

Handläggare
Åsa Bejvall
50111

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2017-11-15

Ärendebeteckning
KS 2017/1122

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens riskanalys och interna kontrollplan 2018

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna riskanalysen och den interna kontrollplanen för 2018.

Bakgrund

Enligt kommunallagen är nämnderna ansvariga för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten i övrigt bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Kommunstyrelsen, som ansvarig nämnd för kommunledningskontorets verksamhet, ska därmed säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig inom kommunledningskontoret.

För att identifiera de områden där riskerna är störst för att verksamheten inte fungerar på ett tillfredsställande sätt har en riskanalys gjorts. Utifrån denna har sedan de områden där risktalet är högst (över 9) valts ut och ska sedan testas enligt den föreslagna interna kontrollplanen. Återrapportering av kontrollplanen sker i samband med att årsrapporten för verksamhetsåret lämnas.

Åsa Bejvall
Controller

Cecilia Ahlgren
Kvalitetsamordnare

Bilaga
Riskanalys och intern kontrollplan 2018





Risikanalyt och intern kontrollplan

Alla risker grupperade på process

Ledningsprocesser

Fastställa mål och fördela resurser

- Ta fram statistik
- Ta fram budget och följa upp den
- Hantera mål och uppdrag
- Ta fram underlag genom omvärldsbevakning

Risk för att verksamheten inte jobbar mot fastställda mål och att resurser inte fördelas optimalt



Det finns risk för att verksamheten inte jobbar mot fastställda mål och att resurser inte fördelas optimalt. Detta kan till exempel bero på att målen inte är kända hos medarbetarna, att det finns oklarheter i organisationen eller att rutiner inte fungerar. Det finns risk för att mål, uppdrag och beslut som inte finns med i verksamhetsplanen utan i andra handlingsplaner, strategier och program inte följs upp.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att detta ska inträffa bedöms som liten då information om verksamhetens mål kommuniceras ut på enheterna och rutiner finns. Avstämning görs av att verksamheten jobbar mot målen i budgetuppföljningen varje tertiäl samt att beslut och rutiner följs. Budgetprocessen ser till att resurserna fördelas på ett optimalt sätt. Om risken skulle inträffa bedöms skadan kunna bli allvarlig och ha en väsentlig påverkan på verksamheten. Mål och uppdrag ska så långt det är möjligt koncentreras till verksamhetsplanen.

Risk för felbedömning av omvärldsrisker



Det finns risk för felbedömningar av risker i omvärlden. Kommunens tjänstepersoner blir överhopade med information och det finns risk för att de gör felbedömningar. Det finns också risk för att oväntade händelser inträffar som påverkar verksamheten och ekonomin.

Kategori: Omvärldsrisk

Riskvärde: **3** (Sannolikhet: 1, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som mycket liten då verksamheterna har en omfattande omvärldsanalys, deltar och är aktiva i flera nätverk samt prenumererar på för verksamheterna relevanta nyhetsbrev. Konsekvensen om kommunen skulle göra felbedömningar av omvärlden skulle kunna leda till allvarlig skada och påverkan för verksamheten. Om signaler på att en allvarlig situation skulle dyka upp görs alltid en avstämning med majoriteten så att verksamheten leds i rätt riktning.

Organisera, leda och följa upp verksamheten

- Följa upp verksamheten
- Stödja, styra, samordna genom verksamhetsledningssystem
- Leda och fördela arbetet
- Bevaka och informera om lagar och förordningar

Risk för dubbelarbete



Risk för dubbelarbete mellan enheter och mellan förvaltningar. Om inte ansvarsfördelningen är tillräckligt tydlig när kommunen fördelar uppdrag och projekt finns det risk för att flera enheter/förvaltningar arbetar med samma saker varvid dubbelarbete kan uppstå. Resurser tas då i anspråk som skulle kunna användas till annat.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 2)

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som stor, dvs det kan hända några gånger om året. Detta eftersom organisationen är stor och det är svårt att nå ut med information till alla om vad som är på gång. Det skulle kunna leda till att organisationen tar egna initiativ men saknar kännedom om att ärendet handhas av andra. Det finns också risk för att medarbetare inte är medvetna om

ansvarsfördelningen mellan förvaltningar. Konsekvensen av dubbelarbete bedöms ha liten påverkan men kan innebära viss ekonomisk påverkan samt skicka otydliga signaler till verksamheten.

Risk för att verksamheten inte hinner anpassas vid lagändring



Det finns risk för att verksamheten inte hinner anpassas vid en eventuell lagändring. Den kommunala verksamheten tenderar att bli mer och mer detaljstyrd via lagar och regler.

Kategori: Legal risk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att verksamheten inte skulle hinna anpassas till en lagändring bedöms som liten. Kommunledningskontoret har en god omvärldsbevakning och fångar upp lagändringar som påverkar verksamheten. När system upphandlas ställs ofta krav på att uppdateringar utifrån ändrad lagstiftning ska ingå. Det gäller till exempel personalsystemet. Om verksamheten inte skulle hinna anpassas vid lagändringar kan det leda till en allvarlig skada eller påverkan, främst i form av förtroendeskada för kommunen.

Risk för otydliga beslutsunderlag



Risk för att de beslutsunderlag som förmedlas till politikerna inte är tillräckligt tydliga, vilket skulle kunna leda till att felaktiga beslut fattas eller att beslut fattas på felaktiga grunder. Brister kan föreligga vid målrapportering eller att informationen inte presenteras på ett optimalt sätt. Det kan också finnas risk för att felaktig information hämtas från system som inte har uppdaterats korrekt (felaktig filöverföring, fel vid manuell registrering, system fungerar inte på avsett sätt, mänskliga faktorn).

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som liten då samtliga beslutsunderlag går igenom innan de skickas ut till berörda. Kommunen har också en rutin för inlämning av beslutsunderlag och vad de ska innehålla. Rimlighetsbedömning görs av information som hämtas ur system innan de presenteras i beslutsunderlag. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som allvarlig då skadan på verksamheten skulle kunna vara omfattande och förtroendet för kommunen påverkas.

