker som tas till internkontrollplanen för 2020 tas anvisningar fram för hur, var, när och av vem dessa granskningar ska genomföras. Varje punkt har en övergripande ansvarig. Främst genomförs granskning under senhösten 2020 för att få ett så stort underlag som möjligt att granska. Processen och arbetssättet är nytt sedan 2018 vilket innebär att det fortsatt finns en begränsad erfarenhet från tidigare år att ta med in i planeringen.

Från kommunledningskontoret genomförs regelbundet nätverksträffar med nyckelpersoner i förvaltningarna för att följa upp och stötta arbetet med intern kontroll och ge tillfälle att utbyta erfarenheter.

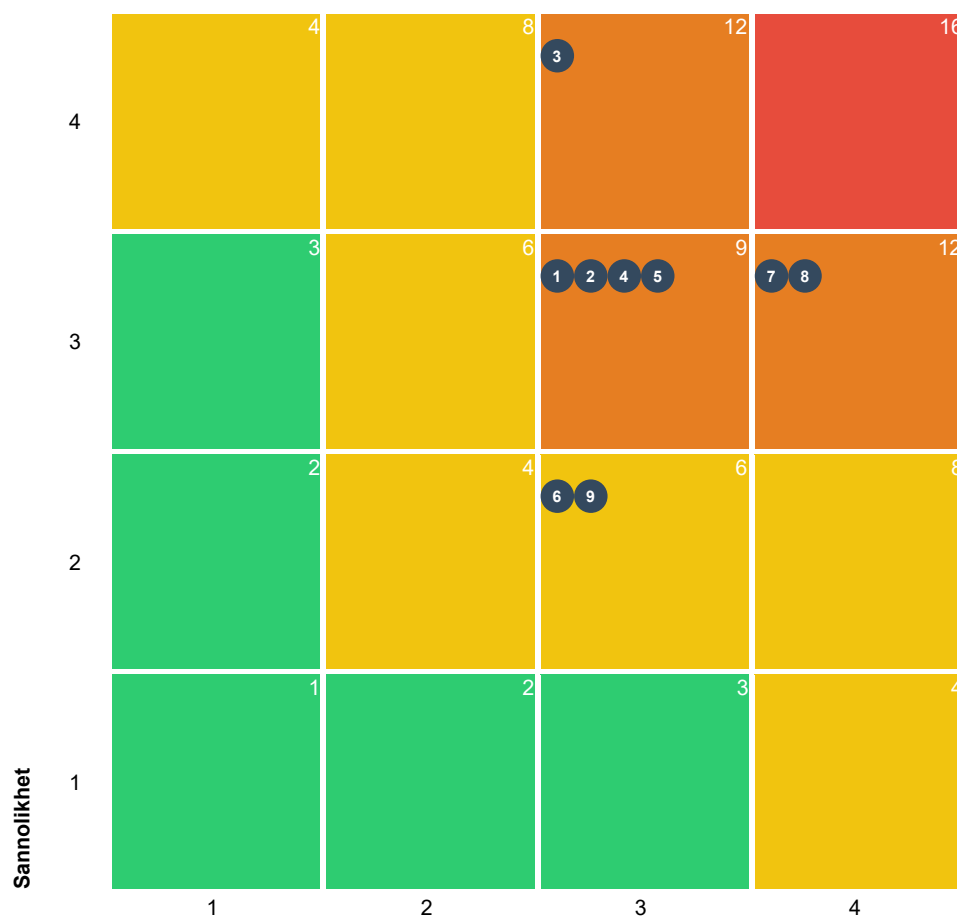
Inom kommunen ges ett antal öppna utbildningar inom området intern kontroll, kvalitet och offentlig administration varje år. Information och utbildning ges också till nämnder och förvaltningsledningar enligt behov och önskemål. Det gäller också stöttning i det förebyggande arbetet mot korruption och oegentligheter.

## 5 Riskanalys 2020

### 5.1 Risker - Till plan

I matrisen visas riskerna i en löpnummerserie (svarta cirklar) och återfinns med beskrivning i tabellen nedan.














Siffrorna 1-16 längst ner i varje ruta indikerar riskvärde = sannolikhet x konsekvens.



