

V ä s e n t l i g h e t s s k a n a l y s s a m t i n t e r n k o n t r o l l
k o m m u n s t y r e l s e n

Inledning

Intern kontroll är en del av ekonomi- och verksamhetsstyrningen och den löpande verksamhetsutvecklingen inom stadsledningskontoret. Framtagandet av en årlig väsentlighets- och riskanalys (VOR) och en internkontrollplan för kommunstyrelsen syftar till att belysa viktiga processer och motverka väsentliga risker inom dessa.

VOR:en innehåller processer dels utifrån kommunstyrelsens strategiska roll i förhållande till stadens nämnder och bolagsstyrelser, dels utifrån stadsledningskontorets ansvar som förvaltning.

Åtgärder och kontrollaktiviteter som rör stadsövergripande processer/ansvarsområden avser de delar som kommunstyrelsen har rådighet över, det vill säga kommunstyrelsens del av kedjan i förhållande till medborgare och brukare.

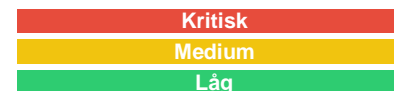
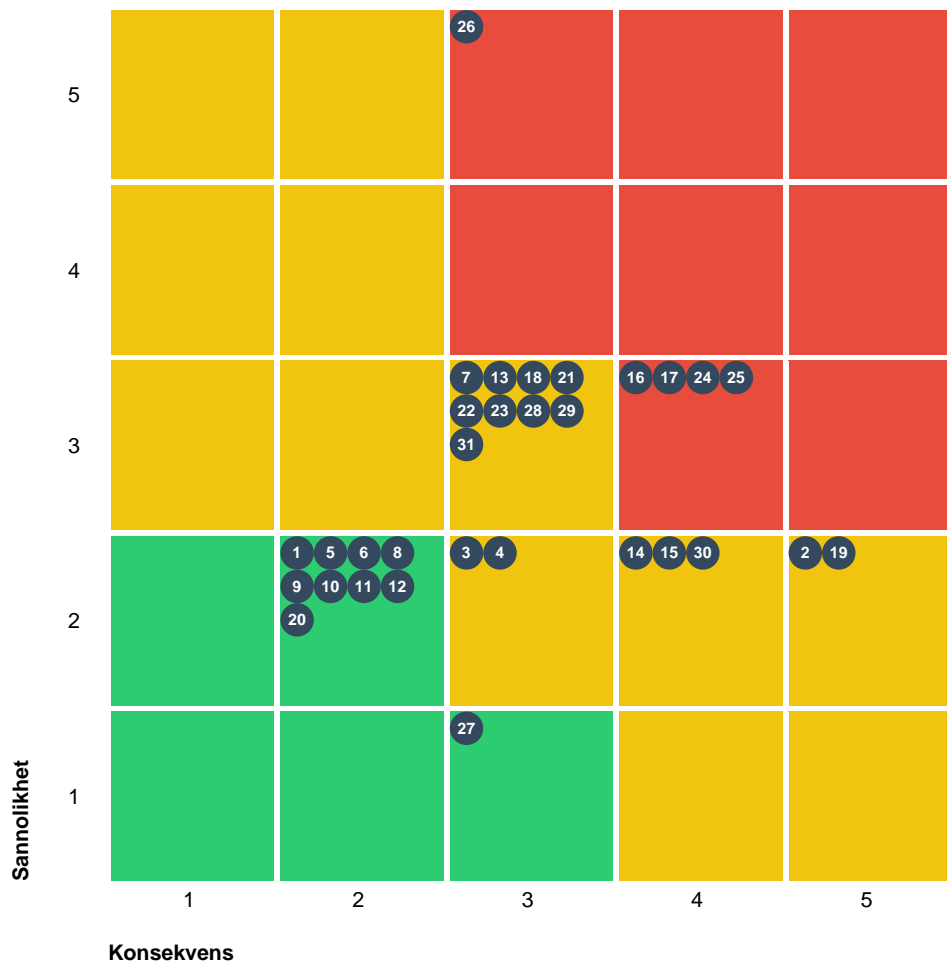
Av de identifierade processerna har ett antal valts ut till internkontrollplanen för att följas särskilt under 2020. Urvalet baseras dels på totalt riskvärde, dels på behov av fortsatt övervakning utifrån uppföljning av 2019 års internkontrollarbete och/eller som ett led i stadsledningskontorets löpande förbättringsarbete.

