

Kommunstyrelsen
Malin EkholmTill Kommunstyrelsens ledamöter
Till ersättare för kännedom**Kommunstyrelsen****Tid:** Måndag 29 oktober 2018, kl. 16:15**Plats:** Stora Orren, Folkets Hus

| Ärenden | Dnr |
|---|------------|
| 1 Val av justerare | |
| 2 Anmälan av extra ärenden | |
| 3 Fastställande av plan för kommunövergripande intern kontroll 2019 | 2018/344 |
| 4 Beslut om skattesats för 2019 | 2018/409 |

Leif Pettersson
ordförandeMalin Ekholm
nämndsekreterare

Val av justerande

Anmälan av extra ärenden

Kommunstyrelsens stab
Mikael Müller, 0240-860 49
mikael.muller@ludvika.se

Kommunstyrelsen

Fastställande av plan för kommunövergripande intern kontroll år 2019

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsen fastställer plan för kommunövergripande intern kontroll för år 2019, daterad 24 oktober 2018 2018.

Sammanfattning

Kommunstyrelsens stab föreslår en plan för kommunövergripande intern kontroll år 2019, med två kommungemensamma kontrollpunkter som alla nämnder och helägda bolag ska följa upp:

1. *Leverantörstrobet. Köps varor och tjänster från de leverantörer kommunen har avtal med?*
2. *Redovisas representation enligt interna regler?*

Förslaget har föregåtts av en riskanalys i kommunens förvaltningschefsgrupp, där risker och tänkbara kontrollpunkter har inventerats, prioriterats och hanterats.

Intern kontroll ska ses som ett verktyg för att styra och utveckla verksamheten så att lagar, förordningar och övriga föreskrifter följs, men också så att de av fullmäktige fastställda målen för verksamhet och ekonomi nås. Intern kontroll handlar därmed om tydlighet, ordning och reda. Det handlar om att säkra att det som ska göras blir gjort, på det sätt som det är tänkt.

Beskrivning av ärendet

Reglementet anger kommunens syn på intern kontroll och vem som ska göra vad

Den 29 augusti 2016 § 137 antog fullmäktige reglemente för intern kontroll. Enligt reglementet ska intern kontroll ses som ett verktyg för att styra och utveckla verksamheten så att lagar, förordningar och övriga föreskrifter följs, men också så att de av fullmäktige fastställda målen för verksamhet och ekonomi nås.

Vidare ska intern kontroll stödja att kommunen har och tillämpar system, processer, styrdokument och rutiner som bidrar till att lagar, förordningar och övriga föreskrifter följs och att målen nås.

Intern kontroll handlar därmed om tydlighet, ordning och reda. Det handlar om att säkra att det som ska göras blir gjort, på det sätt som det är tänkt.

Enligt reglementet ska kommunstyrelsen årligen fastställa en plan för kommunövergripande intern kontroll. Planen ska ange kommungemensamma kontrollpunkter som alla nämnder och helägda bolag ska följa upp. Planen ska föregås av en riskanalys.

Även nämnderna och de berörda bolagens styrelser ska årligen fastställa varsin plan för intern kontroll, som ska baseras på den kommunövergripande planens kommungemensamma kontrollpunkter. Även nämndernas och bolagens planer ska föregås av en riskanalys.

Förslag till kommunövergripande plan för intern kontroll 2019

Kommunstyrelsens stab föreslår en plan för kommunövergripande intern kontroll år 2019, med två kommungemensamma kontrollpunkter som alla nämnder och helägda bolag ska följa upp (bilaga 1):

1. *Leverantörstrohet. Köps varor och tjänster från de leverantörer kommunen har avtal med?*
Kommunens verksamhet finansieras i huvudsak med skattemedel, som ska användas ansvarsfullt till nytta för kommunens invånare. Offentlig upphandling syftar till att varor och tjänster ska köpas med rätt kvalitet till lägsta kostnad. De ramavtal som kommunen har tecknat eller på annat sätt är avtalspart i ska användas vid köp. Eventuella brister i inköpsprocessen riskerar att skada kommunen såväl ekonomiskt som genom den publicitet som kan bli följden.
2. *Redovisas representation enligt interna regler?* Kommunens verksamhet finansieras i huvudsak med skattemedel, som ska användas ansvarsfullt till nytta för kommunens invånare. Särskilda krav ställs på att representation dels ska ha ett direkt samband med kommunens verksamhet, dels ska ske med omdöme och måttfullhet. Eventuella brister i extern och intern representation riskerar att skada kommunen såväl ekonomiskt som genom den publicitet som kan bli följden.

Förslaget baseras på en riskanalys

Stabens förslag baseras på en riskanalys, där risker och tänkbara kontrollpunkter har inventerats, prioriterats och hanterats. Riskanalysen genomfördes i kommunens förvaltningschefsgrupp där kommunchefen, förvaltningscheferna och stöd- och styrningschefen ingår (bilaga 2).

Inför stabens slutgiltiga val av kontrollpunkter har det även beaktats möjligheterna att med en rimlig arbetsinsats och till en rimlig kostnad följa upp det som ska kontrolleras.

