

**Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2022,  
kommunstyrelsen**

## **Innehållsförteckning**

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>Beskrivning av arbetet med intern kontroll .....</b>	<b>3</b>
<b>Väsentlighets- och riskanalys .....</b>	<b>4</b>
<b>Internkontrollplan.....</b>	<b>11</b>
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna.....	11

## 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 stadens verksamheter, brukare och medborgare.

VoR och internkontrollplan 2022 för kommunstyrelsen tar sin utgångspunkt i att verksamheten börjar successivt återgå till ett normalläge under 2022. Det innebär att processer, oönskade händelser, kontroller, åtgärder etc. utgår från kommunstyrelsens och stadsledningskontorets ordinarie löpande ansvar.

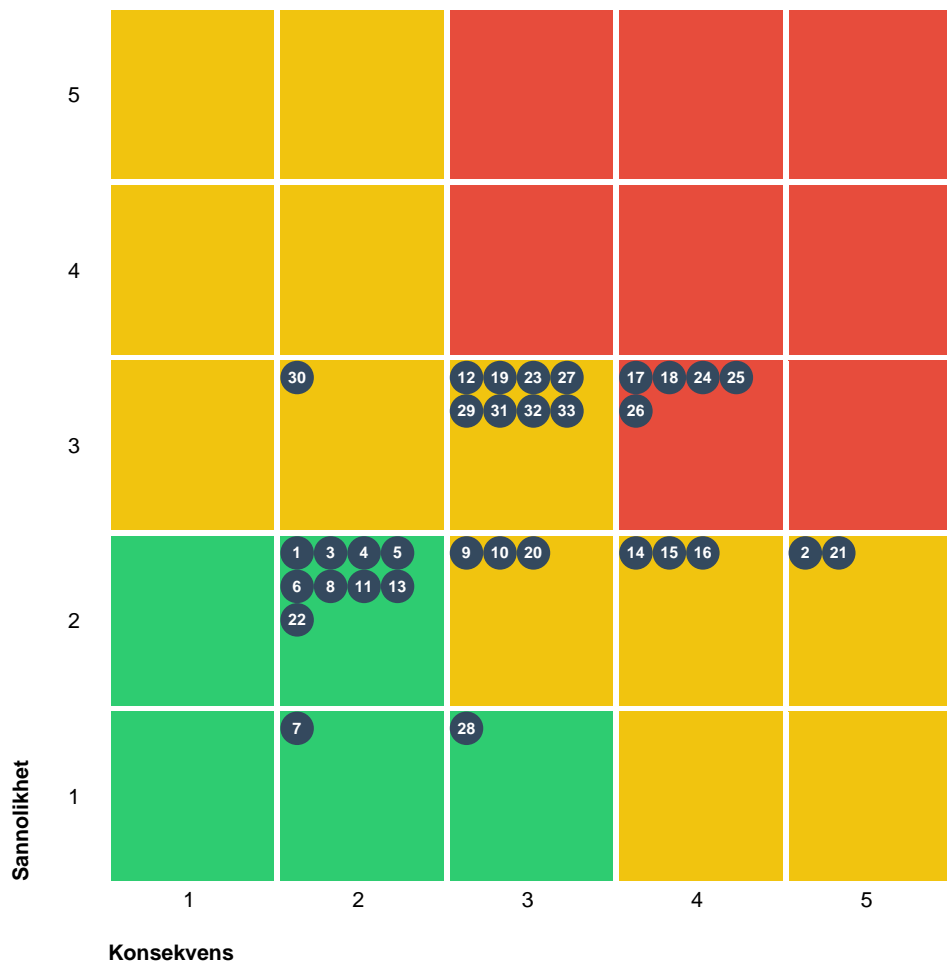
Av de identifierade processerna återfinns ett urval i internkontrollplanen för att följas särskilt under 2022. Urvalet baseras dels på totalt riskvärde, dels på behov av fortsatt övervakning utifrån uppföljning av 2021 års internkontrollarbete eller som ett led i stadsledningskontorets löpande förbättringsarbete.

