

Risicanalys och Intern kontrollplan 2022








Kommunstyrelsen






Kommunstyrelseförvaltningen

1 Riskanalys








2 Kritisk 22 Medium 2 Låg Totalt: 26






Risikanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
1 Stats bidrag samt EU bidrag (central risk)	<p>Beskrivning av risk Det finns statsbidrag, EU-bidrag, medfinansiering samt övriga bidrag att söka. risken är att kommunen inte söker de bidrag av dessa som vi vill söka. Kommunen riskerar att missa stöd och bidrag som kan bidra till organisationens utveckling och invånarservice.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Ekonomiska konsekvenser</p>	9	Kännbar	Möjlig	<p>⚠ Organisation för bevakning</p>	<p>⚠ Organisationen följer rutinen</p>
2 Representation (central risk)	<p>Beskrivning av risk Risken vid representation är att redovisningskraven ej följs.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser</p>	8	Allvarlig	Mindre		
3 Kontanthantering (central risk)	<p>Beskrivning av risk Risk är dels att pengar hamnar i fel ficka. Dels att personalen utsätts för rånrisk i samband med kontanthantering.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser</p>	4	Lindrig	Mindre		

Riskanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
4 Jäv	Beskrivning av risk Risk för jäv på grund av nära relationer. Konsekvensbeskrivning Ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga samt verksamhetsmässiga konsekvenser.	 8	Allvarlig	Mindre		
5 Felaktiga utbetalningar	Beskrivning av risk Risk att betalning görs till fel betalningsmottagare. Risk att betalning görs av obehörig person.	 6	Kännbar	Mindre		
6 Användare har felaktiga behörigheter i ekonomisystem	Beskrivning av risk Användare har för höga behörigheter och kan orsaka skada. En användare kan göra alla moment. Rätt attest vid utbetalningar.	 9	Kännbar	Möjlig	 Kontroll av riskbehörigheter	 Kontroll av riskbehörigheter
7 Felaktiga kreditfakturer	Beskrivning av risk Många har behörighet att kreditera kundfakturer Konsekvensbeskrivning Ekonomiska, förtroendemässiga, juridiska konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre		
8 Egna utlägg via lön (central risk)	Beskrivning av risk Risken är egna utlägg via lön i samband med köp utan rekvisition, faktura eller felaktig attestant. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre		

Riskanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
9 Löneutbetalningar och arvoden (central risk)	Beskrivning av risk Risken är felaktiga utbetalningar av arvoden och löner. Risken finns att underlag kan komma vid fel tid eller inte kommer in alls. Detta kan leda till felaktiga utbetalningar. Felaktiga uppgifter registrerat i lönesystemet Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre		
10 Rekrytering (central risk)	Beskrivning av risk Förvaltningsövergripande enhetlighet vid rekrytering saknas. Konsekvensbeskrivning Verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 2	Lindrig	Osannolik		
11 Nyanmälan/avslut av anställning	Beskrivning av risk Anmäls och registreras nyanställning eller förändrad/avslutad anställning. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 12	Allvarlig	Möjlig	📌 Kontroll att checklista följs vid avslut av anställning	📌 Kontroll att checklistan har följts vid avslut av anställning
12 Informationssäkerhet	Beskrivning av risk Brister i arbetet med informationssäkerhet. Konsekvensbeskrivning Juridiska och förtroendemässiga konsekvenser	 12	Allvarlig	Möjlig	Med på Internkontrollplan 2021	
13 Styrdokument	Beskrivning av risk Gamla och inaktuella styrdokument som inte stödjer verksamheten Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre		





Riskanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
14 Delegering (central risk)	<p>Beskrivning av risk Ej följsamhet av delegering, inkl. anmälan av delegeringsbeslut. Brist på utbildning om hur det ska fungera.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser</p>	9	Kännbar	Möjlig	<p>✘ Efterlevnad av delegeringsordning</p>	<p>✘ Stickprov på att delegeringsordning följs</p>
15 Diarieföring och utlämnande av handlingar (central risk)	<p>Beskrivning av risk Diarieförs alla allmänna handlingar som ska diariieföras? Kunskap om hantering vid begäran om utlämning av handlingar. Hantering av sekretess (utbildning och tillämpning)</p> <p>Konsekvensbeskrivning Juridiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser</p>	8	Allvarlig	Mindre		
16 Saknar juridisk kompetens	<p>Beskrivning av risk Felaktiga beslut, avtal etc. som kan leda till kostnader och förtroendeförlust.</p> <p>Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser</p>	9	Kännbar	Möjlig	Med på Internkontrollplan 2021	
17 Följs lagar och regler	<p>Beskrivning av risk Bristande kunskap/utbildning och tillämpning om lagar och regler som gäller för kommunal verksamhet (KL, FL, LOU, OSL, PBL).</p> <p>Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser</p>	6	Kännbar	Mindre		

Risakanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
18 Uppsiktsplikten	Beskrivning av risk Kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Blir svårare att utöva uppsikt i bolag och stiftelser vid brist på avrapportering. Kommunen riskerar att sakna information för att bedriva sin verksamhet. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre		
19 Politiska beslut verkställs inte	Beskrivning av risk Risken är att politiska beslut inte verkställs. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre		
20 Felaktig information på kommunens hemsida	Beskrivning av risk Informationen på kommunens hemsida är föråldrad och uppdateras inte regelbundet av respektive verksamhet Konsekvensbeskrivning Förtroendemässiga och juridiska konsekvenser	 6	Lindrig	Möjlig		
21 Personsäkerhet i simhallen	Beskrivning av risk Risk för läckor av kemikalier. Konsekvensbeskrivning Ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga samt verksamhetsmässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre		
22 Att det saknas riktlinjer för privata utförare	Beskrivning av risk Efterlever inte lagens krav	 9	Kännbar	Möjlig	 Riktlinjer för privata utförare	 Att Riktlinjer för privata utförare utarbetats



Riskanalys	Beskrivning av risk + Konsekvensbeskrivning	Risk	Konsekvens IK	Sannolikhet IK	Beslut om åtgärd	Kontroll
23 Uppföljning av avtal	Beskrivning av risk Det finns en risk att avtalen förlängs om det inte finns signal när avtalet löper ut, vilket kan bland annat medföra ökade kostnader. Alternativt att avtalsperioden går ut utan att det uppmärksammas och det saknas avtal.	 9	Kännbar	Möjlig	Med på Internkontrollplan 2021	
Brister i den tekniska infrastrukturen	Beskrivning av risk Gammal hårdvara som inte underhålls på rätt sätt p g a resursbrist eller kompetensbrist. Konsekvensbeskrivning Övriga verksamheter inom organisationen får stora produktionsbortfall.	 12			✓ Planering	✓ Kontroll att plan har utarbetats
24 Uppföljning av avtalstrohet (central risk)	Beskrivning av risk Uppföljning av avtalstrohet saknas Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 6	Kännbar	Mindre		
25 Behov av ramavtal (central risk)	Beskrivning av risk Det finns ett stort behov av avtal för inköp. Idag finns få avtal. Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska, verksamhet och förtroendemässiga konsekvenser	 3	Kännbar	Osannolik		
26 Direktupphandlingar	Beskrivning av risk Risk att direktupphandlingar inte görs i anvisad modul Konsekvensbeskrivning Juridiska, ekonomiska konsekvenser	 9	Kännbar	Möjlig	✓ Stickprov på inköp	✓ Stickprov på inköp över 100 tkr, görs i anvisat system

2 Intern kontrollplan







2.1 Ekonomi

Riskanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
<p> Statsbidrag samt EU bidrag (central risk) Det finns statsbidrag, EU-bidrag, medfinansiering samt övriga bidrag att söka. risken är att kommunen inte söker de bidrag av dessa som vi vill söka. Kommunen riskerar att missa stöd och bidrag som kan bidra till organisationens utveckling och invånarservice.</p>	9	<p>Organisation för bevakning Ta fram förslag till en organisation för bevakning</p>	 Ej genomförd	Torbjörn Svedung	Torbjörn Svedung	2022-01-01		2022-12-31
<p> Användare har felaktiga behörigheter i ekonomisystem Användare har för höga behörigheter och kan orsaka skada. En användare kan göra alla moment. Rätt attest vid utbetalningar.</p>	9	<p>Kontroll av riskbehörigheter Genomgång av användarnas behörigheter</p>	 Ej genomförd	Elisabeth Carlstein	Elisabeth Carlstein	2021-01-01		2022-12-31



2.2 Personal

Riskanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
<p> Nyanmälan/avslut av anställning Anmäls och registreras nyanställning eller förändrad/avslutad anställning.</p>	12	<p>Kontroll att checklista följs vid avslut av anställning Kontroll av att checklista följs vid avslut av anställning</p>	 Ej genomförd	Karl-Olof Petersson	Karl-Olof Petersson	2022-01-01		2022-12-31

2.3 Verksamhet

Riskanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
 Delegering (central risk) Ej följsamhet av delegering, inkl. anmälan av delegeringsbeslut. Brist på utbildning om hur det ska fungera.	9	Efterlevnad av delegationsordning Stickprov att delegationsbeslut finns	 Ej genomförd	Karl-Olof Petersson	Karl-Olof Petersson	2022-01-01		2022-12-31
 Att det saknas riktlinjer för privata utförare Efterlever inte lagens krav	9	Riktlinjer för privata utförare Ta fram Riktlinjer för privata utförare	 Ej genomförd	Karl-Olof Petersson	Karl-Olof Petersson	2022-01-01		2022-12-31
 Brister i den tekniska infrastrukturen Gammal hårdvara som inte underhålls på rätt sätt p g a resursbrist eller kompetensbrist.		Planering Plan för kontinuerligt utbyte av utrustning.	 Ej genomförd	Torbjörn Svedung	Torbjörn Svedung	2022-01-01		2022-12-31

2.4 Inköp/upphandling

Riskanalys	Risk	Beslut om åtgärd	Status	Ansvarig	Rapporteringsansvarig	Startdatum	Avstämningsdatum	Slutdatum
 Direktupphandlingar Risk att direktupphandlingar inte görs i anvisad modul	9	Stickprov på inköp Inköp över 100 tkr ska ske i direktupphandlingsmodul. Stickprov görs på inköp över 100 tkr	 Ej genomförd	Elisabeth Carlstein	Elisabeth Carlstein	2022-01-01		2022-12-31

Brister från internkontrollplanen 2021 kommer också att följas upp 2022