Risk för att arbetsuppgifter inte blir utförda eller görs på ett felaktigt sätt



Risk för att arbetsuppgifter är otydligt utformade eller inte är kommunicerade till medarbetarna. Detta kan leda till att medarbetare arbetar med fel saker eller inte vet hur de ska prioritera bland arbetsuppgifterna. Det finns även en risk för att arbetsuppgifter inte blir utförda eller görs på ett felaktigt sätt. Detta kan bero på den aktuella arbetsinstruktionen, att rutiner saknas eller inte följs av andra anledningar. En annan orsak kan vara att arbetsuppgiften utförs sällan av medarbetaren eller att arbetsuppgiften kräver viss kompetens.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att detta händer bedöms som stor och kan hända några gånger om året. För att motverka att det inträffar görs löpande översyn och aktualitetskontroll av arbetsrutiner och arbetsinstruktioner. Rutiner följs upp och stäms av mot aktuellt arbetssätt vid internrevision. Kompetensen hos medarbetarna ses över vid medarbetarsamtal och genomgång av medarbetarens arbetsuppgifter görs. Därutöver genomför varje enhet arbetsplatsträffar och förvaltningarna har samverkansmöten. Även medarbetarenkäter genomförs där medarbetarens arbetssituation fångas upp. Konsekvensen om en arbetsuppgift inte blir utförd eller utförs på felaktigt sätt kan leda till allvarlig skada eller påverkan på verksamheten beroende på arbetsuppgiftens karaktär.



Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Dokumentation av arbetsuppgifter	Enhetscheferna ansvarar för att väsentliga arbetsuppgifter dokumenteras och instruktioner upprättas. Genomgång och aktualitetskontroll av befintliga rutiner.	Jonas Sverkén	Inventering på respektive enhet om vilka arbetsuppgifter/processer/instruktioner som behöver dokumenteras och följas upp.	Aktualitetskontroll och kontroll av vilka rutiner som saknas en gång om året eller i samband med att medarbetare slutar så information inte går förlorad.

Huvudprocesser

Allmänt främja Kalmars näringsliv

- Lotsa företagare i den kommunala organisationen
- Genomföra företagsbesök
- Erbjudna ändamålsenliga lokaler för det lokala näringslivet
- Genomföra starta-eget kurser
- Hantera etableringsfrågor

Risk för att företagare inte lotsas rätt i den kommunala organisationen



Det finns risk för att kommunen inte lyckas lotsa företagare rätt i den kommunala organisationen. Kommunens organisation är stor med både förvaltningar och bolag och det är inte alltid som företagslotsarna får kännedom om organisationsförändringar. Det är inte alltid som organisationen ute har kännedom om att kommunen har företagslotsar anställda vilket också kan påverka målet om företagsklimatet.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten för att risken inträffar ses som låg då kommunen har ett internt samarbete och god kompetens finns hos förvaltningarna. Företagslotsarna arbetar med att informera om sina tjänster inom de kommunala verksamheterna. Konsekvensen värderas som allvarlig då det skulle kunna leda till att näringslivet i Kalmar inte utvecklas optimalt.

Bedriva samhällsskydd och säkerhetsarbete

- Planera åtgärder inför extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap
- Tillhandahålla räddningstjänst
- Arbeta med frågor inom förebyggande brandskydd

Risk för att samhällsskydd och säkerhetsarbete inte sker optimalt



Risk för att kommunen inte har möjlighet att tillhandahålla likvärdig räddningstjänst. Kommunen växer och detta innebär ökade insatser i form av tillsyn och räddningstjänsthändelser. Risk att implementering av brandskyddsrutiner och säkerhetsrutiner inte görs ute i förvaltningarna och att ledningen inte känner att det är deras ansvar.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten för att kommunen inte skulle tillhandahålla likvärdig räddningstjänst bedöms som liten. Risken för att ledningen inte innehar tillräcklig kunskap inom systematiskt brandskydd och inte känner sitt ansvar bedöms också som liten. Kommunen har processer för att tillhandahålla likvärdig räddningstjänst och rutiner för systematiskt brandskydd. Konsekvensen och påverkan på verksamheten om detta inte fungerar bedöms som allvarlig.

Bidra till individers utveckling och lärande

- Leda och stödja barns utveckling och lärande i förskola och pedagogisk omsorg
- Leda och stödja elevers utveckling och lärande i förskoleklass, fritidshem, grundskola och grundsärskola
- Anordna gymnasial vuxenutbildning
- Bedriva och utveckla gymnasial utbildning
- Bedriva och utveckla kommunal vuxenutbildning

Risk för att vuxenutbildning inte kan utföras på ett optimalt sätt



Risk att anordnare saknas för utbildning varpå utbildningen inte kan utföras, trots att arbetsmarknaden har behov av arbetskraft. Risk att eleven inte lotsats till den bäst anpassade utbildningen. Vuxenutbildningen samordnas tillsammans med Mörbylånga och Torsås kommuner och innefattar därmed ett stort geografiskt område. Risk finns att informationen inte når ut till alla.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten för att kommunen inte kan genomföra vuxenutbildningen optimalt bedöms som liten. Verksamheten har ett flertal mötesplatser och nätverk där de löpande har kontakt med utbildningsanordnare för att diskutera utbildningar och arbetsmarknadens behov av arbetskraft. Vägledarna som lotsar eleverna är kompetenta och har god kännedom om utbildningar och hur de ska bemöta eleverna. Konsekvensen värderas som allvarlig.

Främja ett rikt kultur- och fritidsliv

- Erbjuder kulturaktiviteter
- Erbjuder undervisning
- Svara för informationsförsörjning
- Stödja föreningslivet
- Sköta inom- och utomhusanläggningar för idrott och friluftsliv

Förvalta och utveckla det fysiska samhället

- Prioritera och samordna fysisk planering
- Handlägga lantmäteriåfrågor
- Planera trafikmiljön
- Handlägga lov enligt PBL
- Producera och hantera geografisk information
- Planera för infrastruktur/kommunikationer
- Planera mark till bostäder och verksamhet
- Sälja anläggningstillgångar
- Förvalta och utveckla allmän platsmark
- Förvalta och utveckla kommunal mark
- Hantera bidrag till enskilda vägar
- Hantera markreservationer
- Handlägga parkeringstillstånd och tillfälliga markupplåtelse
- Genomföra exploatering och investeringar
- Bedriva tillsyn enligt PBL
- Handlägga anmälan enligt PBL

Risk för att detaljplaneprocessen och genomförandeprocessen inte följs



Risk för att detaljplaneprocessen och genomförandeprocessen inte följs. Flera aktörer och förvaltningar är involverade i processerna och om processerna inte följs kan detta leda till att felaktiga beslut fattas etc.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten för att processerna inte följs bedöms som liten. Löpande uppföljning av processerna görs vid internrevision. Konsekvensen av om processerna inte följs bedöms som stor då skadan kan bli allvarlig eller har stor påverkan på verksamheten och kan t ex innebära att felaktiga beslut fattas.

