

**Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2023,  
kommunstyrelsen**

## **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.

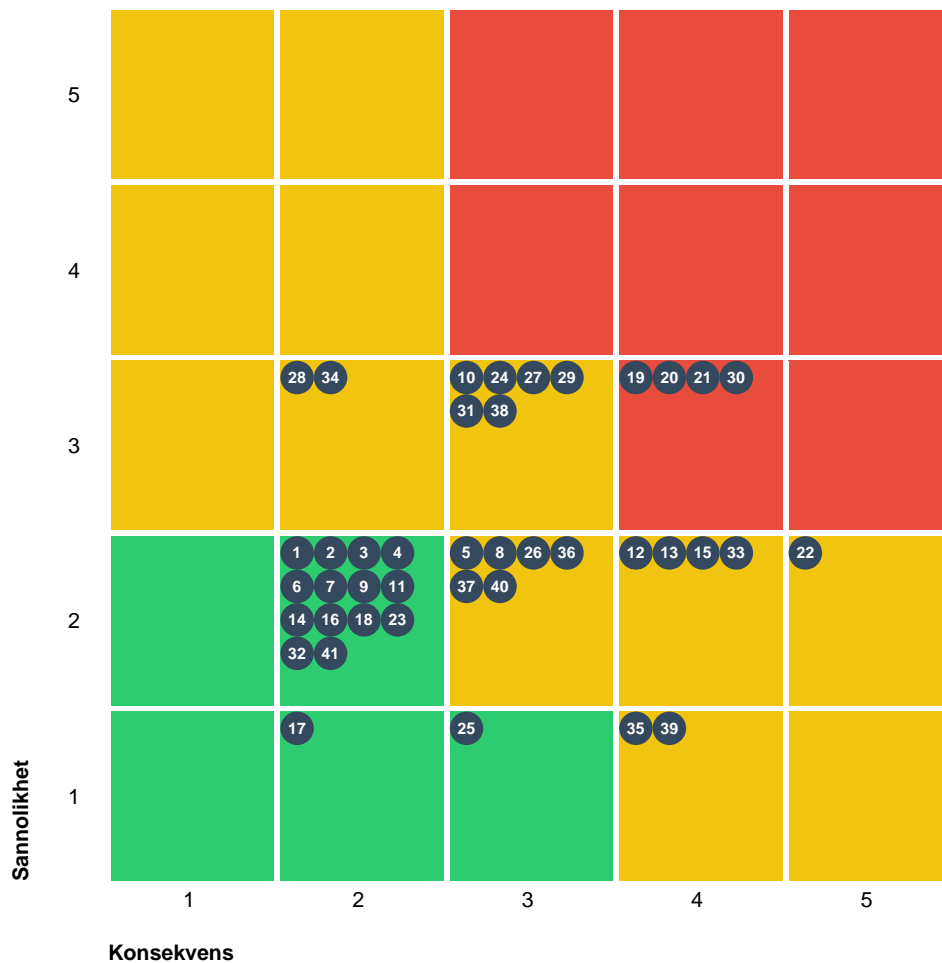
Av de identifierade processerna återfinns ett urval i internkontrollplanen för att följas särskilt under 2023. Urvalet baseras dels på totalt riskvärde, dels på behov av fortsatt övervakning utifrån uppföljning av 2022 års internkontrollarbete eller som ett led i stadsledningskontorets löpande förbättringsarbete.