7 Hög 2 Medel Totalt: 9





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	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Till plan
Personal 	 1 Kommunövergripande risk: Bristande efterlevnad av semesterlagen	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Ja
	 2 Kommunövergripande risk: Processen för avslut av anställning säkerställer inte att alla behörigheter till system, lokaler och andra tillgångar avslutas	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Ja
Ekonomi 	 3 Kommunövergripande risk: Manuella betalningar	4. Mycket vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Ja
	 4 Kommunövergripande risk: Redovisning av representation	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Ja
Informations-säkerhet och administration 	 5 Kommunövergripande risk: Styrning och förvaltning av verksamhetssystem och digitala verktyg följer inte systemförvaltarmodellen	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Ja
	 6 Kommunövergripande risk: Bristande kännedom om och efterlevnad av krav* på tillgänglighet och service	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Ja
Verksamhet 	 7 Risk att kommunen inte kan anskaffa bostadslösningar som möjliggör fullgod integration för av Migrationsverket anvisade nyanlända	3. Vanligt	4. Allvarlig/stor inverkan (så stor att den inte får inträffa)	Ja
	 8 Jävsrisk vid prioritering av olika typer av samhällsbyggnadsplaner	3. Vanligt	4. Allvarlig/stor inverkan (så stor att den inte får inträffa)	Ja
	 9 Planbesked lämnas inte inom 4 månader	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Ja

\*förvaltningslag, kommunikationspolicy med tillhörande riktlinjer och tillämpningar

## 5.2 Risker - Ej till plan

Kategorier	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Anledning till att risk ej tas till plan
Ekonomi 🏠	 <b>Kontanthantering</b>	1. Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig)	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Kontanthantering förekommer normalt inte inom KS förvaltning. Ekonomienheten utfärdar regler för kontanthantering och redovisning av försäljning. Internbanken följer upp betalningssätten som används i verksamheterna och arbetar aktivt för kontantfria betalningssätt.
Informationssäkerhet och administration 🖨️	 <b>Kommunövergripande risk: Bristande styrning av förändring av verksamhetsprocesser och system</b>	2. Mindre vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Flera nya arbetssätt och metoder har tagits fram för att hantera denna risk, bl.a. nytt behovsprocessen, upphandlingsmetodik för IT-system. Resurs/kompetensförstärkning har gjorts med bl.a. kravanalytiker, testledare m.fl.
Verksamhet 🌱	 <b>Företagen tappar i konkurrenskraft på grund av att brister i kunskap och samverkan om företagens förutsättningar</b>	3. Vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Hanteras inom ramen för ny Näringslivsstrategi.
	 <b>Strategisk kompetensförsörjning brister, övergripande inventering och identifiering av bristgrupper görs inte</b>	4. Mycket vanligt	3. Kännbar (uppfattas som besvärande för berörda intressenter och kommunen)	Hanteras inom arbetet med strategier för framtida kompetensförsörjning och handlingsplan för heltid som norm.

## 6 Planerade granskningar 2020

### 6.1 Planerade granskningar

#### Granskningsaktiviteter

Risker	Kontrollmoment	Granskningsaktiviteter	Startdatum	Slutdatum
<span style="color: orange;">■</span> Kommunövergripande risk: Bristande efterlevnad av semesterlagen	Efterlevnad av semesterlagen	Uppföljning av semesteravstämning	2020-01-01	2020-11-30
		Utbetalningar överskjutande semester. Listor tas ut centralt på lön och distribueras för granskning i verksamheten utifrån behov.	2020-01-01	2020-11-30
<span style="color: orange;">■</span> Kommunövergripande risk: Manuella betalningar	Registrering av manuell betalning	Uppföljning manuella betalningar	2020-01-01	2020-11-30
<span style="color: orange;">■</span> Kommunövergripande risk: Redovisning av representation	Attest av representation	Granskning av representationskostnader m.m.	2020-01-01	2020-11-30
<span style="color: orange;">■</span> Kommunövergripande risk: Styrning och förvaltning av verksamhetssystem och digitala verktyg följer inte systemförvaltar-modellen.	Samtliga obligatoriska roller är utpekade och tillsatta	Avsnittet roller i förvaltningsplanen	2020-01-01	2020-11-30
	Samtliga obligatoriska dokument finns	Stickprov av obligatoriska dokument enligt systemförvaltarmodellen	2020-01-01	2020-11-30
	Forum för avtalsuppföljning genomförs årligen	Granska avtalsuppföljning	2020-01-01	2020-11-30
<span style="color: yellow;">■</span> Kommunövergripande risk: Bristande kännedom om och efterlevnad av krav* på tillgänglighet och service	Kommunikationspolicy	Efterlevnad av kommunikationspolicy	2020-01-01	2020-11-30
<span style="color: orange;">■</span> Risk att kommunen inte kan anskaffa bostadslösningar som möjliggör fullgod integration för av Migrationsverket anvisade nyanlända.	Mottagande av anvisade nyanlända	Månadsuppföljning	2020-01-01	2020-11-30
<span style="color: orange;">■</span> Jävsrisk vid prioritering av olika typer av samhällsbyggnadsplaner.	Kontroll av jävsrisk	Kompletteras efter genomförd granskning år 2019	2020-01-01	2020-11-30
<span style="color: yellow;">■</span> Planbesked lämnas inte inom 4 månader.	Uppföljning av handläggning planbesked	Kompletteras efter genomförd granskning av år 2019	2020-01-01	2020-11-30