Risk för att hänsyn inte tas till driftskostnad



Det finns risk för att hänsyn inte tas till driftskostnader vid planering av infrastruktur samt mark för bostäder och verksamheter. När beställning görs är det viktigt med långsiktigt tänkande avseende driftskostnader både vid genomförande och framtida drift.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikenheten att detta inträffar bedöms som stor då det finns en hög ambitionsnivå hos de som planerar. Konsekvensen bedöms som allvarlig då detta innebär ökade kostnader för kommunen.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Investeringsprocessen	Kontroll av att investeringsprocessen följs för att säkerställa att driftskostnaderna är beaktade.	Pär Svanfeldt	Görs genom internrevision.	Kontroll av att processen följs samt stickprov på 10 st investeringsärenden avseende infrastruktur.

Svara för vård, omsorg och sociala tjänster

- Hantera invandrar- och flyktingfrågor
- Lindra effekter av arbetslöshet
- Ansvara för stöd, omsorg och vård till äldre och till personer under 65 år med mindre omfattande funktionsnedsättningar
- Ansvara för individ- och familjeomsorg och omsorg om personer med funktionsnedsättning
- Tillhandahålla olycksfallsförsäkring



Risk för att boende saknas för invandrare och flyktingar

Risk att boende saknas för invandrare och flyktingar.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten för att kommunen inte löser boendefrågan för invandrare och flyktingar bedöms som stor. I Kalmar kommun råder brist på bostäder och det är svårt att hitta lämpligt boende. För att komma tillrätta med problemet finns ökad byggnation av bostäder som ett av kommunens mål. Konsekvensen av om kommunen inte löser bostadsfrågan bedöms som stor då åtagandet enligt anvisningslagen inte kan uppfyllas.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Boende för invandrare och flyktingar	Uppföljning av beredskap av bostäder.	Lina Löfström	Bostadssituationen följs kontinuerligt under året genom att nyproduktionen bevakas och att möten regelbundet genomförs med hyresvärdar.	Varannan månad



Risk för att överförmyndarverksamheten inte kan utföra sina åtagande

Risk att verksamheten inte uppfyller olika krav då den för närvarande är hårt belastad. Risk att gode män saknas då behovet ökar.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att överförmyndarverksamheten inte kan utföra alla sina åtaganden i rätt tid bedöms som liten. Ett utvecklingsarbete har påbörjats och delvis genomförts på kansliet med bl.a. målet att gå igenom samtliga processer, förtydliga rutiner, utvecklad information på hemsidan m.m. Konsekvensen om åtagandet inte följs bedöms som allvarlig.



Risk för att kommunen inte lyckas lindra effekter av arbetslöshet

Risk för att kommunen inte lyckas lindra effekter av arbetslöshet då personer som arbetsförmedlingen anvisas står långt ifrån arbetsmarknaden. Detta innebär att det är svårare att hitta lämplig sysselsättning inom de kommunala verksamheterna.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 2)

Kommentar:

Sannolikheten att kommunen står inför en utmaning när det gäller att placera arbetsförmedlingens anvisade bedöms som stor. Personerna som arbetsförmedlingen anvisar står längre ifrån arbetsmarknaden än tidigare samtidigt som kommunens verksamhet kräver mer kvalificerad arbetskraft. I dagsläget bedöms konsekvensen som begränsad men kan komma att förändras.

Värna om miljö och hälsa

- Bidra till säker livsmedelshantering
- Erbjud energirådgivning
- Hantera frågor om naturvård
- Hantera avfall
- Ta emot felanmälan
- Bidra till bättre livsmiljö för människor, djur och natur
- Hantera strandskyddsdispens



Risk för att kemikalier orsakar person- eller miljöskada

Risk för att kemikalier orsakar person- eller miljöskada eller onödig miljöbelastning. Ett stort antal kemikalier hanteras vid kommunens verksamheter. Rutiner finns för hantering och uppföljning av dessa, dock följs inte rutinerna i alla avseenden. Riskvärdering av kemikalier förekommer, men inte på ett strukturerat och dokumenterat sätt som rutinen beskriver. Arbete enligt utbytesprincipen sker inte heller på ett aktivt och strukturerat sätt.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten för person- eller miljöskada bedöms som liten då rutiner och säkerhetsföreskrifter finns för hantering av kemikalier. De "farligaste" kemikalierna hanteras av få personer med god utbildning. Test pågår av ett kemikaliehanteringssystem och om detta ger ett gott resultat kommer det att vara ett mycket bra stöd i risk- och utbytesarbetet. Konsekvensen av om kemikalier används på ett felaktigt sätt bedöms som allvarlig då det kan leda till personskada eller skador på miljön.

Stödprocesser

Hantera ekonomi

- Hantera redovisning och övrig ekonomiadministration
- Hantera finansförvaltning
- Handlägga finansieringsfrågor
- Arbeta med dagliga ekonomiprocesser
- Arbeta med fastighetstaxering



