



Datum
2017-11-27

Kommunstyrelsens
Arbetsutskott

Förslag till kontrollpunkter för kommunstyrelsens interna kontroll 2018

Enligt riktlinjerna för intern kontroll överlämnas en bruttorisklista till kommunstyrelsens arbetsutskott för prioritering av kontrollpunkter för kommunstyrelsens egna verksamheter. Efter prioritering påförs punkterna i kommunens internkontrollplan för beslut i kommunstyrelsen.

Sara Schelin
Kommunchef

Jan Häggkvist
Ekonomichef

Christer Nordling
Teknisk chef

Bilaga: bruttorisklista

Brutorisklista intern kontroll Kommunstyrelsens förvaltningar

| Granskningsområde/rutin/process | Kontrollmoment | ROV | | Riskvärde |
|---------------------------------|---|--|--------------|-----------|
| | | Konsekvens | Sannolikhet | |
| Stadskansliet | | | | |
| Delegation | Kontroll om anmälan sker och rimlighetsbedömning görs avseende om anmälan av beslut är heltäckande. | Kännbar = 3 | Möjlig = 3 | 9 |
| Attestrutin | Kontroll om attestförteckning uppdateras vid förändring. | Kännbar = 3 | Möjlig = 3 | 9 |
| Styrande dokument | Kontroll om policys och riktlinjer är aktuella och uppdateras enligt rutin. | Lindrig = 2 | Sannolik = 4 | 8 |
| Drätselkontoret | | | | |
| Säkerhet | Kontroll om det finns lagstadgat krav på plan för uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete (SBA) | Allvarlig = 4 | Sannolik = 4 | 16 |
| Stiftelsemedel | Kontroll av slutredovisning av stiftelsemedel | Kännbar = 3 | Möjlig = 3 | 9 |
| Momsavlyft | Kontroll om momsavlyft för utländska fakturor följer lagstiftning | Kännbar = 3 | Möjlig = 3 | 9 |
| | | (Konsekvensen är beroende på beloppsstorlek) | | |

| Delmoment | Förklaring |
|----------------------------------|--|
| Granskningsområde/rutin/process | Här anges området/rutinen som ska granskas |
| Kontrollmoment | Här beskrivs vad kontrollaktiviteten syftar till att säkerställa |
| Risk- och väsentlighetsbedömning | ROV- analys enligt brutorisklista |

| Granskningsområde/rutin/process | Kontrollmoment | ROV | | Riskvärde |
|---|---|---------------|-------------|-----------|
| | | Konsekvens | Sannolikhet | |
| Tekniska kontoret | | | | |
| Inventarieförteckning | Hur hålls inventarieförteckningen aktuell | Kännbar = 3 | Möjlig =3 | 9 |
| Samordning försäkringsärenden | Kontroll av rutin för hantering av försäkringsärenden inom Tekniska kontorets verksamhetsområde. | Kännbar = 3 | Möjlig =3 | 9 |
| Uppföljning av Systematisk arbetsmiljö /SAM Har uppföljning skett | Arbetsgivaren skall minst en gång/år göra en uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Syftet är att undersöka om arbetsmiljöarbetet bedrivs enligt föreskrifterna om systematiskt arbetsmiljöarbete. Om det inte fungerat bra skall det förbättras | Allvarlig = 4 | Möjlig = 3 | 12 |

Risk- och väsentlighetsbedömning

Risk kan uttryckas som sannolikheten för att ett fel uppstår.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Osannolik - Risken är praktiskt taget obefintligt att fel uppstår. | Mindre sannolik - Risken är liten för att fel uppstår. | Möjlig - Det finns risk för att fel uppstår. | Sannolik - Det är möjligt att fel uppstår. | Mycket sannolik – Det är mycket möjligt att fel uppstår. |
|---|---|---|---|---|

Väsentlighet kan uttryckas som ekonomiska, politiska, tekniska, mänskliga och verksamhetsmässiga konsekvenser för kommunen eller för enskilda kommuninvånare, som kan uppstå vid fel och brister i olika granskningsområden/rutiner.

