



Intern kontroll 2022

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			Internkontroll
Riskbeskrivning	Konsek- venser	Sanno- likhet	Total = K * S	Belopp/ värde	Befintliga åtgärder	Ansvarig	Föreslagna åtgärder	Tas med i inte kontrollplan, Ja/Nej
Representation	3	3	9		Utbildning/UBW rutin. Avstämning Q1	Ekonomichef	Månadsrapport med kontroll men även påminnelse från ledning av vikten att följa ny rutin bedöms tillräckligt, ingen kontrplpunkt - fångar inte rätt saker i kontrollmetod (bullpåsar och personalfika)	Nej
Givande och tagande om muta	4	3	12		Tidigare utbildning ledningsgrupp samt introduktionspunkt	Kommunchef	Dialog mellan chef och medarbetare om tillämpning av policy samt vid chefsutbildning	Nej
Direktupphandling	4	4	16		Har utfört kontroll om avtalstrohet VROB och upphandlingspolicy	Ekonomichef	Avrapportering efter Q2	Ja
Inköp följer inte våra ramavtal	4	4	16		E-tjänst, konkurrensråd VROB och upphandlingspolicy	Ekonomichef	Sker inom ramen för uppföljning ny upphandlingsorg.	Nej
Attestregler följsamhet (ekonomisystemet)	3	3	9			Ekonomi-chef	Inbyggt i ekonomisystemet/aktiv systemförvaltning	Nej
Lönehandlingar (felrapportering och felaktiga beslut)	2	4	8		Policy och regelverk för lönehändelser. Separat revisionshändelse.	Ekonomi-chef	Ingen ytterligare åtgärd	Nej
GDPR/Informationssäkerhet	4	4	16		Kontroll behörighet och	Chef	Avrop MRF, avrapportering Q4	Ja



					avtal med leverantörer	Verksamhetsutveckling- och IT		
Avtalsuppföljning (legala)	2	4	8			Chef IHVU	Samla avtalen på ett ställe, kräver verksamhetsutv arkiv	Nej
Medarbetarsamtal	4	4	16		Genomförs	HR strateg/Kommunchef	Följs upp i medarbetarenkät, tillräckligt	Nej
Kränkande särbehandling/diskriminering	4	4	16		Har utbildat 2018, ska repeteras 2021	HR strateg/Kommunchef	Följs upp i medarbetarenkät samt i medarbetarsamtal, och kompletterande utbildning/genomgång 2022. Bedöms vara tillräckliga åtgärder och måste få verka som insatser 2022, ingen kontrollpunkt 2022	Nej
Sekretess	4	4	16		Blankett vid anställning	HR strateg/Kommunchef	Kommer att utveckla HR-systemet och digital personalakt 2022, inte lämpligt med manuell kontroll 2022 - prioritera verksamhetsutveckling	Nej
Utbetalningsrutiner Procapita och UBW	4	4	16		Rutiner framarbetade	Ekonomichef	Uppföljningen ej utförd 2021, görs 2022 istället	Ja
Behörigheter	3	4	12		Finns kontrollmekanismer utarbetade för 10 prioriterade system	Verksamhetsutveckling- och IT-chef	Löpande kontroll i ordinarie uppföljning	Nej
Attestregler följsamhet (ekonomisystemet)	3	3	9			Ekonomichef	Löpande kontroll i ordinarie uppföljning	Nej
Avtalsuppföljning (legala)	2	4	8		Olika avtalsområden hanteras olika	Ekonomichef	Samla avtalen på ett ställe. Kräver verksamhetsutveckling, ingen prio 2022 - på sikt kontroll	Nej
Bisysslor (anmälda)	3	3	12		Blankett vid nyanställning	Kommunchef/HR strateg	Tas upp vid nyintroduktion av anställda och chefsdagar. I samband med medarbetarsamtal göra avstämning. Ny rutin skapad i lönesystemet för uppföljning, tillräcklig åtgärd 2021	Nej
Avstämning av semesteruttag	2	4	8		Rapportera och Besched	Kommunchef/HR strateg	Utskick från löner i september med semesteruttag och kvarvarande semesterdagar. Skickas till närmaste chef.	Nej
Transaktionsflöden	4	3	12		Inyett och attestrutiner	Ekonomichef	Stickprovskontroller och kontrollmoment i verksamhetssystem	Nej
Informationshanteringsplan	3	3	9		Diarieplaner måste följas	Projekt obrutna flöden	Systemet arbetas över 2021 med nya	Nej



- diaries handlingar					och rätt handlingar diaries		informationshanteringsplaner, kan kontrolleras 2023	
Uppföljning politiska beslut	3	3	9		Beslut om uppföljning	Enhetschef verksamhetsstöd	Uppdragslistor för uppföljning	Nej
Stödsystem, dokumentation Rehab och arbetsskada	4	4	16		Rutin tillbud, arbetsskada och rehab Ordinarie uppföljning skyddskommitté	HR-konsult rehab	Kommunövergripande: Insatser, utbildning och rutiner har satts och tillämpats 2020. Följa upp inaktivitet, varje kvartal, på förvaltningsnivå och skicka till förvaltningschefer	Ja
Jävsituation	4	3	12		Policy mutor och jäv	Kommunchef	Tas upp vid nyintroduktion av anställda och chefsdagar.	Nej
Användarbehörigheter UBW, superanvändare och rättigheter	3	3	9		Har påpekats som risk av revisionen, bör kontrollera behörighetsregleringen och tillämpning	Ekonomichef	Bör kontrolleras i plan 2022	Ja



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

Riskmatris

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