

Handläggare
Anna Emrin

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2023-01-26

Ärendebeteckning
KS 2022/1006

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens riskanalys och interna kontrollplan 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna riskanalysen och den interna kontrollplanen för 2023.

Bakgrund

Enligt kommunallagen är nämnderna ansvariga för att den interna kontrollen är tillräcklig och 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 större än 9, eller där konsekvensen bedöms ha ett riskvärde 4, valts ut. Dessa ska sedan testas enligt den föreslagna interna kontrollplanen. Åtterrapporering av kontrollplanen sker i samband med att årsrapporten för verksamhetsåret lämnas.

Annette Andersson
Kommundirektör

Jonas Sverkén
Förvaltningschef

Bilagor
Riskanalys och intern kontrollplan 2023



Kommunstyrelsens riskanalys och intern kontroll 2023



Kalmar kommun

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	6	2	3

Risk för felbedömning av omvärldsrisker

Det finns risk för felbedömningar av risker i omvärlden, till exempel den pågående coronapandemin. Kommunens tjänstepersoner tar del av en mängd information och det finns risk för att informationen tolkas felaktigt. Det finns också risk för att oväntade händelser inträffar som påverkar verksamheten och ekonomin.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Omvärldsrisk	Jonas Sverkén	6	2	3

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	6	2	3

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. Som exempel kan nämnas införandet av förordningen gällande producentansvar för förpackningar (2022:1274).

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Jonas Sverkén	6	2	3

Risk för att ansvar och befogenheter inte är tydliggjort

En klar bild av medarbetares ansvar och befogenheter är grunden till att skapa en samsyn om vilka arbetsuppgifter som ska utföras, prioritering och förväntningar. Denna grund ger också möjlighet att utvärdera och granska medarbetares ansvar vid medarbetarsamtal och då även systematiskt arbeta med kompetenssäkring och kompetensutveckling.

En oklar bild av ansvar och befogenheter kan däremot leda till att medarbetare arbetar med fel saker eller inte vet hur de ska prioritera bland arbetsuppgifterna. Det finns även risk för att arbetsuppgifter inte blir utförda eller görs på ett felaktigt sätt. Vid omorganisationer och då medarbetare slutar sin anställning är det av extra stor vikt att ansvar och befogenheter är klarlagda. Kravet finns beskrivet i AFS 2015:4 Organisatorisk och social arbetsmiljö.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	6	2	3

HUVUDPROCESSER

Allmänt främja Kalmars näringsliv

- Lotsa företagare i den kommunala organisationen
- Genomföra företagsbesök
- Erbjuda 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. Alla chefsled ska känna sig delaktiga i näringslivsutveckling, nöjd kundindex och bra bemötande. Det finns risk att det inte verkställs.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Thomas Davidsson	3	1	3

HUVUDPROCESSER

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 kommunens säkerhetsarbete inte sker optimalt

Risk för att brister finns i kommunens säkerhetsrutiner med anledning av osäkerheten i omvärlden, pandemier, naturkatastrofer etc. Under längre tid har samhällets förmåga att hantera svårare kriser ej prioriterats. En omvärdering pågår så att säkerhetsarbetet anpassas utifrån hur omvärlden ser ut idag.

Med anledning av pågående arbete bedöms sannolikheten som låg medan konsekvensen är hög.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Håkan Roupé	6	2	3

HUVUDPROCESSER

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

HUVUDPROCESSER

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 markupplåtelser
- Genomföra exploatering och investeringar
- Bedriva tillsyn enligt PBL
- Handlägga anmälan enligt PBL

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Pär Svanfeldt	6	2	3

Risk för att detaljplaneprocessen inte följs

Risk för att detaljplaneprocessen inte följs. Flera aktörer och förvaltningar är involverade i processen. Om processen inte följs kan det leda till felaktiga beslut.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Annette Andersson	6	2	3

Risk för att genomförandeprocessen inte följs

Det finns en risk att genomförandeprocessen för investeringar inte följs då rutiner och processer är relativt nyligen definierade.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Thomas Karlsson	6	2	3

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 flyktingar

Det finns en risk för att boende saknas för flyktingar när behovet uppstår. Kommunen har ett bra samarbete med privata fastighetsägare som ofta kan ställa upp med kort varsel, men då ett stort behov uppstår snabbt är det svårare att få tag på boenden till alla som behöver.

