

## **Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2025 för 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>13</b> |

## Inledning

Väsentlighets- och riskanalysen med internkontrollplan för kommunstyrelsen är ett komplement till verksamhetsplanen och bidrar - tillsammans med andra strategiska planer samt regler, riktlinjer och rutiner - till en god intern kontroll och att kommunstyrelsen bidrar till att kommunfullmäktiges mål kan nås.

Väsentlighets- och riskanalysen och internkontrollplanen innehåller processer och arbetssätt som återspeglar dels stadsledningskontorets ansvar som egen förvaltning, dels stadsledningskontorets strategiska roll att biträda kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i att effektivt leda och samordna den kommunala verksamheten liksom ansvaret för styrning, uppföljning och utveckling av stadens verksamheter. För den senare rollen avser åtgärder/kontrollaktiviteter de delar som stadsledningskontoret har rådighet över, det vill säga stadsledningskontorets del av kedjan i förhållande till stadens verksamheter, brukare och invånare. Inför 2025 har processer, arbetssätt m.m. setts över och uppdaterats.

En oönskad händelse är en avvikelse som kan uppstå när en process inte fungerar som den är avsedd. En oönskad händelse har negativ påverkan på verksamheten och kan ha påverkan på måluppfyllelsen. "Verksamheten" syftar i analysen primärt på stadsledningskontorets egen verksamhet men kan också för stadsövergripande processer/ansvarsområden tolkas bredare då stadens verksamheter kan påverkas negativt om processer och arbetsflöden inte fungerar som avsett.

