

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

Väsentlighets- och riskanalysen (VoR) och internkontrollplanen för kommunstyrelsen 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.

VoR och internkontrollplan 2021 för kommunstyrelsen tar sin utgångspunkt i att verksamheten successivt börjar återgå till ett normalläge under 2021. Det innebär att processer, oönskade händelser, kontroller, åtgärder etc. utgår från kommunstyrelsens och stadsledningskontorets ordinarie löpande ansvar. Denna VoR belyser inte farhågor eller andra utmaningar utifrån osäkerheter som pandemin medför inför nya verksamhetsåret då detta omhändertas i verksamhetsplanen och/eller hanteras löpande under 2021 genom flexibilitet och omställningsförmåga samt inom ramen för stadsledningskontorets krishantering.

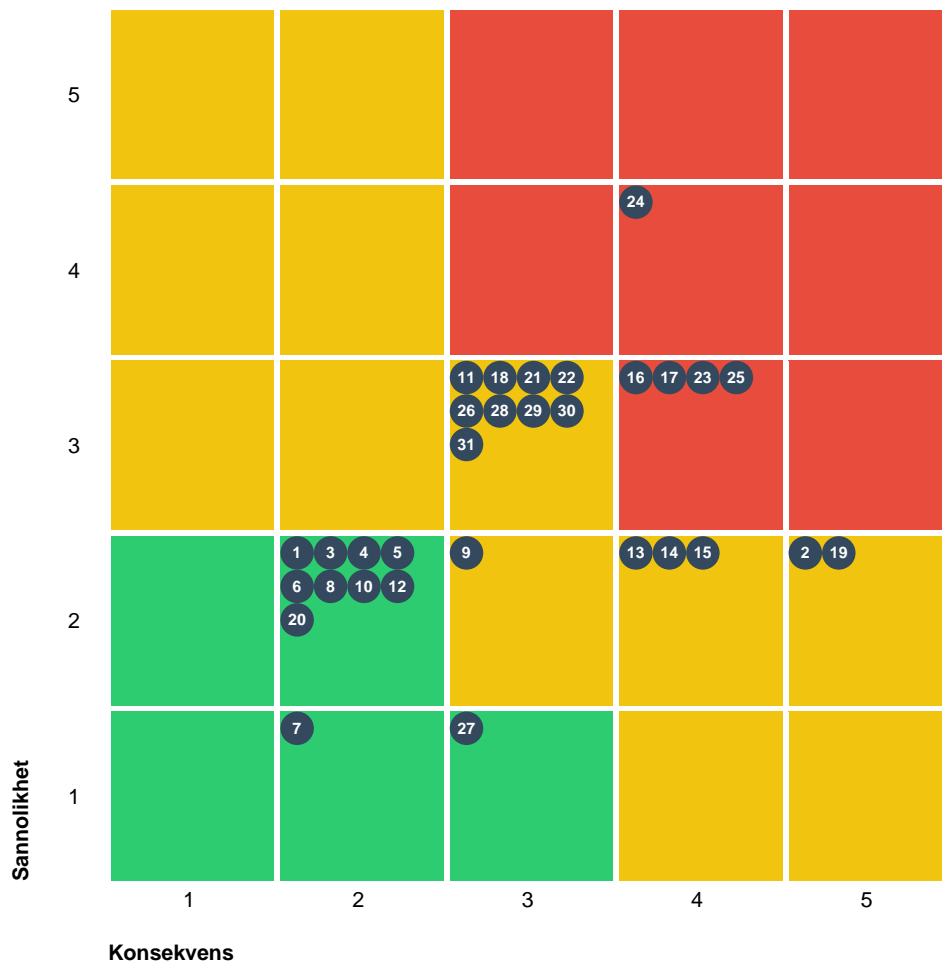
Av de identifierade processerna har ett antal valts ut till internkontrollplanen för att följas särskilt under 2021. Urvalet baseras dels på totalt riskvärde, dels på behov av fortsatt övervakning utifrån uppföljning av 2020 års internkontrollarbete eller som ett led i stadsledningskontorets löpande 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 för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån processerna 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 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 allvarig
4	Sannolikt	Allvarig
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
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	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 krisberedskapsarbete	Uppdaterade styrdokument, kompetenshöjande insatser och etablerad process för risk- och sårbarhetsanalys	3	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
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	4	 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
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	5	 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	6	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	Samverkan med näringsliv	Ledning av näringslivsarbetet via process med tre grupper; styrgrupp, beredningsgrupp samt operativ grupp (Näringslivsgrupp). Bidra till stadens underlag för NKI-mätning.	7	 Bristande effektivitet och följsamhet i process	1. Osannolikt	2. Lindrig	2	Nej, endast VoR
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Leda och styra lokalförsörjningsprocessen i staden. Nämnderna upprättar lokalförsörjningsplaner som sedan sammanställs, eller bedöms, till en stadsövergripande lokalresursplan.	8	 Bristande effektivitet som kan leda till ökande kostnader	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR










KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	Visnings- och upplåtelseverksamhet	Guidade visningar i egen regi, visningar av externa guider samt butiksverksamhet. Arrangemang av fester och liknande på uppdrag av stadsinterna och kommersiella kunder.	9	 En oväntad vikande efterfrågan under normalår som påverkar intäkter och personalförsörjning negativt	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
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	10	 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	11	 Fel rättigheter och behörigheter ges ut	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Beslutsprocesser utifrån stadens investeringsstrategi och i enlighet med fastighets- och lokalpolicyn	Samrådsprocesser inför investeringsbeslut och styrgruppsmedverkan	12	 Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
	Budgetföljsamhet	Kontroll av nämndernas uppföljningar	13	 Att avvikelser upptäcks för sent	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Budgetföljsamhet KS/SLK	Kontroll av avdelningarnas uppföljningar	14	 Att avvikelser upptäcks för sent	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Finansiering	Kontroll av att finanspolicyn följs	15	 Finanspolicyn följs ej	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
			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
	21	 Förändringar görs i verksamhetssystem utan att hänsyn tas till uppföljningsbehovet			3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Informations-säkerhet KS	Skyddande av informationstillgångar genom att verka för att krav enligt riktlinjer för informationssäkerhet och dataskyddsförordningen uppfylls	22	 Bristande effektivitet i processen	3. Möjlig	3. Kännbar	9	

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Inköp och avtalstrohet	Kontroll av systemutnyttjande	23	 Bristande avtalsföljsamhet i staden	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	Inköp och avtalstrohet KS	Inköp via olika inköpsportaler	24	 Att inköp inte görs enligt beslutad delegationsordning	4. Sannolikt	4. Allvarlig	16	
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	3. Möjlig	3. Kännbar	9		
	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
	Kompetensförsörjning	Ta fram kompetensförsörjningsplaner enligt kompetensförsörjningsprocessen.	28	 Kompetens saknas eller brister inom nyckelområden	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Lönehantering	Granskning av att riktlinjer för internkontroll av lönehantering följs	29	 Felaktigheter inom området lönehantering	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
	Redovisning	Säkerställa kunskap om, och följsamhet av, god redovisningssed till följd av förändringar i lagar och rekommendationer	30	 Felaktig redovisning då ny lagstiftning/nya rekommendationer ej följs	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Systematiskt informations-säkerhetsarbete	Utveckla metodstöd samt styra och följa upp stadens arbete med informationssäkerhet	31	 Bristande hantering av personuppgifter	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR

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.	 Bristande efterlevnad av regelverk rörande representation, mutor och jäv 12	Granskning av representationsfakturor
			 Bristande efterlevnad av regelverk rörande resor i tjänsten 12	Granskning av resefakturor
			 Felaktigt momsavdrag, otillräckliga underlag för beställningar och inköp varor och tjänster 9	Granskning av representationsfakturor
Informationssäkerhet KS	Skyddande av informationstillgångar genom att verka för att krav enligt riktlinjer för informationssäkerhet och dataskyddsförordningen uppfylls	Granskningar och revideringar av SLK:s rutiner	 Bristande effektivitet i processen 9	Uppföljning utbildning
				Översyn informationsklassning
Inköp och avtalstrohet	Kontroll av systemutnyttjande	Rapporter på inköpssidan på intranätet	 Bristande avtalsföljsamhet i staden 12	Löpande granskning av nyttjandegraden i berörda system
Inköp och avtalstrohet KS	Inköp via olika inköpsportaler	Inköp följer beslutade beloppsgränser och attesträttigheter	 Att inköp inte görs enligt beslutad delegationsordning 16	Löpande granskning av avrop över 7 mnkr
	Köp av varor och tjänster från avtalade leverantörer	Ta ut statistik avseende andelen inköp via stadens inköpsmodul	 Bristande avtalstrohet och fakturerade priser som inte stämmer mot gällande avtal 12	Löpande granskning av rapporten för systemutnyttjande
			 Lågt systemutnyttjande 9	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	 Felaktigheter inom området lönehandling 9	Lön - granskning av attest löner
				Lön - granskning behörigheter LISA