Risk för brister i hantering av attest och firmatecknare

Det finns risk för att attest sker i strid mot reglementet för verifikationer avseende jävs- och integritetsreglerna. Det finns risk för att utbetalningar atteras av fel person på grund av att attestförteckningarna inte är uppdaterade och kommunicerade med systemförvaltarna för ekonomisystem och verksamhetssystem. Det finns en risk för att kontrakt/avtal skrivs på av andra än firmatecknare för Kalmar kommun. Detta kan leda till förtroendeskada och ekonomisk skada för kommunen i form av skadestånd/vite från kunder, leverantörer eller andra myndigheter.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att detta sker bedöms som stor då det är många personer som hanterar verifikationer, fakturor och avtal. Konsekvensen om detta inträffar bedöms som allvarlig då detta kan leda till förtroendeskada eller ekonomisk skada för kommunen.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Beslutsattest	Kontrollera att beslutsattest skett av rätt person med hjälp av stickprov från leverantörsreskontran. Kontroll ska ske mot attestförteckning samt jävs och integritetsreglerna enligt reglementet för verifikationer.	Åsa Bejvall	Stickprovet bör omfatta minst två promille av kontrollperiodens totala antal leverantörsfakturo r.	Vid två tillfällen under året.
Attestförteckning	Kontrollera att attestförteckningen är uppdaterad av nämnd samt att attestförteckningen kommit systemförvaltare av utbetalande system tillhanda.	Åsa Bejvall	Hämta attestförteckning i ärendehanteringssystem och jämför med systemförvaltarens handling.	Minst en gång per år men alltid om förändring av attestförteckning sker.
Firmatecknare	Kontrollera att underskrift av årets avtal/kontrakt eller liknande dokument är underskrivna av korrekt firmatecknare för kommunen.	Ulrick Hultman	Stickprov på minst 10 av årets ingångna avtal.	Vid minst ett tillfälle under året.
Kontroll av registerad attest	Kontrollera att attestförteckningar är korrekt uppdaterade i utbetalande system.	Åsa Bejvall	Genomgång av att samtliga attestförteckningar överensstämmer med utbetalande systems inlagda attestkontroller avseende attestant, ansvar och belopp	Vid ett tillfälle under året.
Teckningsrätt på banken	Kontrollera att teckningsrätten på banken överensstämmer med beslutad firmateckning.	Åsa Bejvall	Bankbehörigheter jämförs med beslutade firmatecknare.	Två gånger per år.



Risk för brister i hantering av leverantörsfakturor

Risk föreligger att kostnader inte redovisas enligt kommunbas13 och för att representation, kurser, och resor inte har korrekt dokumentation avseende syfte och deltagande. Det finns också risk för att leverantörsfakturor inte betalas i tid.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

Riskvärde: **12** (Sannolikhet: 4, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att detta inträffar bedöms som mycket stor då hantering av leverantörsfakturor sker av ett stort antal personer och flertalet av dessa har inte detta som sin huvudsakliga arbetsuppgift. Konsekvensen om detta inträffar bedöms bli allvarlig då detta kan leda till ökade kostnader för kommunen i form av räntor och påminnelseavgifter samt att redovisningen inte är tillförlitlig vilket kan leda till att beslut fattas på felaktiga grunder.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Kontering	Kontroll av kontering mot kommunbas13.	Åsa Bejvall	Stickprov av leverantörsfakturor ur ekonomisystemet som kontrolleras mot kommunbas13 avseende kontoslag och motpart. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad periods leverantörsfakturor.	Vid två tillfällen under året.
Representation, kurser och resor	Kontrollera att syfte och deltagare är angivet på underlaget till fakturorna.	Åsa Bejvall	Stickprov från leverantörsreskontran. Stickproven bör omfatta en procent av respektive baskontos leverantörsfakturor för kontrollerad period. Kontrollera baskonto för representation, livsmedel, måltid, resor och kurser.	Två gånger per år.
Förfallna fakturor	Kontrollera att det inte finns några förfallna leverantörsfakturor vid månadsbryt.	Åsa Bejvall	Kontrollera via fakturahanteringssystemet att inga fakturor förfallit till betalning den 10:e varje månad	En gång per månad
Kontroll av attest	Kontrollera att personer med systembehörighet inte har beslutat leverantörsfakturor.	Anna A. Johansson	Kontrollera att samtliga personer med systembehörighet har hanterat rätten till beslutsattest på korrekt sätt. Vid kontroll av handläggare med systembehörighet ska ingen beslutat förekomma såvida det inte är handläggare med beslutsattest och systembehörighet. För handläggare med båda behörigheterna sker utökad kontroll med hjälp av stickprov.	Två gånger per år.
Leverantör	Kontroll av leverantörernas status.	Anna A. Johansson	Via Inyett kontrolleras leverantörernas status vid betalning. Vid anmärkning från Inyett dokumenteras åtgärd.	Varje dag



Risk för brister i redovisningen

Det finns risk för att redovisningen och underlagen till denna brister. Framst avser detta bokföringsorder. Det finns också risk för brister i rättelser som inte kan härledas samt balanskonton som inte avstäms regelbundet.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som stor då rättelse av fel och löpande redovisning sköts av ett flertal personer. Sannolikheten att dokumentationen brister bedöms också som stor utifrån tidigare genomförda kontroller. Konsekvensen om detta inträffar bedöms som allvarlig då detta kan leda till att beslut fattas på felaktiga grunder samt att kommunen bryter mot gällande

lagstiftning.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Bokföringsorder	Kontroll av att rättelse och omföringar av bokföringsorder har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Åsa Bejvall	Stickprov ur redovisningen. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad period.	Vid två tillfällen under året.
Avstämning av balanskonton	Tillse att balanskonto stäms av regelbundet och mot korrekta underlag.	Anna A. Johansson	Samtliga balanskonton för respektive förvaltning kontrolleras mot underlag.	Löpande konton ska kontrolleras månadsvis. Samtliga konton ska vara avstämda vid del och helårsbokslut. Undantag lagerkonton som inte inventerats vid delårsbokslutet.



Risk för brister i hantering av kundfakturerings

Det finns risk för att fakturering inte sker i rätt tid eller inte alls och att debiterade avgifter inte följer beslutade taxor eller avtal. Detta kan leda till ökad administration när rättelser måste ställas ut och förtroendet för kommunen kan skadas. Det kan också innebära förlorade intäkter.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten för att det finns brister i hanteringen av kundfakturerings bedöms som stor då det kan hända några gånger om året. Den största delen av faktureringen sker i försystem utifrån förbrukning och här är sannolikheten mindre om gällande rutiner följs. Sannolikheten att detta skulle inträffa är störst vad gäller ströfakturerings där inget försystem initierar fakturering utan den initieras av en tjänsteperson. Konsekvensen bedöms bli allvarlig eller få stor påverkan på verksamheten om vi inte fakturerar i rätt tid eller till fel belopp eller glömmet att fakturera helt. Felaktig fakturering leder till ökad administration om vi måste göra krediter och att förtroendet för kommunen skadas. Vi kan också förlora intäkter vilket kan påverka verksamheten.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Fakturering i rätt tid	Kontroll av att fakturering sker i rätt tid.	Åsa Bejvall	Stickprov ur kundreskontran. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad period. Kontrollera att tiden mellan leverans av vara/tjänst och fakturering inte överstiger två månader.	Vid två tillfällen under året.
Korrekt debiterade avgifter	Kontrollera att debiterade avgifter stämmer överens med tagna taxor och avtal.	Åsa Bejvall	Stickprov ur kundreskontran. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad period.	Vid två tillfällen under året.
Rutiner för ströfakturerings	Uppföljning mot budget för att fånga upp avvikande intäkter, dvs intäkter som kan ha missats att fakturera.	Åsa Bejvall	Kontroll av redovisade intäkter mot budget.	Kontroll av redovisade intäkter och avsaknad av redovisade intäkter varannan månad i samband med uppföljning.