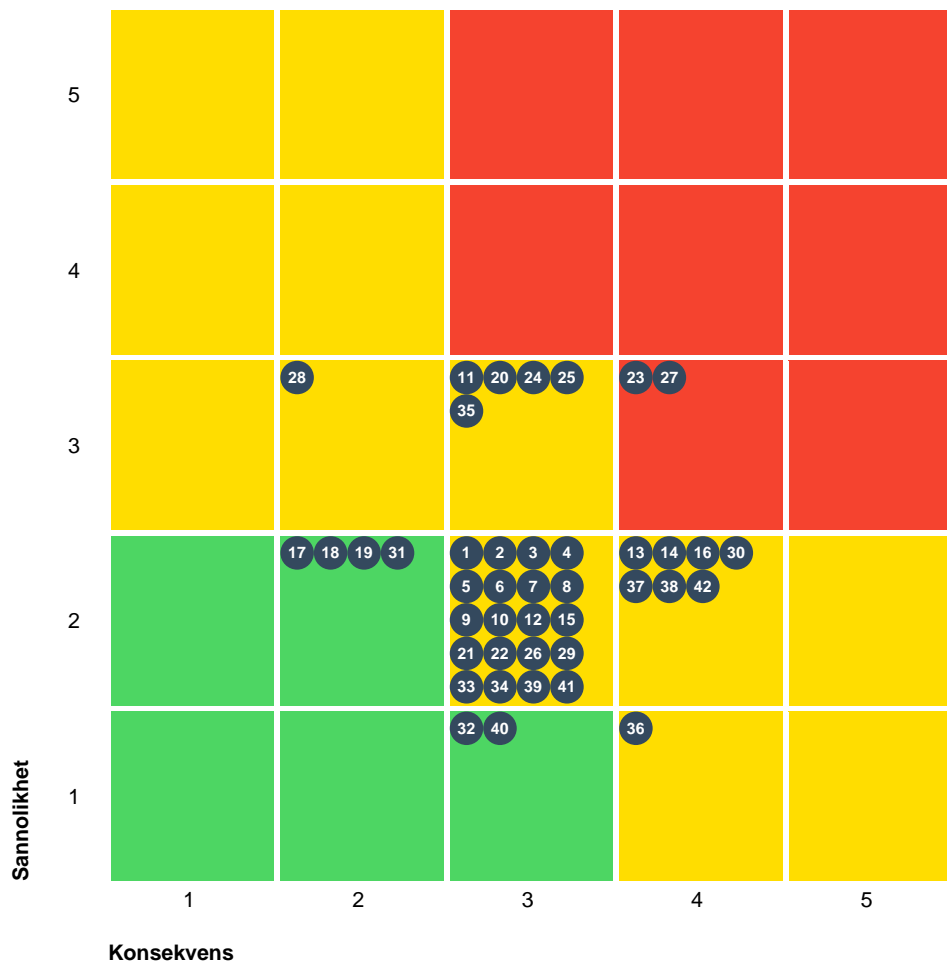
Av de identifierade processerna återfinns ett urval i internkontrollplanen för att följas särskilt under det kommande verksamhetsåret. Urvalet baseras dels på totalt riskvärde, dels på behov av fortsatt övervakning och kontrollaktiviteter utifrån uppföljning av internkontrollarbetet eller som ett led 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 | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6  | 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 | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6  | 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 | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6  | 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 | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6  | 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  | Strategiskt arbete med stora evenemang i staden  | Samordning, utveckling och prioritering i samverkan med berörda nämnder och bolagsstyrelser  | 5  | ■ Bristande effektivitet   | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6  | Nej, endast VoR |
|   | Visnings- och upplåtelseverksamhet   | Guidade visningar i egen regi, visningar av externa guider, programverksamhet samt butiks-försäljning. Upplåtelser av Stadshusets festlokaler. | 6  | ■ 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 | 7  | ■ Bristande effektivitet   | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6  | 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 ska vara en stad med god biologisk mångfald | Stöd, samordning och utveckling av arbetet, samt kommunicera och prioritera investeringar för biologisk mångfald                               | 8  | ■ Bristande effektivitet   | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6  | Nej, endast VoR |
| 2.3 Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar           | Följa de större infrastrukturprojekt en som staden medfinansierar  | Projekten följs genom deltagande i relevanta forum såsom styrgrupper, delprojektstyrelser och styrelsen  | 9  | ■ 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 giftfria miljöer | Samordning och styrning av stadens arbete med att ge förutsättningar för att Stockholm ska vara en stad med ren luft, rent vatten och giftfria miljöer | Stöd, samordning och utveckling av arbetet, samt kommunicera och prioritera investeringar för vattenåtgärder | 10 | ■ Bristande effektivitet                                    | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar   | 6  | 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                                  | 11 | ■ 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   | 12 | ■ Bristande kvalitet i underlag                             | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar   | 6  | Nej, endast VoR |
|   | Budgetföljsamhet   | Granskning av nämndernas prognos- och uppföljnings-ärenden   | 13 | ■ Avvikelse upptäcks för sent eller inte alls               | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8  | Nej, endast VoR |
|   | Budgetföljsamhet KS/SLK  | Upprätta kommunstyrelsens månads- och tertialbokslut   | 14 | ■ Avvikelse upptäcks för sent eller inte alls               | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8  | Nej, endast VoR |
|   | Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter   | Leda och styra lokalförsörjningsprocessen i staden   | 15 | ■ Bristande effektivitet som kan leda till ökande kostnader | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar   | 6  | Nej, endast VoR |



| KF:s mål för verksamhetsområdet                           | Process  | Arbetsätt  | Nr | Oönskad händelse   | Sannolikhet         | Konsekvens   | RV | IKP             |
|---|--|--|----|--|---------------------|--------------|----|-----------------|
|   | Finansiering   | Tillgodose kommunkoncernens kapitalbehov enligt fastställd finanspolicy  | 16 | ■ Finanspolicyn följs ej   | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8  | Nej, endast VoR |
|   | Informationsförsörjning och datakvalitet   | Löpande dialog med Beslutsstöds supportfunktion hos Tieto  | 17 | ■ 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 inom Beslutsstöd  | 18 | ■ Förändringar görs i verksamhetssystem utan att hänsyn tas till uppföljningsbehovet         | 2. Mindre sannolikt | 2. Lindrig   | 4  | Nej, endast VoR |
|   | Lönehantering  | Egna utlägg och frånvaro läggs in av medarbetaren och godkänns av chef   | 19 | ■ Felaktigheter inom området lönehantering som t.ex. felaktiga utbetalningar och löneskulder | 2. Mindre sannolikt | 2. Lindrig   | 4  | Nej, endast VoR |
|   | Redovisning  | Säkerställa kunskap om och följsamhet av god redovisningssed utifrån lagar och rekommendationer  | 20 | ■ Felaktig redovisning på grund av att lagstiftning/rekommendationer inte följs              | 3. Möjlig           | 3. Kännbar   | 9  | 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 | 21 | ■ Bristande effektivitet   | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar   | 6  | Nej, endast VoR |