Slutligen utgår stabens förslag från synsättet att intern kontroll:

- är ett verktyg för att styra och utveckla verksamheten
- ska ha sin tyngdpunkt i att åtgärda de eventuella brister som uppföljningen av kontrollpunkterna kan komma att peka på

Jan Lindström
Kommunchef

Mikael Müller
Verksamhetscontroller

Bilagor

- Bilaga 1 Plan för kommunövergripande intern kontroll 2019, daterad 24 oktober 2018
- Bilaga 2 Intern kontroll 2019, riskanalys genomförd i kommunens förvaltningschefsgrupp

Beslut skickas till

Samtliga nämnder och helägda bolag
Revisorerna
Kommunchefen
Kommunstabens verksamhetscontroller
Ekonomienheten
Akten

Bilaga 1 Plan för kommunövergripande intern kontroll för år 2019

| Kontrollpunkt | Lag / förordning / föreskrift / styrdokument etc | Tidsperiod | Metod | Ansvarig person | Beräknad tidsåtgång | Uppföljningen ska vara klar | Uppföljningen ska rapporteras till KS |
|---|--|-----------------|---|-------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| 1 Leverantörstrohet. Köps varor och tjänster från de leverantörer kommunen har avtal med? | Lagen om offentlig upphandling (LOU) Upphandlingspolicy, 2014-03-12 | Första halvåret | Totalundersökning | Förvaltningschef/ VD | | 2019-08-15 | 2020-02-20 |
| 2 Redovisas representation enligt interna regler? | Regler för redovisning av representation i Ludvika kommun, 2010-09-10 | Första halvåret | Representativt stickprov av fakturor från leverantörer där representationskostnader kan förekomma | Förvaltningschef/ VD | | 2019-08-15 | 2020-02-20 |

Bilaga 2 Intern kontroll 2019, riskanalys genomförd i kommunens förvaltningschefsgrupp. Underlag för tjänstemannaförslag till kommundemensamma kontrollpunkter för 2019

| Risk / negativ händelse / tänkbar kontrollpunkt | System / process / rutin | Lag / förordning / föreskrift / styrdokument etc | Tidsperiod | Metod | Bedömning av risken | | |
|---|--------------------------|--|----------------------|------------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | | | | | Sannolikhet (1-4) | Konsekvens (1-4) | Riskpoäng (1-16) |
| Avtalstrohet. Följs gällande ramavtal vid inköp? Följs gällande interna styrdokument vid direktupphandling? | Inköp | LOU + interna styrdok | Första halvåret 2019 | Stickprov | 3 | 4 | 12 |
| Redovisas representation enligt kommunens interna regler? | Redovisning | Internt styrdok | Första halvåret 2019 | Totalundersökning/ stickprov | 3 | 4 | 12 |
| Säkerhet. Hantering av incident-/felrapportering | Säkerhet | Lag? + interna styrdok | 2019 | Totalundersökning | 2 | 4 | 8 |
| GDPR. Finns personuppgiftsbiträdesavtal gentemot alla berörda leverantörer av IT- och verksamhetssystem? | | | | | 3 | 2 | 6 |
| GDPR. Har alla nämnder och helägda bolag antagit riktlinjer för mejlhantering? | | | | | 2 | 2 | 4 |

Riskmatris för intern kontroll

| | | | | | |
|--------------|--------------|--------------------|-----------|-------------|-------------|
| Konsekvens | | | | | |
| 4. Allvarlig | 4 | 8 | 12 | 16 | |
| 3. Kännbar | 3 | 6 | 9 | 12 | |
| 2. Lindrig | 2 | 4 | 6 | 8 | |
| 1. Försumbar | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | 1. Osannolik | 2. Mindre sannolik | 3. Möjlig | 4. Sannolik | Sannolikhet |




Sannolikheten poängsätts från 1 till 4:

- | | |
|--------------------|---|
| 1. Osannolik | risken är praktiskt taget obefintlig för att händelsen ska inträffa |
| 2. Mindre sannolik | risken är mycket liten för att händelsen ska inträffa |
| 3. Möjlig | det finns en möjlig risk för att händelsen ska inträffa |
| 4. Sannolik | det är mycket troligt att händelsen ska inträffa |

Konsekvensen poängsätts från 1 till 4:

- | | |
|--------------|--|
| 1. Försumbar | är obetydlig för olika intressenter och kommunen |
| 2. Lindrig | uppfattas som liten av såväl intressenter och kommunen |
| 3. Kännbar | uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen |
| 4. Allvarlig | är så stor att händelsen helt enkelt inte får inträffa |

Väsentlighetsgrad: riskpoäng = sannolikhet * konsekvens

| | | |
|---|---------|--|
|  | 1 – 4 | Rutinen/processen/systemet <u>behöver inte</u> kontrolleras. |
|  | 6 – 9 | Rutinen/processen/systemet <u>kan</u> kontrolleras. |
|  | 12 – 16 | Rutinen/processen/systemet <u>bör/ska</u> kontrolleras. |



Fullmäktige

Beslut om skattesats för 2019

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunfullmäktige fattar beslut om oförändrad kommunal skattesats med 22,07 kronor för 2019.

Beskrivning av ärendet

Kommunstyrelsen har att besluta om förslag till skattesats för nästkommande år senast den sista oktober. Kommunstyrelsen föreslår fullmäktige besluta om oförändrad kommunal skattesats för 2019 med 22,07 kronor.

Jan Lindström
Kommunchef

Christer Karlsson
Redovisningschef

Beslut skickas till

Akten
Ekonomienheten