



Intern kontroll 2018

Risk- och väsentlighetsanalys för Kommunstyrelsen

De steg som ingår i analysen är:

1. Riskinventering - identifiera och kartlägga alla relevanta risker utifrån fastställda mål
2. Prioritering - bedömning av identifierade riskers väsentlighetsgrad/konsekvenser och sannolikhet (värden 1-4 enligt riskmatris)
3. Kvantifiering – om möjligt sätta ett belopp/värde av en viss konsekvens om risken inträffar
4. Riskhanteringsåtgärder

Riskinventering/-analys

1. Riskinventering	2. Prioritering			3. Kvanti- fiering	4. Riskhanteringsåtgärder			Tas med i intern- kontroll- plan, Ja/Nej
Riskbeskrivning	Konsek- venser	Sanno- likhet	Total = K * S	Belopp/ värde	Befintliga åtgärder	Effektivitet	Föreslagna åtgärder	
Givande och tagande av muta, otillbörlig påverkan	4	3	12		Policy om representation, mutor och jäv. Information inom upphandlingsutbildning och med i introduktion vid ny personal.		Dialog mellan chef och medarbetare om tillämpning av policy samt vid chefsdag. Översyn av policyn under 2018.	Nej
Direktupphandling (tillåtet belopp överskrids) för kalenderåret	4	4	16		VROB och upphandlingspolicy			Ja
Inköp följer inte ramavtal	4	4	16		VROB och upphandlingspolicy			Ja
Attestregler följsamhet (ekonomisystemet)	3	3	9		Byte av ekonomisystem och avvakta till implementeringen av detta för vidare utredning			Nej
Lönehandlingar (felrapportering och felaktiga beslut)	2	4	8		Policy och regelverk för lönehändelser. Separat revisionshandling.			Nej
Markfrågor (rutiner vid försäljning, upplåtelse, inköp)	3	3	9				Ta fram rutiner 2018	Nej



Riskmatris

KONSEKVENNS

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 osannolik	3 Möjlig	4 Sannolik

SANNOLIKHET

Konsekvens:

- 1 = obetydlig för intressenter och kommunen
- 2 = liten för intressenter och kommunen
- 3 = besvärande för intressenter och kommunen
- 4 = allvarlig för intressenter och kommunen

Sannolikhet:

- 1 = risken är praktiskt taget obefintlig för att fel ska uppstå
- 2 = risken är mycket liten för att fel ska uppstå
- 3 = det finns en möjlig risk för att fel ska uppstå
- 4 = det är mycket troligt att fel ska uppstå