

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2024 för kommunstyrelsen

Inledning

Väsentlighets- och riskanalysen med internkontrollplan för kommunstyrelsen är ett komplement till verksamhetsplanen och bidrar - tillsammans med exempelvis kompetensförsörjningsplanen och 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 2024 har ytterligare ett urval väsentliga processer och arbetssätt som kopplar till kommunfullmäktiges verksamhetsområdesmål lagts till. Befintliga processer, arbetssätt etc. har uppdaterats för att överensstämma med definitioner m.m. i aktuell tillämpningsanvisning för nämndernas arbete med intern kontroll.

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 måloppfyllelsen. "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 stadsledningskontorets processer och arbetsflöden inte fungerar som avsett.

Riskvärderingen kopplad till processer, arbetssätt och oönskade händelser som är likartade till karaktären har ensats.

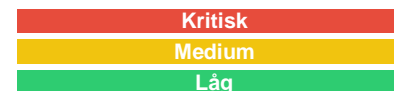
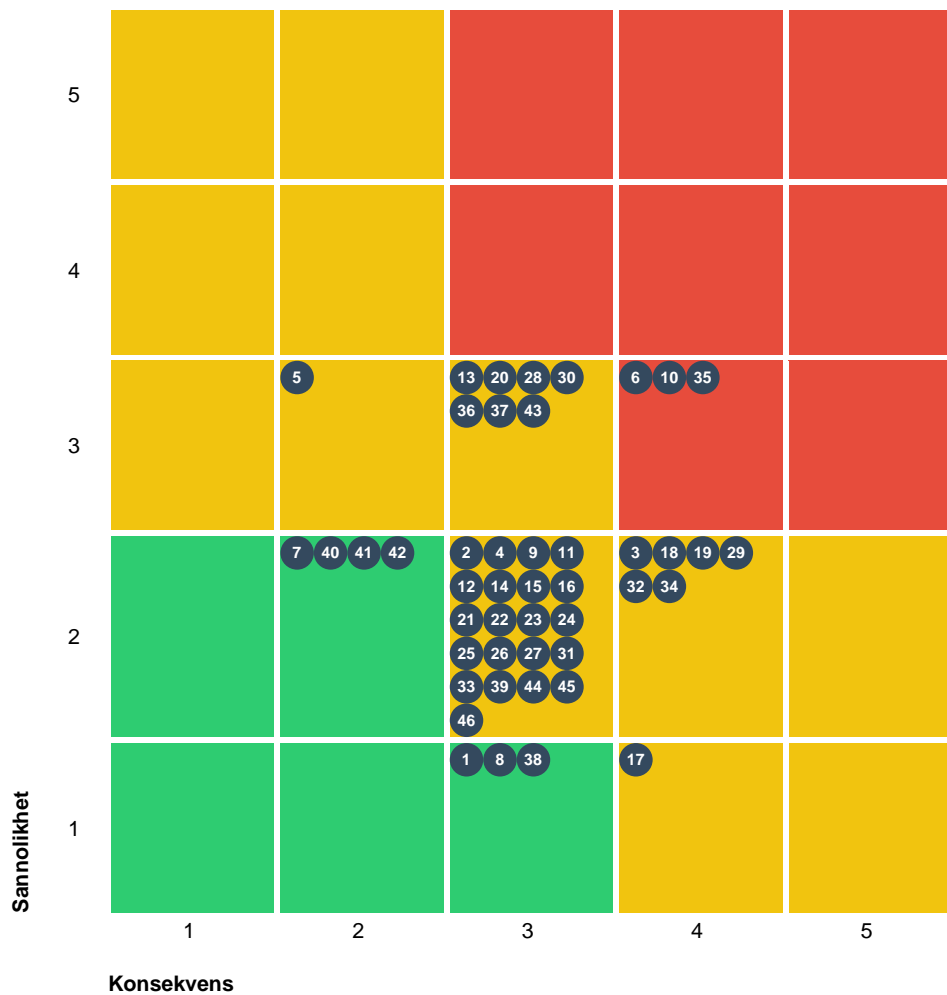
Av de identifierade processerna återfinns ett urval årligen i internkontrollplanen för att följas särskilt under det kommande verksamhetsåret. Urvalet baseras dels på totalt riskvärde, dels på behov av fortsatt övervakning och kontrollaktiviteter utifrån uppföljning av internkontrollarbetet eller som 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	14	■ 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	21	■ 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	22	■ 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	23	■ 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	27	■ 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 butiksför säljning. Upplåtelser av Stadshusets festlokaler.	26	■ 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	46	■ 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	15	■ 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	25	■ 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	16	■ 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	28	■ 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	31	■ Bristande kvalitet i underlag	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR	
	Budgetföljsamhet	Framtagande av anvisningar till nämndernas arbete med uppföljning av budget		30	■ Brister och fel i nämndernas ekonomiska rapportering	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Granskning av nämndernas prognos- och uppföljningsärenden		29	■ Avvikelse upptäcks för sent	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Budgetföljsamhet KS/SLK	Upprätta kommunstyrelsens månads- och tertialbokslut		32	■ Avvikelse 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
	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Leda och styra lokalförsörjningsprocessen i staden	33	■ Bristande effektivitet som kan leda till ökande kostnader	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Finansiering	Tillgodose kommunkoncernens kapitalbehov enligt fastställd finanspolicy	34	■ 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	44	■ Bristande effektivitet	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Samverkan med näringsliv	Ledning, styrning och uppföljning av stadens näringslivsarbete	45	■ Bristande effektivitet och följsamhet i process	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	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	24	■ Bristande effektivitet	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
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	35	■ Bristande efterlevnad av regelverk rörande representation och gåvor	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★ Ja
			36	■ Bristande efterlevnad av regelverk rörande resor i tjänsten	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★ Ja