Beskrivning av arbetet med intern kontroll





Nämndens internkontrollarbete ska bestå av tre delar. Nämnden ska ha fastställt ett aktuellt system för internkontroll, årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt utifrån denna fastställa en internkontrollplan. Systemet för internkontroll ska ses över årligen och vid behov revideras. Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Nämnden ska identifiera de viktigaste processerna/arbetssätten för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån arbetssätten ska oönskade händelser identifieras. Dessa ska värderas (1-5) utifrån vilka konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. I internkontrollplanen planerar nämnden hur de löpande kontrollerna/arbetssätten ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.




Väsentlighets- och riskanalys





I riskmatrisen nedan syns alla oönskade händelser i VoR:en. Alla som har en stjärna ★ samt en metod för kontroll av systematiska kontroller finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.

























	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket sannolikt	Mycket allvarlig
4	Sannolikt	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolikt	Lindrig
1	Osannolikt	Försumbar


KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskunskaper är kort	Samordning och styrning av stadens arbete med arbetsmarknads- och integrationsinsatser	Bevaka och vid behov utreda förutsättningarna för nämnder och styrelser att erbjuda olika typer av anställningar för personer långt från arbetsmarknaden samt säkerställa ändamålsenlig resursfördelning	1	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
	Fysisk säkerhet	Löpande brandskydds- och säkerhetsarbete KS	2	 Systematiskt arbete sker inte enligt regler och krav vilket ökar risken för brandskydds- och/eller säkerhetsbrister	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
		Samordning och styrning av stadens arbete mot hot och våld mot anställda samt otillåten påverkan	Uppdaterade styrdokument, kompetenshöjande insatser	3	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Samordning och styrning av stadens krisberedskapsarbete	Uppdaterade styrdokument, kompetenshöjande insatser och etablerad process för risk- och sårbarhetsanalys	4	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Situationell prevention	Stöd, samordning och styrning i stadens hantering av trygghetsinvesteringssansökningar, platssamverkan samt trygghetsskapande åtgärder i stadsmiljön	5	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
	Social prevention	Stöd, samordning och styrning i stadens hantering av sociala investeringsansökningar, trygghetsutskott samt resursfördelning för att ge förutsättningar för evidensbaserade och rättssäkra stödinsatser	6	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
	Säkerhetsskydd	Stöd, samordning och styrning avseende stadens process. Uppdaterade styrdokument, tillämpningsanvisningar, stöd och rådgivning, utveckling av rutiner och kompetenshöjande insatser.	7	 Bristande effektivitet i processen, bristande kunskaper om arbetsområdet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige	Samordning och styrning av stadens arbete avseende stadens arbete för att barn och unga ska nå sin fulla potential i stadens förskolor och skolor	Stöd, samordning och utveckling samt säkerställa en ändamålsenlig resursfördelning till nämnderna	8	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	Samordning och styrning av stadens arbete för att ge förutsättningar för evidensbaserade och rättssäkra stödinsatser	Stöd, samordning och utveckling samt säkerställa en ändamålsenlig resursfördelning till nämnderna	9	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande	Samordning och styrning av stadens arbete för att äldre har en tillvaro som präglas av kvalitet, trygghet och självbestämmande	Stöd, samordning och utveckling samt säkerställa en ändamålsenlig resursfördelning till nämnderna	10	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	Beslutsprocesser utifrån stadens investeringsstrategi och i enlighet med fastighets- och lokalpolicyn	Samrådsprocesser inför investeringsbeslut och styrgrupps-medverkan	11	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Samordning och styrning av stadens arbete med att ge förutsättningar för att Stockholm är en hållbar stad med god livsmiljö	Stöd, samordning och utveckling av arbetet, samt kommunicera och prioritera investeringar för klimatarbetet	12	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	Behörighets-hantering Agresso	Registrera behörigheter i Agresso utifrån användarens roll i organisationen	13	 Fel rättigheter och behörigheter ges ut	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Budgetföljsamhet	Kontroll av nämndernas uppföljningar	14	 Att avvikelser upptäcks för sent	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Budgetföljsamhet KS	Kontroll av avdelningarnas uppföljning	15	 Att avvikelser upptäcks för sent	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	Arbete mot oegentligheter	Förebyggande arbete mot otillåten påverkan och förtroendeskadligt beteende	16	 Bristande efterlevnad av regelverk rörande representation, mutor och jäv	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			17	 Bristande efterlevnad av regelverk rörande resor i tjänsten	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			18	 Felaktigt momsavdrag, otillräckliga underlag för beställningar och inköp varor och tjänster	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
	Hantering och granskning av ärenden	Stöd till rotlar och SLK i att ta fram tydliga och korrekta beslutsunderlag. Formell granskning av ärenden som KF och KS beslutar om.	19	 Felaktiga beslut på grund av felaktiga beslutsunderlag	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Informationsförsörjning och datakvalitet	Löpande dialog med supportfunktionen på Tieto	20	 Data är felaktig och kan inte korrigeras inom kort tid (under en vecka)	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		Strukturerad datainsamling för uppföljning, statistik och analys	21	 Förändringar görs i verksamhetssystem utan att hänsyn tas till uppföljningsbehovet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Informations-säkerhet	Utfärda anvisningar, styra och följa upp stadens arbete med informations-säkerhet	22	 Bristande effektivitet i processen	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Informations-säkerhet KS	Skyddande av informationstillgångar genom att verka för att krav enligt riktlinjer för informations-säkerhet och dataskyddsförordningen uppfylls	23	 Bristande effektivitet i processen	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Inköp	Kontroll av systemutnyttjande	24	 Bristande avtalsföljsamhet i staden	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	Inköp och anskaffning KS	Köp av varor och tjänster från avtalade leverantörer	25	 Bristande avtalstrohet och fakturerade priser som inte stämmer mot gällande avtal	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			26	 Lågt systemutnyttjande	5. Mycket sannolikt	3. Kännbar	15	
	Internationella relationer	Bereda och förelägga ärenden till internationella beredningen om medverkan i internationella sammanhang	27	 Otydlig och ej transparent ärende- och beslutsordning, skulle kunna skada stadens varumärke	1. Osannolikt	3. Kännbar	3	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Kompetensförsörjning	Säkerställa att SLK:s avdelningar har tagit fram kompetensförsörjningsplaner enligt kompetensförsörjningsprocessen	28	 Kompetens saknas eller brister inom nyckelområden	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Lokalförsörjning	Besluta om ny lokal, eller beslut om om-/tillbyggnad eller avveckling av lokal	29	 Bristande kostnadseffektivitet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			30	 Kritisk verksamhet saknar lokal	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Lönehantering	Granskning av att riktlinjer för internkontroll av lönehantering följs	31	 Felaktigheter inom området lönehantering	3. Möjlig	3. Kännbar	9	