Sannolikheten för att boende saknas bedöms fortsatt som låg, men värderas högre än tidigare år med anledning av Ukrainakrisen. Konsekvensen av att boende inte hittas bedöms som stor då det påverkar många delar av integrationsarbetet vilket riskerar att drabba både individer och samhälle.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Hillevi Österbo	6	2	3

Risk för att kommunen inte erhåller anvisade personer från arbetsförmedlingen

Risk för att kommunen inte lyckas lindra effekter av arbetslöshet då personer inte i samma utsträckning anvisas till arbetsmarknadsenheten och de som anvisas står längre från arbetsmarknaden. Sedan arbetsförmedlingens omorganisation anvisas personer både till privata aktörer och till kommuner.

De senaste åren har arbetsförmedlingen fördelat deltagare till privata aktörer i större utsträckning vilket lett till att arbetsmarknadsenhetens deltagare blir färre. I och med detta minskar också arbetsmarknadsenhetens möjlighet att vara med och påverka arbetslösheten. Detta innebär att färre arbetslösa kommuninvånare får hjälp till arbete eller studier.

Utifrån detta bedöms sannolikheten som stor. Även konsekvensen bedöms som stor då det påverkar individens fortsatta möjlighet till egen försörjning och kan även ha en negativ samhällspåverkan.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Hillevi Österbo	9	3	3

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Nyinskrivna arbetslösa	Antalet nyinskrivna arbetslösa kommuninvånare som arbetsmarknaden	Hillevi Österbo	En gång per år	

	hanterar under ett år. Ett normalår skulle ligga på 210 st.			
--	--	--	--	--

Risk för att kommunen brister i det kommunala aktivitetsansvaret

Det finns en risk att kommunen brister i det kommunala aktivitetsansvaret. Kommunen har en skyldighet att ha kontroll över de ungdomar som är under 20 år och som inte går i skolan. Dessa ska fångas upp för att de ska erbjudas sysselsättning och för att lotsas tillbaka till skolan kunna få någon form av sysselsättning. Sannolikheten att detta inträffar är stor då resurserna till detta inte funnits fullt ut.

Konsekvensen är stor då det påverkar ungdomens fortsatta yrkesliv och möjlighet till egen försörjning och det kan också ha en negativ samhällspåverkan då risken är större för dessa ungdomar att hamna utanför samhället.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Hillevi Österbo	6	2	3

HUVUDPROCESSER

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

Det finns en risk för att kemikalier orsakar person- eller miljöskada alternativt 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 pågår, men finns inte utförd för alla typer av kemikalier. Arbete enligt utbytesprincipen sker inte heller på ett aktivt och strukturerat sätt

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Cecilia Ahlgren	6	2	3

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

Det finns risk för att attest sker i strid mot reglementet för verifikationer avseende jävs- och integritetsreglerna. Det finns risk för att utbetalningar attesteras av fel attestant på grund av att attestförteckningar inte är uppdaterade och kommunicerade med systemförvaltarna för ekonomi och verksamhetssystem.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Anna Emrin	9	3	3

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Beslutsattest	Granska 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.	Vanja Lukic Louhichi	Varje tertial.	Stickprovet bör omfatta minst två promille av kontrollperiodens totala antal leverantörsfakturor, eller minst tio leverantörsfakturor.
Attestförteckning	Granska att attestförteckningen är uppdaterad av nämnd samt att attestförteckningen kommit systemförvaltare av utbetalande system tillhanda.	Jannice Håkansson	Varje tertial.	Kontroll att attestförteckning inkommit och hanterats av IT-enheten.
Teckningsrätt på banken	Kontrollera att teckningsrätten på banken överensstämmer med beslutad firmateckning.	Jannice Håkansson	Varje tertial.	Bankbehörigheter jämförs med beslutade firmatecknare.