Risk för brister i hanteringen av mervärdesskatt

Det finns risk för att kommunens hantering och redovisning av mervärdesskatt är felaktig. Momslagstiftningen är komplicerad vilket ökar risken för fel.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att det skulle bli fel på momsens bedöms som liten då kommunen har bra system och rutiner för detta. Största risken för felaktig momsredovisning finns avseende hyrbilsfakturer och representationsfakturer samt vid ströfakturer av kundfakturer. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms bli allvarlig och leda till skada för verksamheten. Felaktig redovisning av ingående moms kan ge upphov till skattetillägg och förtroendeskada för kommunen.



Risk för brister i hantering av kontanter eller motsvarande stödbegärliga värdeföremål

Det finns risk för att kontanter eller andra stödbegärliga föremål inte hanteras enligt gällande rutiner och riktlinjer. När det gäller kontanter finns det också risk för att handkassorna redovisas i fel period och momsens därmed blir felaktig. Det finns också risk för att förteckningen över handkassor eller andra stödbegärliga föremål inte är aktuell och handkassorna/föremålen därmed försvinner.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

Riskvärde: **8** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten för att detta inträffar bedöms som liten då kommunen har bra rutiner och riktlinjer som följs. Konsekvensen om detta inträffar bedöms som mycket allvarlig då det skulle kunna skada förtroendet för kommunens verksamhet.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Förteckning	Kontroll av att utkvitterade handkassor är aktuella.	Anna A. Johansson	Samtliga handkassor	Vid två tillfällen under året.

Hantera ärenden och dokument

- Hantera post
- Hantera arkiv och bevarandefrågor
- Hantera skrivelser och frågor från kunder/medborgare
- Hantera uppdrag och projekt från nämnd/styrelse och kommunfullmäktige



Risk för att diarieföring och gallring inte sker enligt gällande lagstiftning

Det finns risk för att diarieföring, arkivering, bevarande och gallring inte sker enligt gällande lagstiftning och våra antagna dokumenthanteringsplaner. Lagstiftningen är komplex och gråzoner finns. Osäkerhet kan finnas avseende dokumenthanteringsplaner och lagstiftningens krav på registrering av allmänna handlingar.

Kategori: Legal risk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att kommunen skulle bryta mot lagstiftningen bedöms som stor då osäkerhet finns hos personalen om vad som ska diarieföras och inte samt vad som ska gallras och inte. Utbildning och information sker till personal varmed sannolikheten bedöms som lägre än tidigare år. Konsekvensen om kommunen bryter mot lagen bedöms som stor och kan leda till allvarlig förtroendeskada för kommunen. Det är också allvarligt om dokument som ska diarieföras/bevaras inte återfinns.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Rutin diarieföring och gallring	Kontroll av om rutinen för diarieföring och gallring följs.	Jonas Sverkén	Uppföljning av om rutinerna följs på respektive enhet. Frågor ska ställas till registrator på respektive enhet.	En gång om året.

Risk för felaktig hantering ärenden och dokument

Det finns risk för att ärenden och skrivelser inte hanteras eller besvaras. Risken ökar om post/ärenden går direkt till tjänsteperson istället för till myndigheten. Det finns också risk för att uppdrag och projekt från nämnd/styrelse och kommunfullmäktige inte hanteras eller besvaras.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att inkommen post eller andra ärenden och skrivelser inte behandlas bedöms som liten. Kommunen har rutiner för hur posthantering ska ske och hur inkomna handlingar och uppdrag ska registreras. Sannolikheten för att ärenden som går direkt till tjänsteperson inte behandlas bedöms också som liten och orsaken är i sådana fall den mänskliga faktorn. Konsekvensen för om ett ärende inte behandlas eller besvaras bedöms som allvarig då detta innebär en förtroendeskada för kommunen. Även annan skada kan förekomma beroende på ärendets karaktär.

Informera och kommunicera

- Välja hur vi ska informera
- Publicera och samordna Kalmar.se
- Hantera presskontakter
- Producera trycksaker

Risk för att informationen inte når fram eller inte tas emot



Det finns risk för att informationen som kommunen vill kommunicera inte når fram eller inte tas emot då det finns flera olika informationskanaler. Risken ökar också i och med att informationsflödet är högt i samhället och det kan vara fel tid att informera, fel informationskanal eller missar målgruppen av annan anledning. Det finns också risk för att kommunikationen inte sker på det mest kostnadseffektiva sättet.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som stor då informationsflödet är högt i samhället och informationskanalerna är många. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som allvarig då påverkan på verksamheten kan bli stor beroende på vad som informeras om.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Medarbetarenkät	Uppföljning i medarbetarenkäten avseende information.	Henrik Nilsson	Värdena i medarbetarenkätens frågor om information ska vara samma eller öka jämfört med tidigare år.	Efter medarbetarenkätens sammanställning.
Uppföljning information på Piren	Uppföljning av information på Piren genom frågor	Henrik Nilsson	Ta fram statistik på hur många som klickat på nyheter som rör alla (KLK).	3 nyheter 2 gånger om året.
Uppföljning av kommunikationsprocessen	Uppföljning av kommunikationsprocessen genom stickprov.	Henrik Nilsson	Görs genom internrevision	En gång om året.

Risk för att informationen är felaktig



Det finns risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas. Kommunen hanterar och tar emot mycket information vilket medför en risk för felaktigheter. Det finns också flera informationskanaler in och ut vilket gör det svårare att få kontroll över hela informationsflödet.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som liten då kvalitetssäkring av den information som lämnas görs. Det svåra är den kommunikation som inte går via kommunikationsenheten där kontroll inte är möjlig. Konsekvensen kan bli allvarlig och leda till förtroendeskada för kommunen.