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		inköp, representation och tjänsteresor görs inom ramen för gällande regelverk och delegationsordning	37	Inköp görs inte enligt beslutad delegationsordning	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Ja
	Informationsförsörjning och datakvalitet	Löpande dialog med Beslutsstöds supportfunktion hos Tieto	41	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	42	Förändringar görs i verksamhetssystem utan att hänsyn tas till uppföljningsbehovet	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	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	40	Kompetens saknas eller brister	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		Ta fram kompetensförsörjningsplan för stadsledningskontoret enligt kompetensförsörjningsprocessen	39	Kompetens saknas eller brister inom nyckelområden	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Lönehantering KS/SLK	Egna utlägg och frånvaro läggs in av medarbetaren och godkänns av chef	38	Felaktigheter inom området lönehantering som t.ex. felaktiga utbetalningar och löneskulder	1. Osannolikt	3. Kännbar	3	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP	
	Redovisning	Säkerställa kunskap om och följsamhet av god redovisningssed utifrån lagar och rekommendationer	43	■ Felaktig redovisning på grund av att lagstiftning/rekommendationer inte följs	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR	
3.5 Hög beredskap och stark rådgivning ska råda i alla verksamhetsområden	Inköp och avtalstrohet	Inköp görs från avtalade leverantörer	6	■ Bristande avtalstrohet och fakturerade priser som inte stämmer mot gällande avtal	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★ Ja	
			5	■ Lågt systemutnyttjande	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR	
	Samordning och styrning av stadens arbete med civil beredskap	Uppdaterade styrdokument, kompetenshöjande insatser och etablerad process för risk- och sårbarhetsanalys	12	■ Bristande effektivitet	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR	
	Systematiskt informations-säkerhetsarbete	Behörighets-hantering	Implementering av lokal anvisning	10	■ Otillbörlig tillgång till information	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★ Ja
				7	■ Lokal anvisning inte känd	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
				8	■ Incidenthanteringsrutin följs inte	1. Osannolikt	3. Kännbar	3	Nej, endast VoR
				9	■ Att informationsklassning inte görs och sårbarheter inte identifieras	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
				11	■ 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 informations-säkerhetsarbete (stadsövergripande process)	Styrning av kontinuitets-planeringen kopplat till informations-säkerhet i förvaltningar och bolag	13	■ 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	17	■ 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 otillåten påverkan	Stöd och samordning av arbetet på stadsövergripande nivå och samt utveckling av nämndernas arbete med frågorna	18	■ 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 arbete med frågorna	19	■ Bristande effektivitet i processen med följderna att nämnder och bolagsstyrelser inte får det stöd som krävs	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Förhindra och förebygga missförhållanden av allmänintresse inom stadens organisation	Stadsgemensam visseblåsarfunktion	20	■ Oegentligheter och allvarliga missförhållanden anmäls inte och kan därför inte åtgärdas	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR





KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
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	2	■ 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	1	■ Otydlig och ej transparent ärende- och beslutsordning, skulle kunna skada stadens varumärke	1. Osannolikt	3. Kännbar	3	Nej, endast VoR
	Strategisk kommunikation och information gentemot stadens medarbetare, invånare, företagare och besökare	Samordning, utveckling, operativa kommunikationsinsatser mot olika målgrupper samt stöd till nämnder och bolagsstyrelser	4	■ 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	3	■ 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 9	Granskning av fakturor över 9 mnkr
		Löpande stickprovskontroller och granskning av leverantörsfakturor avseende representation och resor i tjänsten.	 Bristande efterlevnad av regelverk rörande representation och gåvor 12	Granskning av fakturor utifrån efterlevnad av regler och riktlinjer kring representation och gåvor
			 Bristande efterlevnad av regelverk rörande resor i tjänsten 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 sker från avtalade leverantörer samt att fakturerade belopp överensstämmer med avtal	 Bristande avtalstrohet och fakturerade priser som inte stämmer mot gällande avtal 12	Granskning av underlag avseende inköpsfakturor
Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Behörighetshantering	Behörighetskontroll	 Otillbörlig tillgång till information 12	Uppföljning av rutinen för behörighetshantering