## **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 Alla barn och ungdomar ska ges möjlighet till jämlika uppväxtvillkor och trygghet samt en rik fritid	Samordning och styrning av stadens arbete för att barn och ungdomar ska ges möjlighet till jämlika uppväxtvillkor och trygghet samt en rik fritid	Stöd, samordning och utveckling samt säkerställa en ändamålsenlig resursfördelning till nämnderna	1	■ Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
1.2 Alla barn ska ges likvärdig möjlighet till utveckling och lärande i förskolan och skolan	Samordning och styrning av stadens arbete för att barn och unga ska ges likvärdig möjlighet till utveckling och lärande i förskolan och skolan	Stöd, samordning och utveckling samt säkerställa en ändamålsenlig resursfördelning till nämnderna	2	■ Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
1.3 Stockholms stad ska ge stöd och omsorg där behoven är som störst	Samordning och styrning av stadens arbete för att ge förutsättningar för att stöd och omsorg ska ges där behoven är som störst	Stöd, samordning och utveckling samt säkerställa en ändamålsenlig resursfördelning till nämnderna	3	■ Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
1.4 Stockholm ska vara en bra stad att åldras i - med god omsorg och stor trygghet	Samordning och styrning av stadens arbete för att Stockholm ska vara en bra stad att åldras i - med god omsorg och stor trygghet	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
1.5 Alla stockholmare ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv	Visnings- verksamhet	Guidade visningar i egen regi, visningar av externa guider samt butiks- verksamhet	5	■ En vikande efterfrågan som påverkar intäkter och personalförsörjning negativt	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
2.1 Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring	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 och uppföljning av miljöprogrammet	6	■ Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
2.2 Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar	Samordning och styrning av stadens arbete med att ge förutsättningar för att Stockholm är en stad med god biologisk mångfald	Stöd, samordning och utveckling av arbetet, samt kommunicera och prioritera investeringar för biologisk mångfald	7	■ Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
2.3 Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar	Följa de större infrastrukturprojekt en som staden medfinansierar (Stockholmsöverenskommelsen, Sverigeförhandlingen och bussterminalen i Slussen)	Projekten följs genom deltagande i relevanta forum såsom styrgrupper, delprojektstyrelser och styrelsen	8	■ Bristande intern styrning av projekt som leder till ökade kostnader eller tidsförskjutning	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.4 Stockholmarnas hälsa ska främjas genom ren luft, rent vatten och giffria miljöer	Samordning och styrning av stadens arbete med att ge förutsättningar för att Stockholm är en stad med ren luft, rent vatten och giffria miljöer	Stöd, samordning och utveckling av arbetet, samt kommunicera och prioritera investeringar för vattenåtgärder	9	Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd	Behörighets-hantering Agresso	Registrera behörigheter i Agresso utifrån användarens roll i organisationen	10	Fel rättigheter och behörigheter förekommer	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	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
	Budgetföljsamhet	Kontroll av nämndernas uppföljningar	12	Att avvikelser upptäcks för sent	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Budgetföljsamhet KS/SLK	Kontroll av kommunstyrelsens budgetuppföljningar	13	Att avvikelser upptäcks för sent	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Leda och styra lokalförsörjningsprocessen i staden. Nämnderna upprättar lokalförsörjningsplaner som sedan sammanställs, eller bedöms, till en stadsövergripande lokalresursplan.	14	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
	Finansiering	Kontroll av att finanspolicyn följs	15	Finanspolicyn följs ej	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
3.2 I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb	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	16	Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
	Samverkan med näringsliv	Ledning, styrning och uppföljning av stadens näringslivsarbete	17	Bristande effektivitet och följsamhet i process	1. Osannolikt	2. Lindrig	2	Nej, endast VoR
3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med	Samordning och styrning av stadens bostadssociala arbete	Stöd, samordning och utveckling samt säkerställa en ändamålsenlig resursfördelning till nämnderna	18	Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	Arbete mot oegentligheter	Förebyggande arbete mot otillåten påverkan och förtroendeskadligt beteende	19	Att inköp inte görs enligt beslutad delegationsordning	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			20	Bristande efterlevnad av regelverk rörande representation, mutor och jäv	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			21	Bristande efterlevnad av regelverk rörande resor i tjänsten	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	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.	22	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	23	■ 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	24	■ Förändringar görs i verksamhetssystem utan att hänsyn tas till uppföljningsbehovet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Internationella relationer	Bereda och förelägga ärenden till internationella beredningen om medverkan i internationella sammanhang	25	■ Otydlig och ej transparent ärende- och beslutsordning, skulle kunna skada stadens varumärke	1. Osannolikt	3. Kännbar	3	Nej, endast VoR
	Kompetensförsörjning	Respektive avdelning planerar för att säkerställa kompetensen på kort och lång sikt genom att upprätta individuella utvecklingsplaner kopplade till verksamhetens mål	26	■ Kompetens saknas eller brister	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Ta fram kompetensförsörjningsplan för SLK enligt kompetensförsörjningsprocessen	27	■ Kompetens saknas eller brister inom nyckelområden	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Lönehantering KS/SLK	Granskning av att riktlinjer för internkontroll av lönehantering följs	28	■ Felaktigheter inom området lönehantering som tex felaktiga utbetalningar och löneskulder	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	29	■ Felaktig redovisning då ny lagstiftning/rekommendationer ej följs	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR





KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP	
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	Inköp och avtalstrohet	Kontroll av andelen inköp från avtalade leverantörer	30	Bristande avtalstrohet och fakturerade priser som inte stämmer mot gällande avtal	3. Möjlig	4. Allvarlig	12		
			31	Lågt systemutnyttjande	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR	
	Samordning och styrning av stadens arbete med civil beredskap	Uppdaterade styrdokument, kompetenshöjande insatser och etablerad process för risk- och sårbarhetsanalys	32	Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR	
	Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Behörighets- hantering	Behörighets- hantering	33	Otillbörlig tillgång till information	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
				34	Lokal anvisning inte känd	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
				35	Incidenthanteringsrutin följs inte	1. Osannolikt	4. Allvarlig	4	Nej, endast VoR
				36	Att informationsklassning inte görs och sårbarheter inte identifieras	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
				37	Informationssäkerhetsaspekten brister i upphandling	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Systematiskt informationssäkerhetsarbete (stadsövergripande process)	Vidareutveckla ett regelverk för tydligare stadsövergripande styrning av it-säkerhet samt stärkt uppföljning av it-säkerhetsåtgärder som it-leverantörer respektive objektägare ansvarar för.	38	■ Bristande hantering av it-säkerhetsrisker	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser	Fysisk säkerhet	Löpande brandskydds- och säkerhetsarbete KS/SLK	39	■ Systematiskt arbete sker inte enligt regler och krav vilket ökar risken för brandskydds- och/eller säkerhetsbrister	1. Osannolikt	4. Allvarlig	4	Nej, endast VoR
	Förebygga fusk och oegentligheter i välfärden	Stöd, samordning och samverkan med rättsvårdande myndigheter samt utveckling av nämndernas arbete med frågorna	40	■ Bristande effektivitet i processen så att nämnder och bolagsstyrelser inte får det stöd som krävs	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Förebygga otillåten påverkan	Se KF-mål 3.4, processen Arbete mot oegentligheter		Se KF-mål 3.4, processen Arbete mot oegentligheter				Nej, endast VoR
3.7 Stockholm ska vara en öppen, jämställd och demokratisk stad som samarbetar internationellt	Samordning och styrning av stadens arbete för att Stockholm ska vara en öppen, jämställd och demokratisk stad som samarbetar internationellt	Stöd, samordning och utveckling samt säkerställa en ändamålsenlig resursfördelning till nämnderna	41	■ Bristande effektivitet i processen	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR

## Internkontrollplan

### 3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Arbete mot oegentligheter	Förebyggande arbete mot otillåten påverkan och förtroendeskadligt beteende	Inköp följer beslutade beloppsgränser och attesträttigheter	<span style="color: red;">■</span> Att inköp inte görs enligt beslutad delegationsordning 12	Granskning av fakturor över 9 mnkr
		Löpande stickprovskontroller och granskning av leverantörsfakturor	<span style="color: red;">■</span> Bristande efterlevnad av regelverk rörande representation, mutor och jäv 12	Granskning av fakturor utifrån efterlevnad av regler och riktlinjer kring representation, mutor och jäv
			<span style="color: red;">■</span> Bristande efterlevnad av regelverk rörande resor i tjänsten 12	Granskning av resefakturor utifrån efterlevnad av regler och riktlinjer

### 3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Inköp och avtalstrohet	Kontroll av andelen inköp från avtalade leverantörer	Avstämning att fakturerade belopp överensstämmer med avtal	<span style="color: red;">■</span> Bristande avtalstrohet och fakturerade priser som inte stämmer mot gällande avtal 12	Granskning av underlag avseende inköpsfakturor