## 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 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	<span style="color: green;">■</span> 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 KS/SLK	Löpande brandskydds- och säkerhetsarbete KS	2	<span style="color: yellow;">■</span> 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
	Förebygga otillåten påverkan	Se KF-mål 3.2, processen Arbete mot oegentligheter.		Se KF-mål 3.2, processen Arbete mot oegentligheter				Nej, endast VoR
	Samordning och styrning av stadens krisberedskapsarbete	Uppdaterade styrdokument, kompetenshöjande insatser och etablerad process för risk- och sårbarhetsanalys	3	<span style="color: green;">■</span> 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	<span style="color: green;">■</span> 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 och uppföljning av näringslivsarbetet via process med tre grupper; styrgrupp, avstämningsgrupp 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
2.3. Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet	Följa de större infrastrukturprojekt en som staden medfinansierar (Stockholmsöveren skommelsen, Sverigeförhandling en och bussterminalen i Slussen)	Projekten följs genom deltagande i relevanta forum såsom styrgrupper, delprojektstyrelser och styrelsen	9	■ Bristande styrning av projekt som leder till ökade kostnader eller tidsförskjutning	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	Visnings- och upplåtelseverksamhet KS/SLK	Guidade visningar i egen regi, visningar av externa guider samt butiksverksamhet. Arrangemang av fester och liknande på uppdrag av stadsinterna och kommersiella kunder.	10	■ En vikande efterfrågan 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	11	■ 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 KS/SLK	Registrera behörigheter i Agresso utifrån användarens roll i organisationen	12	■ Fel rättigheter och behörigheter förekommer	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Beslutsprocesser utifrån stadens investeringsstrategi och i enlighet med fastighets- och lokalpolicyn	Samrådsprocesser inför investeringsbeslut och styrgruppsmedverkan	13	Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	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/SLK	Kontroll av avdelningarnas uppföljningar	15	Att avvikelser upptäcks för sent	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Finansiering	Kontroll av att finanspolicyn följs	16	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 KS/SLK	Förebyggande arbete mot otillåten påverkan och förtroendeskadligt beteende	17	Bristande efterlevnad av regelverk rörande representation, mutor och jäv	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			18	Bristande efterlevnad av regelverk rörande resor i tjänsten	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			19	Felaktigt momsavdrag, otillräckliga underlag för beställningar och inköp varor och tjänster	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
	Förebygga fusk och oegentligheter i välfärden	Stöd, samordning och utveckling av nämndernas arbete med frågorna	20	Bristande effektivitet i processen och därmed att nämnderna inte får det stöd och samordning som behövs	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR













KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	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	21	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	22	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	23	Förändringar görs i verksamhetssystem utan att hänsyn tas till uppföljningsbehovet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Inköp och avtalstrohet	Kontroll av systemutnyttjande	24	Bristande avtalsföljsamhet i staden	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	Inköp och avtalstrohet KS/SLK	Inköp via olika inköpsportaler	25	Att inköp inte görs enligt beslutad delegationsordning	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
		Köp av varor och tjänster från avtalade leverantörer	26	Bristande avtalstrohet och fakturerade priser som inte stämmer mot gällande avtal	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			27	Lågt systemutnyttjande	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
	Internationella relationer	Bereda och förelägga ärenden till internationella beredningen om medverkan i internationella sammanhang	28	Otydlig och ej transparent ärende- och beslutsordning, skulle kunna skada stadens varumärke	1. Osannolikt	3. Kännbar	3	Nej, endast VoR
	Kompetensförsörjning KS/SLK	Ta fram kompetensförsörjningsplaner enligt kompetensförsörjningsprocessen	29	Kompetens saknas eller brister inom nyckelområden	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Lönehantering KS/SLK	Granskning av att riktlinjer för internkontroll av lönehantering följs	30	■ Felaktigheter inom området lönehantering	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Redovisning	Säkerställa kunskap om, och följsamhet av, god redovisningssed till följd av förändringar i lagar och rekommendationer	31	■ Felaktig redovisning då ny lagstiftning/rekommendationer ej följs	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Systematiskt informations-säkerhetsarbete	Erbjuda stöd till implementering av stadens uppdaterade riktlinjer för informationssäkerhet	32	■ Systematiska brister i informationshanteringen	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Systematiskt informations-säkerhetsarbete KS/SLK	Skyddande av informationstillgångar genom att verka för att krav enligt riktlinjer för informationssäkerhet och dataskyddsförordningen uppfylls	33	■ Bristande effektivitet i processen	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 KS/SLK	Förebyggande arbete mot otillåten påverkan och förtroendeskadligt beteende	Löpande kontroller via serviceförvaltningen. Intern granskning av momsändrade fakturor	 Bristande efterlevnad av regelverk rörande representation, mutor och jäv 12	Granskning av fakturor utifrån efterlevnad av regler och riktlinjer kring representation, mutor och jäv
			 Bristande efterlevnad av regelverk rörande resor i tjänsten 12	Granskning av resefakturor utifrån efterlevnad av regler och riktlinjer
			 Felaktigt momsavdrag, otillräckliga underlag för beställningar och inköp varor och tjänster 9	Granskning av momsavdrag på representationsfakturor
Inköp och avtalstrohet	Kontroll av systemutnyttjande	Rapporter på inköpssidan på intranätet	 Bristande avtalsföljsamhet i staden 12	Granskning av nyttjandegraden i berörda system
Inköp och avtalstrohet KS/SLK	Inköp via olika inkösportaler	Inköp följer beslutade beloppsgränser och attesträttigheter	 Att inköp inte görs enligt beslutad delegationsordning 12	Granskning av fakturor (tidigare avrop) över 7 mnkr
			 Bristande avtalstrohet och fakturerade priser som inte stämmer mot gällande avtal 12	Granskning av rapporten för systemutnyttjande
	Köp av varor och tjänster från avtalade leverantörer	Ta ut statistik avseende andelen inköp via stadens inköpsmodul	 Lågt systemutnyttjande 9	Granskning av rapporten för systemutnyttjande
Systematiskt informationssäkerhetsarbete KS/SLK	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