

Risk- och internkontroll

Väsentliga risker

En genomgång och värdering av de mest väsentliga riskerna mot kommunstyrelsen genomförs årligen. Identifieringen har skett utifrån en genomlysning av vilka risker som kan påverka nämndens verksamheter att nå målen i grunduppdraget och/ eller att lagar, policys och riktlinjer inte följs. Årets genomförda riskvärdering har totalt åtta definierade risker. Av dessa finns det fyra risker som bedöms ha högre sannolikhet med allvarliga och kännbara konsekvenser. Dessa riskområden utgör 2022 års internkontrollplan.

Internkontrollplan

Kommunstyrelsen har utifrån bifogad bruttorisklista och riskanalys valt följande risker till 2022 års internkontrollplan.

Granskningsområde / rutin/process	Kontrollmoment	Riskvärde	Åtgärder/ aktiviteter
Delegation	Kontroll av att delegationsordningar hanteras korrekt på förvaltningar. Stickprovskontroller av att delegationsbeslut anmäls till nämnd genomförs på förvaltningarna.	20	Ny mall för delegationsbeslut, samt rutin för anmälan av delegationsbeslut, implementeras
Dokumenthantering	Kontroll att dokumenthanteringsplan är uppdaterad och aktuell	20	Kommungemensam mall för dokumenthanteringsplan, samt styrdokument för dokumenthanteringen i kommunen tas fram på KLF. Detta för att skapa förutsättningar för nämnder och bolag att uppdatera sina respektive dokument.
Inköpsprocess	Kontroll av avtalstrohet	16	Inköpsgruppen informerar/ utbildar om regler för inköp.
Stora investeringar	Kontroll av följsamhet av riktlinje	16	Tydliggöra investeringsprocess och riktlinje.

Brutorislista kommunstyrelsen internkontrollpunkter 2022

Granskningsområde/rutin/process	Kontrollmoment	ROV		Riskvärde
		Konsekvens	Sannolikhet	
Arbetsbelastning	Risk för hög arbetsbelastning – postpandemi, arbetsrelaterad utmattning.	3 Kännbar	3 Möjlig	9
Tillbud och arbetsskador	Risk att vi inte rapporterar tillbud som då minskar möjligheten att arbeta förebyggande för att kunna minska risken för arbetsskador	3 Kännbar	3 Möjlig	9
Arbetsmiljö	Risk för ohälsa och olyckor	3 Kännbar	4 Sannolik	12x
Protokoll	Risk att protokoll inte uppfyller lagkraven som kan leda till att besluten upphävs.	4 Allvarlig	3 Kännbar	12
Inköpsprocess	Risk att inköp görs från leverantörer som vi inte har avtal med, vilket leder till höga kostnader	4 Allvarlig	4 Sannolik	16
Investeringar	Risk för att vi inte följer beslutade riktlinjer för investeringar, vilket medför att vi inte har koll på vilka investeringsbehoven och inte kan planera för dem i god tid.	4 Allvarlig	4 Sannolik	16
Delegation	Risk att beslut fattas av fel instans/person vilket leder till att överklaganden bifalles och besluten därmed ogiltigförklaras.	4 Allvarlig	5 Mycket sannolik	20

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 brutorislista

Granskningsområde/rutin/process	Kontrollmoment	ROV		Riskvärde
		Konsekvens	Sannolikhet	
	Om delegationsbeslut inte återrapporteras/delges på rätt sätt vinner de inte laga kraft och blir inte verkställningsbara. Korrekt hantering av delegationsbeslut är en förutsättning för rättssäkerheten i beslutsprocesserna.			
Dokumenthantering	Risken är att vi förlorar information pga att dokumenthanteringsplaner inte är uppdaterade och därmed inte följs. Uppdaterade dokumenthanteringsplaner är en förutsättning för digitaliseringsarbetet.	4 Allvarlig	5 Mycket sannolik	20

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.
--	---	--	--	--