Leverera IT-stöd

- Bistå med IT-stöd
- Införa och hantera drift av IT-system
- Förändra IT-miljön
- Leverera ny dator-arbetsplats



Risk för att IT-system inte stödjer verksamheten

Risk för att IT-system inte stödjer användarna och därmed verksamheten. Detta kan innebära att arbetsuppgifter inte kan utföras på ett optimalt sätt, till exempel om användare inte hittar den information som han/hon söker.

Kategori: IT-risk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som stor då verksamheten hanterar ett stort antal IT-system och personalen i ett flertal fall är sällananvändare. Kommunen har en löpande dialog med leverantörer av IT-system angående förbättringsförslag vilket minskar sannolikheten för att detta inträffar. Konsekvensen om IT-systemen inte stödjer verksamheten bedöms ha stor påverkan då det kan orsaka störningar, minskad effektivitet och felhantering.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Uppföljning och inventering av vilka IT-system som inte stödjer verksamheten	Uppföljning och inventering av vilka IT-system som inte stödjer verksamheten.	Anders Saur	Intervju med enheter som är användare av Hypergene, KomMa, Piren.	5 enheter ska ha kontaktats under året.



Risk för att det finns oklarheter i befogenheter och ansvar

Risk för oklarheter i befogenheter och ansvar gällande IT-system. Systemförvaltning av IT-system ligger i vissa fall ute på enheterna som använder/har köpt in systemen. Oklarheter kan då uppstå om vilka befogenheter systemförvaltaren respektive kommunens IT-avdelning har och vem som är ansvarig för vad.

Kategori: IT-risk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten för att detta skulle inträffa bedöms som stor då påtalanden har gjorts från flera verksamheter under riskanalysens genomförande. Det saknas en systemförvaltarmodell och de nyligen framtagna dokumenten inom informationssäkerhet behöver implementeras. Konsekvensen om detta inte fungerar bedöms som allvarlig då verksamhetens effektivitet påverkas.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Uppföljning av systemförvaltning	Uppföljning av att systemförvaltarmodellen har tagits fram och implementerats. Kontrollera att roller och ansvar har dokumenterats i systemförteckning.	Anders Saur	Uppföljning av implementering och dokumentation tillsammans med systemförvaltare.	Samtliga system ska vara genomgåna innan 2018 års utgång. För de system som innehåller personer gister måste detta vara klart innan maj 2018.



Risk för att system köps ute i verksamheter utan IT:s kännedom

System för samma hantering kan finnas i flera av kommunens verksamheter vilket innebär en onödig kostnad. Informationssäkerhet, drift och underhåll av systemet beaktas ej vid införskaffandet.

Kategori: IT-risk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 2)

Kommentar:

Kommunen hanterar ett stort antal IT system och sannolikheten att införskaffande sker utan IT enhetens medverkan bedöms som stor. Konsekvensen bedöms leda till begränsad skada på verksamheten.



Risk för felaktiga behörigheter i system

Felaktig behörighet i IT-system riskerar att leda till sekretessbrott och andra överträdelser av befogenheter.

Kategori: Legal risk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att detta ska inträffa bedöms som stor. Behörigheter sätts idag helt utan automatik vilket borgar för misstag vid behörighetstilldelning samt att förändringar inte hanteras enligt gällande rutiner. Detta innebär i sin tur att felaktiga behörigheter kan finnas utan möjlighet till uppföljning. Det är också svårt att följa upp att behörigheter rensas när medarbetare slutar eller byter tjänst. Konsekvensen bedöms som allvarig då det kan leda till lagbrott och överträdelser av befogenheter.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Kontroll av personal som slutat/bytt anställning	Kontroll av personal som slutat/bytt anställning	Anders Saur	Kontroll av personal som slutat/bytt anställning och som har haft behörighet i system för externa webbsidan och i personalsystemet.	En gång om året på all personals som slutat/bytt anställning.

Rekrytera, utveckla och avveckla personal

- Rekrytera personal
- Genomföra löneöversyn
- Genomföra förhandlingar
- Arbeta med kompetensutveckling
- Arbeta med personaladministration
- Stödja utvecklingen av en attraktiv och frisk arbetsplats
- Administrera lokal och central samverkansgrupp
- Genomföra tvisteförhandlingar
- Genomföra intresseförhandlingar
- Handlägga pensionsfrågor
- Hantera och utbetala lön
- Arbeta med systematiskt arbetsmiljöarbete
- Handlägga arbetsgivarens rehabiliteringsansvar
- Arbeta med vårt inre miljöarbete



Risk för brister i hantering av lön

Personalkostnader utgör den andelsmässigt största delen av kommunens kostnader, cirka 80%. Processer från anställning till utbetald lön innefattar flera steg beroende av den mänskliga faktorn. I de fall processerna inte följs eller blivit föråldrade kan detta generera fel vid löneutbetalningar eller få stor påverkan för den anställde eller arbetsgivaren. Det finns risk att frånvaro såsom sjukfrånvaro, semester och föräldradedighet inte rapporteras som det ska. Det finns också risk att redovisningen av lönen blir fel.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att lönehanteringen skulle bli felaktig bedöms som stor då många moment kräver handpåläggning och det finns då risk för fel beroende av den mänskliga faktorn. Konsekvensen bedöms bli allvarlig då detta kan påverka kommunens förtroende samt i vissa fall den anställdes ekonomi. En felaktig hantering kan leda till att fel lön utbetalas och att beslut fattas på felaktiga grunder om redovisningen av lönen hanterats fel.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Redovisning av lön	Kontroll av att lönen redovisas rätt.	Åsa Bejvall	Genomgång av lönedetaljfilen för att kontrollera att personalens lön har rapporterats på rätt verksamhet.	Varannan månad i samband med uppföljning.
Ekonomifil för lön	Kontroll av att samtliga lönefiler hämtas upp och lästs in av Tieto.	Anna A. Johansson	Avstämning av lönekonton och lönedetaljfiler. Kontroll av att filerna registrerats i systemet.	Varje månad.
Korrekta anställning sbeslut	Kontroll av att anställningsbeslut är korrekt registrerade utgör grunden för att redovisning och utbetalning av lön ska bli korrekt.	Anna A. Johansson	Stickprov på 2 anställningsbeslut som har registrerats i systemet under föregående månad.	Varje månad
Korrekt ersättning till förtroendevalda	Kontroll av ersättning till förtroendevalda mot arvodesreglerna	Anna A. Johansson	Stickprov på två utbetalda ersättningar till förtroendevalda ledamöter i kommunstyrelsen mot arvodesreglerna.	Varje månad