Internkontrollplan

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Arbete mot oegentligheter	Förebyggande arbete mot otillåten påverkan och förtroendeskadligt beteende	Löpande kontroller via serviceförvaltningen. Granskning av momsändrade fakturor.	12 Bristande efterlevnad av regelverk rörande representation, mutor och jäv	Granskning av representationsfakturor Granskning av resefakturor
			12 Bristande efterlevnad av regelverk rörande resor i tjänsten	Granskning av representationsfakturor Granskning av resefakturor
			9 Felaktigt momsavdrag, otillräckliga underlag för beställningar och inköp varor och tjänster	Granskning av representationsfakturor Granskning av resefakturor
Inköp	Kontroll av systemutnyttjande	Rapporter på inköpssidan på intranätet	12 Bristande avtalsföljsamhet i staden	Löpande granskning av nyttjandegraden i berörda system
Inköp och anskaffning KS	Inköp via olika inköpsportaler	Inköp följer beslutade beloppsgränser och attesträttigheter	16 Att inköp inte görs enligt beslutad delegationsordning	Löpande granskning av avrop över 7 mnkr.
	Köp av varor och tjänster från avtalade leverantörer	Ta ut statistik avseende andelen inköp via stadens inköpsmodul	12 Bristande avtalstrohet och fakturerade priser som inte stämmer mot gällande avtal 15 Lågt systemutnyttjande	Löpande granskning av rapporten för systemutnyttjande Löpande granskning av rapporten för systemutnyttjande
Lönehandling	Granskning av att riktlinjer för internkontroll av lönehandling följs	Kontroller mot personalförteckning vid attest löneutbetalning, kontroll roller i LISA	9 Felaktigheter inom området lönehandling	Kvartalsvis uppföljning av behörigheter i LISA bas
				Löpande granskning att chefer har attesterat löneattestlista