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| Försumbar - Konsekvensen av ett fel är obetydlig för intressenterna och kommunen. | Lindrig - Konsekvenserna av ett fel uppfattas som litet för intressenterna och kommunen. | Kännbar - Konsekvenser av ett fel är av den arten att den uppfattas som "besvärande" för intressenterna och kommunen. | Allvarlig - konsekvensen av ett fel är så stor att felet inte bör inträffa. | Mycket allvarligt - konsekvensen av ett fel är så stor att felet inte får inträffa. |
|--|---|--|--|--|

Brutorisklista intern kontroll Kommunstyrelsens förvaltningar

| Granskningsområde/rutin/process | Kontrollmoment | ROV | | Riskvärde |
|---------------------------------|---|--|--------------|-----------|
| | | Konsekvens | Sannolikhet | |
| Stadskansliet | | | | |
| Delegation | Kontroll om anmälan sker och rimlighetsbedömning görs avseende om anmälan av beslut är heltäckande. | Kännbar = 3 | Möjlig = 3 | 9 |
| Attestrutin | Kontroll om attestförteckning uppdateras vid förändring. | Kännbar = 3 | Möjlig = 3 | 9 |
| Styrande dokument | Kontroll om policys och riktlinjer är aktuella och uppdateras enligt rutin. | Lindrig = 2 | Sannolik = 4 | 8 |
| Drätselkontoret | | | | |
| Säkerhet | Kontroll om det finns lagstadgat krav på plan för uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete (SBA) | Allvarlig = 4 | Sannolik = 4 | 16 |
| Stiftelsemedel | Kontroll av slutredovisning av stiftelsemedel | Kännbar = 3 | Möjlig = 3 | 9 |
| Momsavlyft | Kontroll om momsavlyft för utländska fakturor följer lagstiftning | Kännbar = 3 | Möjlig = 3 | 9 |
| | | (Konsekvensen är beroende på beloppsstorlek) | | |

| Delmoment | Förklaring |
|----------------------------------|--|
| Granskningsområde/rutin/process | Här anges området/rutinen som ska granskas |
| Kontrollmoment | Här beskrivs vad kontrollaktiviteten syftar till att säkerställa |
| Risk- och väsentlighetsbedömning | ROV- analys enligt brutorisklista |

| Granskningsområde/rutin/process | Kontrollmoment | ROV | | Riskvärde |
|--|---|---------------|-------------|-----------|
| | | Konsekvens | Sannolikhet | |
| Tekniska kontoret | | | | |
| Inventarieförteckning | Hur hålls inventarieförteckningen aktuell | Kännbar = 3 | Möjlig =3 | 9 |
| Samordning försäkringsärenden | Kontroll av rutin för hantering av försäkringsärenden inom Tekniska kontorets verksamhetsområde. | Kännbar = 3 | Möjlig =3 | 9 |
| Uppföljning av Systematisk arbetsmiljö /SAM Har uppföljning skett | Arbetsgivaren skall minst en gång/år göra en uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Syftet är att undersöka om arbetsmiljöarbetet bedrivs enligt föreskrifterna om systematiskt arbetsmiljöarbete. Om det inte fungerat bra skall det förbättras | Allvarlig = 4 | Möjlig = 3 | 12 |

Risk- och väsentlighetsbedömning

Risk kan uttryckas som sannolikheten för att ett fel uppstår.

Osannolik - Risken är praktiskt taget obefintligt att fel uppstår.

Mindre sannolik - Risken är liten för att fel uppstår.

Möjlig - Det finns risk för att fel uppstår.

Sannolik - Det är möjligt att fel uppstår.

Mycket sannolik - Det är mycket möjligt att fel uppstår.

Väsentlighet kan uttryckas som ekonomiska, politiska, tekniska, mänskliga och verksamhetsmässiga konsekvenser för kommunen eller för enskilda kommuninvånare, som kan uppstå vid fel och brister i olika granskningsområden/rutiner.

Försumbar - Konsekvensen av ett fel är obetydlig för intressenterna och kommunen.

Lindrig - Konsekvenserna av ett fel uppfattas som litet för intressenterna och kommunen.

Kännbar - Konsekvenser av ett fel är av den arten att den uppfattas som "besvärande" för intressenterna och kommunen.

Allvarlig - konsekvensen av ett fel är så stor att felet inte bör inträffa.

Mycket allvarligt - konsekvensen av ett fel är så stor att felet inte får inträffa.