Planerade granskningar för år 2020 är en blandning av kommunövergripande gemensamma risker och risker direkt kopplade till kommunstyrelsens uppdrag. Granskningarna kommer att genomföras vid fastställda tidpunkter under året med en tyngdpunkt på tredje kvartalet då det är innevarande års data som granskas.

Bland de kommunövergripande gemensamma riskerna är det små förändringar av planerade granskningar jämfört med 2019. Parallellt med intern kontrollplanen har annat utvecklingsarbete gjorts, bland annat uppbyggnaden av en kris och beredskapsenhet och arbete med den lagstadgade risk och sårbarhetsanalysen.

Inom kommunstyrelsens eget uppdrag har per maj månad sex risker identifierats varav tre tas till internkontrollplanen för 2020 och tre hanteras på annat sätt under 2019/2020. Med annat sätt avses att det är ett lite större förändrings- eller utvecklingsarbete som pågår. Då flertalet granskningar genomförs under andra halvåret har erfarenheter från 2019 års granskningar ännu inte kunnat tas in i planarbetet för 2020. Det är ändå angeläget att kommunstyrelsens plan fastställs tidigt så att kommunövergripande gemensamma risker är kända och tas med i övriga nämnders riskanalyser.

## 6.2 Uppföljning av granskning och åtgärder

Resultat av varje granskning rapporteras av den som utfört granskningen till utsedd ansvarig samt till berörda chefer och relevanta ledningsforum. Ansvarig för åtgärder och uppföljning utses och följs upp i relevanta mötesforum.

Rapportering till kommunstyrelsen sker genom internkontrollrapporten 2020 som följer tidplanen för årsrapporten.

I ett parallellt spår löper också uppföljning av revisionsrapporter från kommunrevisionen som berör kommunstyrelsens ansvarsområde.

Resultat av granskningar, ansvar och vidtagna åtgärder dokumenteras i systemstödet Stratsys.

## 6.3 Granskning av externa utförare 2020

Kommunstyrelsen har i sina förvaltningar (kommunledningskontoret, samhällsbyggnadskontoret) ingen verksamhet som utförs av externa utförare i formell mening.

Uppsikt över nämnder, bolag och stiftelser sker genom rapportering i enlighet med kommunens ekonomiska styrprinciper och dialog.

Granskning görs också av att ingångna samarbetsavtal följs och följs upp med avseende på finansiering, deltagande etc. Inom kommunstyrelsens område är det bland annat Göteborgsregionens kommunalförbund, räddningstjänsten Storgöteborg, Västtrafik, vattenvårdsförbund (Lygnern och Kungsbackaån) och skogsförvaltningen genom Skogssällskapet som följs upp.

## 6.4 Annan granskning

Kommunstyrelsen är främst föremål för granskning av kommunrevisionen och dess upphandlade biträde, i nuläget revisionsföretaget EY. Kommunrevisionens plan för innevarande år antas omkring maj månad varje år. Löpande granskning, bokslutsgranskning och grundläggande granskning liksom ett antal fördjupade granskningar där uppföljning av granskningar från två år tidigare ligger som fasta punkter i revisionsplanen varje år.

Tillsyn/granskning inom kommunstyrelsens verksamhetsområde kan också förekomma från länsstyrelsen av bland annat arbetet med krisberedskap, beredskapsplanering för civilt försvar och i någon mån planverksamhet och naturvård samt integration. Skattemyndigheten genomför relativt sällan skatterevision i kommun. Inga kommande granskningar är kända i nuläget.