Risk för att kommunen inte kan säkerställa personalförsörjningen med rätt kompetens

Det finns risk att kommunen inte kan rekrytera personal eller behålla personal med rätt kompetens. Många yrkesgrupper är starkt eftertraktade på arbetsmarknaden och konkurrensen från andra organisationer är hög. Kommunen måste vara en attraktiv arbetsgivare samt se till att kommunens verksamheter är i ständig förändring med nya lagstadgade krav. Kommunen måste kontrollera att kompetensutveckling av personalen sker i den utsträckning som behövs för att klara yrkesrollen som annars kan leda till ökade avvikelser, lägre effektivitet och övriga kvalitetsbrister.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten bedöms som stor eftersom kraven på våra verksamheter förändras ofta och behov av personal uppstår nästan varje dag i en kommun. Konsekvensen om vi inte klarar av att säkerställa personalförsörjningen bedöms ha en allvarlig påverkan på verksamheten då avsaknad av personal med rätt kompetens kan betyda att kommunens mål inte nås.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Planering för ersättning av kritiskt kompetens	Planering för ersättning av kritiskt kompetens	Anne Elgmark	Uppföljning och planering av kommande pensionsavgångar samt annan kritisk kompetens så att det finns en plan för återbesättning av tjänsten. Eventuellt interntutbilda befintlig personal. Uppföljning och återrapportering på ledningsgrupp.	Två gånger om året på ledningsgruppen.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Kontroll av antalet behöriga sökande till tjänster	Kontroll av antalet behöriga sökande till tjänster	Anne Elgmark	Uppföljning vid externt annonserade tjänster för att säkerställa att vi är en attraktiv arbetsgivare.	10 anställningar under året.

Risk för att kraven i det systematiska arbetsmiljöarbetet inte uppfylls



Det finns risk för att kraven i det systematiska arbetsmiljöarbetet inte uppfylls. Enligt arbetsmiljölagen är arbetsgivaren huvudansvarig för arbetsmiljön och arbetsförhållanden på arbetsplatsen. Arbetsmiljön gäller både fysiska som psykosociala förhållanden. En god arbetsmiljö ger engagerade medarbetare som bidrar till verksamhetens kvalitet, resultat och mål.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att kommunen som organisation inte kan uppfylla kraven i det systematiska arbetsmiljöarbetet i sin helhet bedöms som stor då kommunen har en omfattande verksamhet med flera olika arbetsställen och mycket personal. Konsekvensen om kraven i det systematiska arbetsmiljöarbetet inte uppfylls bedöms ha allvarlig påverkan på verksamheten i form av minskad trivsel, ökad sjukfrånvaro, högre personalomsättning samt ökad risk för tillbud och arbetsskador. Detta kan leda till bristande måloppfyllelse, minskad kvalitet och sämre resultat i kommunens verksamheter.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Uppföljning av processen	Uppföljning av att rutiner och processen för systematiskt arbetsmiljöarbete följs.	Ylva Gorton	Kontroll av att samtliga chefer på KLK har fått utbildning. Uppföljning av rutinen på fyra av KLKs enheter.	Uppföljning av fyra enheter per år.

Stödja och utveckla den demokratiska processen

- Administrera nämndens/styrelsens verksamhet
- Hantera motioner
- Hantera medborgarförslag
- Genomföra allmänna val
- Genomföra medborgardialoger
- Hantera interpellationer och frågor

Risk för att lagar och rutiner inte följs i den demokratiska processen



Det finns risk för att lagar och rutiner inte följs i den demokratiska processen. Kommunen har rutiner som ska följas för att administrera nämnder och styrelsers verksamhet samt att det finns lagar att följa. Om dessa inte är kända eller inte följs i verksamheten finns risk för att fel görs. Risk finns att protokollen utformas på ett otydligt sätt och att tveksamheter uppstår om vad som har beslutats.

Kategori: Legal risk

Riskvärde: **6** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att rutiner och lagar inom den demokratiska processen inte följs bedöms som liten då rutinerna är kända och väl inarbetade. Uppföljning av att rutiner och lagar följs görs också inom internrevisionen. Kvalitetssäkring av kallelser och protokoll görs innan publicering. Konsekvensen om kommunen skulle brista i denna del kan leda till allvarlig förtroendeskada samt att verksamheten arbetar med fel saker.

Risk för att delegationsbeslut inte rapporteras



Det finns risk för att delegationsbeslut inte återrapporteras enligt antagen delegationsordning.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **4** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 2)

Kommentar:

Sannolikheten för att detta skulle inträffa bedöms som liten då verksamheten är väl medveten om vilka beslut den har behörighet att ta på delegation. Skadan som skulle uppkomma om detta inträffade bedöms som begränsad då nämnden inte har möjlighet att återkalla beslutet men har möjlighet att återkalla den givna beslutanderätten. Konsekvensen skulle vara att nämnden inte har kännedom om att beslutet har tagits.



Risk för att tagna beslut inte verkställs

Det finns risk för att tagna beslut inte verkställs eller att det finns tveksamheter om vad som är beslutat.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **8** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som liten då kommunen har systemstöd för hantering av nämnsadministrationen samt rutiner som är kända i verksamheten. Uppföljning görs av att tagna beslut har verkställts eller på annat sätt hanterats. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som mycket allvarlig då verksamheten inte skulle arbeta med rätt saker eller mot fastställda mål.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Uppföljning av verkställighet	Uppföljning av att fullmäktiges beslut har verkställts.	Jonas Sverkén	Uppföljning av att fullmäktiges beslut har verkställts.	Görs i april varje år.



Risk för att de allmänna valen under 2018 inte genomförs enligt gällande lagar och rutiner

Det finns risk för att de allmänna valen inte genomförs enligt gällande lagar och rutiner. Det är väldigt viktigt att de rutiner som finns följs så att inga tveksamheter finns om att den demokratiska processen inte har fungerat som den ska.

