



Intern kontroll 2019

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. Kvantifiering	4. Riskhanteringsåtgärder			Tas med i internkontrollplan, Ja/Nej
Riskbeskrivning	Konsekvenser	Sannolikhet	Total = K * S	Belopp/värde	Befintliga åtgärder	Effektivitet	Föreslagna åtgärder	
Givande och tagande av muta	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	Ja
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 revisionshändelse.		VROB resor	Nej
Markfrågor (rutiner vid försäljning, upplåtelse, inköp)	3	3	9				Ta fram rutiner 2018	Nej
GDPR/Informationssäkerhet	4	4	16				Införs under maj 2018.	Nej



							Sätts upp som kontrollpunkt 2019.	
Avtalsuppföljning (legala)	2	4	8				Samla avtalen på ett ställe.	Nej
Medarbetarsamtal/utvecklingsplan har hållits	4	4	16				Följs upp på annat sätt 2018.	Ja
Bisysslor (anmälda)	3	4	12				Tas upp vid nyintroduktion av anställda och chefsdagar. I samband med medarbetarsamtal göra avstämning.	Nej
Sekretess	4	4	16		Sekretessförbindelse för alla anställda.		Tas upp vid nyintroduktion av anställda och chefsdagar. Följa upp detta på nämnderna.	Nej
Delegationsordningen	3	3	9				Gör kontroll av att delegationsordningen följs.	Nej
Jävsituation	4	3	12	0.5 mkr			Tas upp vid nyintroduktion av anställda och chefsdagar.	Nej
Avstämning av semesteruttag	2	4	8		Rapportera och Besched		Utskick från löner i september med semesteruttag och kvarvarande semesterdagar. Skickas till närmaste chef.	Nej
Transaktionsflöden	4	3	12		Inyiet och attestrutiner		Stickprovskontroller och kontrollmoment i verksamhetssystem	Nej
Betal- och tankkort	2	3	6		Fordonskort- och betalkort		Beslutsattest	Nej
Arbetsmiljö, Diskriminerings, hot och våld	4	4	16		VROB, LISA, informations och utbildningsinsatser		Medarbetarenkät 2019	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