| KF:s mål för verksamhetsområdet  | Process   | Arbetsätt  | Nr | Oönskad händelse  | Sannolikhet         | Konsekvens   | RV | IKP             |
|--|---|--|----|---|---------------------|--------------|----|-----------------|
| 3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med        | Samordning och styrning av stadens bostadsförsörjning | Stöd, samordning och utveckling samt säkerställa en ändamålsenlig resursfördelning till nämnderna  | 22 | Bristande effektivitet  | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar   | 6  | Nej, endast VoR |
|  |   |  | 23 | Bristande efterlevnad av regelverk rörande representation och gåvor               | 3. Möjlig           | 4. Allvarlig | 12 | Ja              |
| 3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb | Hantering av inköp, representation och tjänsteresor   | Förebyggande arbete mot förtroendeskadligt beteende i syfte säkerställa att inköp, representation och tjänsteresor görs inom ramen för gällande regelverk och delegationsordning | 24 | Bristande efterlevnad av regelverk rörande resor i tjänsten                       | 3. Möjlig           | 3. Kännbar   | 9  | Ja              |
|  |   |  | 25 | Inköp görs inte enligt beslutad delegationsordning                                | 3. Möjlig           | 3. Kännbar   | 9  | Ja              |
|  |   |  | 26 | Kompetens saknas eller brister inom nyckelområden                                 | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar   | 6  | Nej, endast VoR |
|  | Kompetensförsörjning                                  | Respektive avdelning planerar för kompetensförsörjningen på kort och lång sikt. Planeringen ligger till grund för kompetensförsörjningsplan för stadsledningskontoret.           | 27 | Bristande avtalstrohet och fakturerade priser som inte stämmer mot gällande avtal | 3. Möjlig           | 4. Allvarlig | 12 | Ja              |
| 3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden        | Inköp och avtalstrohet                                | Inköp görs från avtalade leverantörer  | 28 | Lågt systemutnyttjande  | 3. Möjlig           | 2. Lindrig   | 6  | Nej, endast VoR |



| KF:s mål för verksamhetsområdet                                       | Process   | Arbetsätt  | Nr  | Oönskad händelse  | Sannolikhet         | Konsekvens   | RV              | IKP             |
|---|---|--|---|---|---------------------|--------------|-----------------|-----------------|
|   | Samordning och styrning av stadens arbete med civil beredskap                                     | Uppdaterade styrdokument, kompetenshöjande insatser och etablerad process för risk- och sårbarhetsanalys | 29  | ■ Bristande effektivitet  | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar   | 6               | Nej, endast VoR |
|   | Systematiskt informations-säkerhetsarbete   | Behörighets-hantering  | 30  | ■ Otillbörlig tillgång till information   | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8               | Nej, endast VoR |
|   |   | Implementering av lokal anvisning  | 31  | ■ Lokal anvisning inte känd   | 2. Mindre sannolikt | 2. Lindrig   | 4               | Nej, endast VoR |
|   |   | Incidenthantering  | 32  | ■ Incidenthanteringsrutin följs inte  | 1. Osannolikt       | 3. Kännbar   | 3               | Nej, endast VoR |
|   |   | Informations-klassning   | 33  | ■ Att informationsklassning inte görs och sårbarheter inte identifieras   | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar   | 6               | Nej, endast VoR |
|   |   | Informations-säkerhet inom upphandlings-förfarande   | 34  | ■ Informationssäkerhetsaspekten brister i upphandling   | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar   | 6               | Nej, endast VoR |
| Systematiskt informations-säkerhetsarbete (stadsövergripande process) | Styrning av kontinuitets-planeringen kopplat till informations-säkerhet i förvaltningar och bolag | 35   | ■ Nedsatt förmåga att hantera verksamhetens kontinuitet | 3. Möjlig   | 3. Kännbar          | 9            | Nej, endast VoR |                 |
| 3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser                    | Fysisk säkerhet   | Löpande brandskydds- och säkerhetsarbete KS/SLK  | 36  | ■ Systematiskt arbete sker inte enligt regler och krav vilket ökar risken för brandskydds- och/eller säkerhetsbrister | 1. Osannolikt       | 4. Allvarlig | 4               | Nej, endast VoR |