Kategori: Legal risk

Riskvärde: **8** (Sannolikhet: 2, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten för att detta skulle inträffa bedöms som låg då kommunen har bra rutiner och erfaren personal som genomför valen enligt gällande lagstiftning och rutiner. Konsekvensen och skadan som skulle uppstå om detta skulle inträffa bedöms som mycket allvarlig då detta skulle kunna leda till förtroendeskada för kommunen och misstanke om valfusk.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Inventering	Inventering av kommunens vallokaler och personal för att säkerställa att de uppfyller de krav som ställs.	Jonas Sverkén	Kontroll av att samtliga valförrättare har fått utbildning och att lokalerna har inventerats.	Genomfört innan valdagen.

Tillhandahålla lokaler

- Beställa installation och funktion för telefoni och data
- Lösa verksamhetens behov av lokaler
- Arbeta med larm/styr och övervakning av fastigheter
- Genomföra uppdrag kring nybyggnation
- Överlämna entreprenad till Drift&service
- Hantera uppdrag på Drift&service
- Hyra ut lediga lokaler externt
- Hantera felanmälan
- Arbeta med energieffektivisering

- Planera underhåll av fastigheter



Risk för orationell hantering av lokaler

Det finns risk för att samordningsvinsterna uteblir och hanteringen av lokaler inte blir optimal då lokalhantering sker av andra än fastighetsförvaltarna.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten att detta inträffar bedöms som stor då verksamheten upplever att hantering av lokaler inte är rationell i alla avseenden. Verksamheten växer och ibland uppstår lokalbehov med kort varsel vilket kan medföra att verksamheten finner egna lösningar. Konsekvensen bedöms bli allvarlig då kostnadseffektivitet och samordningsvinster uteblir.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Kontroll av nya lokalanskaffningar	Kontroll av hur nya lokalanskaffningar har genomförts.	Jonas Sverkén	Inventering av nya lokaler via hyreskontrakt/avier och därefter kontakt med verksamhetsansvarig.	En gång om året i december.

Tillhandahålla varor och tjänster

- Tillhandahålla vaktmästeritjänster
- Tillhandahålla telefonisttjänster
- Upphandla telefoner och datorer
- Förvalta IT-system
- Lösa ärenden till helpdesk
- Hantera förändringar av IT-infrastrukturen
- Lösa verksamhetens behov av lokaler
- Hantera våra försäkringar
- Arbeta med inköp och upphandling
- Arbeta med skal- och personskydd
- Hantera kundbeställningar, leveranser och förråd
- Anskaffa material från leverantörer
- Planera och utföra städuppdrag
- Utföra transporter
- Underhålla, reparera och besiktiga fordon
- Köpa/leasa fordon och motorredskap
- Planera och leverera kostverksamhet



Risk för att inköp inte sker enligt avtal

Det finns risk för att inköp inte sker enligt de avtal som kommunen tecknat. Samtliga avtal finns inte samlade i systemstöd och vilka avtal som tecknats kanske inte är känt av de som gör inköp. Det finns också risk för att tecknade avtal inte sägs upp i tid, omförhandlas eller förlängs då de återfinns på olika ställen och inte är samlade i systemstöd.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **12** (Sannolikhet: 4, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten för att avtal inte följs, sägs upp i tid eller förlängs bedöms som mycket stor då inköp sköts av flera olika personer på förvaltningen och därmed ökar risken för att avtalen inte är kända. I riskanalysen har också framkommit att samtliga avtal inte finns samlade i systemstöd vilket ökar sannolikheten för brister i hanteringen (mänskliga faktorn). Konsekvensen om kommunen inte följer avtal, inte säger upp dem i tid eller vid behov förlänger dem bedöms ha stor påverkan på verksamheten och kan leda till förtroendeskada och ekonomisk skada.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Uppföljning av avtalstrohet	Uppföljning av avtalstrohet tillsammans med upphandlingsenheten.	Åsa Bejvall	Jämförelse av inköp från leverantörer i förhållande till tecknade avtal.	Framtagande av statistik en gång om året



Risk för att direktupphandling inte sker

Det finns risk för att direktupphandling inte görs enligt gällande lagkrav. Lagens krav är inte kända hos alla som gör inköp. Det finns också risk att de direktupphandlingar som görs inte redovisas till upphandlingsenheten.

Kategori: Legal risk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten för att reglerna för direktupphandling inte följs bedöms som stor då det är många personer som gör inköp och kunskapen om gällande lagstiftning varierar. Sannolikheten för att genomförd direktupphandling inte redovisas till upphandlingsenheten bedöms också som stor då dessa rutiner inte är kända i verksamheten. Konsekvensen om direktupphandling inte sker eller redovisas bedöms som allvarig då detta kan leda till ekonomisk skada för kommunen samt förtroendeskada.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Uppföljning av rutinen för direktupphandling	Uppföljning av rutinen för direktupphandling	Jonas Sverkén	Uppföljning görs genom internrevision. Stickprov på 10 inköp av konsulttjänster mot direktupphandlingsprotokoll.	En gång om året.



Risk för mutor, jäv och oegentligheter

Kalmar kommun har antagit riktlinjer mot mutor och jäv samt tillhörande handlingsplan som en del i ett aktivt förebyggande arbete. Det finns risk för att dessa inte följs. För att ytterligare förebygga oegentligheter ska varje nämnd bedöma risken för mutor, jäv och oegentligheter inom sin verksamhet. Ett aktivt, förebyggande arbete mot korruption i kommunal verksamhet skyddar medborgarna mot slöseri och ineffektivitet. Medborgarnas förtroende för kommunen fordrar att de anställda och förtroendevalda inte påverkas av ovidkommande önskemål, mutbrott, favorisering av en enskild leverantör eller ovidkommande hänsyn i tjänsteutövningen.

Kategori: Legal risk

Riskvärde: **9** (Sannolikhet: 3, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten för att detta skulle inträffa bedöms som stor då kommunen har en omfattande verksamhet, hanterar många inköp och har många anställda. Konsekvensen anses bli allvarig eftersom det skulle innebära enorma förluster i såväl kapital som anseende om detta skulle inträffa. Det är lätt att skada förtroendet för en verksamhet men mödosamt och tidsödande att bygga upp igen.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Uppföljning av rutin	Uppföljning av rutin för mutor, jäv och oegentligheter	Jonas Sverkén	Uppföljning av rutin för mutor, jäv och oegentligheter genomförs i internrevisionen. Kontroll ska göras av om handlingsplanen följs och om cheferna har informerat sina anställda.	En gång om året av minst hälften av KLKs enheter.