| KF:s mål för verksamhetsområdet  | Process  | Arbetsätt   | Nr | Oönskad händelse   | Sannolikhet         | Konsekvens   | RV | IKP             |
|--|--|---|----|--|---------------------|--------------|----|-----------------|
|  | Förebygga otillåten påverkan   | Stöd och samordning av arbetet på stadsövergripande nivå och samt utveckling av nämndernas arbete med frågorna                        | 37 | ■ Bristande effektivitet i processen så att nämnder och bolagsstyrelser inte får det stöd som krävs          | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8  | Nej, endast VoR |
|  | Förebygga välfärdsbrott  | Stöd, samordning och samverkan med rättsvårdande myndigheter samt utveckling av nämndernas och bolagsstyrelsernas arbete med frågorna | 38 | ■ Bristande effektivitet i processen med följden att nämnder och bolagsstyrelser inte får det stöd som krävs | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8  | 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                                     | 39 | ■ Bristande effektivitet   | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar   | 6  | Nej, endast VoR |
|  | Stadsövergripande internationella relationer och besök   | Bereda och förelägga ärenden till internationella beredningen om medverkan i internationella sammanhang                               | 40 | ■ 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             |
|---------------------------------|--|--|----|---------------------------------------|---------------------|--------------|----|-----------------|
|                                 | Strategisk kommunikation och information gentemot stadens medarbetare, invånare, företagare och besökare | Samordning, utveckling, operativa kommunikationsinsatser mot olika målgrupper samt stöd till nämnder och bolagsstyrelser | 41 | ■ Bristande effektivitet              | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar   | 6  | Nej, endast VoR |
|                                 | Ärendehantering inför KS och KF  | Stöd till rotlar och stadsledningskontoret i att ta fram tydliga och korrekta beslutsunderlag                            | 42 | ■ Felaktiga och eller ogiltiga beslut | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8  | 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   |
|---|--|--|---|---|
| Hantering av inköp, representation och tjänsteresor | Förebyggande arbete mot förtroendeskadligt beteende i syfte säkerställa att inköp, representation och tjänsteresor görs inom ramen för gällande regelverk och delegationsordning | Kontroll av att inköp följer beslutade beloppsgränser och attesträttigheter                                      |  Inköp görs inte enligt beslutad delegationsordning<br>9                   | Granskning av leverantörsfakturor över 9 mnkr   |
|   |  | Löpande stickprovskontroller och granskning av leverantörsfakturor avseende representation och resor i tjänsten. |  Bristande efterlevnad av regelverk rörande representation och gåvor<br>12 | Granskning av leverantörsfakturor utifrån efterlevnad av regler och riktlinjer kring representation och gåvor |
|   |  |  |  Bristande efterlevnad av regelverk rörande resor i tjänsten<br>9          | 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 | Inköp görs från avtalade leverantörer | Kontroll att stadsledningskontorets inköp görs korrekt och från avtalade leverantörer samt att fakturerade belopp överensstämmer med avtal |  Bristande avtalstrohet och fakturerade priser som inte stämmer mot gällande avtal<br>12 | Granskning av inköpsfakturor och deras underlag |