Risk för brister av leverantörsfakturor

Risk föreligger att kostnader inte redovisas enligt gällande kodplan, att representation, kurser, och resor inte har korrekt dokumentation avseende syfte, deltagande och program.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Anna Emrin	12	4	3

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontering	Granska kontering mot gällande kodplan.	Vanja Lukic Louhichi	Varje tertial.	
Representation, kurser och resor	Granska att syfte, deltagare och program är angivet på underlaget till fakturorna enligt gällande regelverk.	Vanja Lukic Louhichi	Varje tertial.	Stickprov från leverantörsreskontran. Stickproven bör omfatta en procent av respektive baskontos leverantörsfakturor för kontrollerad period. Kontrollera baskonto för representation, livsmedel, måltid, resor, kurser och transporter.
Kontroll av attest	Kontrollera att personer med systembehörighet inte har beslutsattesterat leverantörsfakturor.	Vanja Lukic Louhichi	Varje tertial.	Kontrollera att samtliga personer med systembehörighet har hanterat rätten till beslutsattest på korrekt sätt. Vid kontroll av handläggare med systembehörighet ska ingen beslutattest förekomma såvida det inte är handläggare med beslutsattest och systembehörighet. För handläggare med båda behörigheterna sker utökad kontroll med hjälp av stickprov.
Leverantör	Kontroll av leverantörernas status	Jannice Håkansson	Varje dag.	Via Inyett kontrolleras leverantörernas status vid betalning. Vid anmärkning från Inyett dokumenteras åtgärd.

Risk för brister i redovisningen

Det finns risk för felkonteringar gällande periodisering, motparter, kontoslag, drift och investeringskostnader. Det finns också risk för brister i rättelser som inte kan härledas samt balanskonton som inte stäms av regelbundet.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Anna Emrin	9	3	3

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Bokföringsorder	Granska att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Anna Emrin	Varje tertial.	Stickprov ur redovisningen. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad period eller minst tio verifikationer.
Verifikationer	Granska att verifikationer periodiserats och konterats rätt enligt underlag.	Anna Emrin	Varje tertial.	Stickprov ur redovisningen. Stockprovet bör omfatta två promille av kontrollerad period eller minst tio verifikationer.

Risk för brister i hantering av kundfakturering

Det finns risk för att fakturering inte sker i rätt tid eller inte alls. Risk finns att försystemen inte har uppdaterade register avseende kunder och beslutade taxor eller avtal.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Anna Emrin	9	3	3

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Fakturering i rätt tid	Granska att fakturering sker i rätt tid.	Jannice Håkansson	Varje tertial.	Stickprov ur kundreskontran. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad period eller minst tio kundfakturor. Kontrollera att tiden mellan leverans av vara/tjänst och fakturering inte överstiger två månader.

Korrekt debiterade avgifter	Granska att debiterade avgifter stämmer överens med tagna taxor och avtal.	Jannice Håkansson	Varje tertial.	Stickprov ur kundreskontran. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad period eller minst tio kundfakturor.
Rutiner för ströfakturering	Uppföljning mot budget för att fånga upp avvikande intäkter, det vill säga intäkter som kan ha missats att fakturera.	Anna Emrin	Kontroll av redovisade intäkter och avsaknad av redovisade intäkter varannan månad i samband med uppföljning.	Kontroll av redovisade intäkter mot budget.

Risk för brister i hantering av mervärdesskatt

Det finns risk för att kommunens hantering och redovisning av mervärdesskatt är felaktig. Momslagstiftningen är komplicerad vilket ökar risken för fel. Största risken för felaktig momsredovisning finns avseende hyrbilsfakturor och representationsfakturor samt vid ströfakturering av kundfakturor.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Anna Emrin	6	2	3

Risk för ökade räntekostnader

Det finns risk för ökade räntekostnader på grund av stigande räntor och att kapital- och räntebindingstider avviker från finanspolicyn. I den nya framtagna finanspolicyn framgår det hur hantering av osäkerheten till räntekostnader ska hanteras. I riktlinjerna framgår det fastställda nivåer som gäller hela kommunkoncernen. Vidare framgår det hur avvikelserna ska rapporteras. Rutin finns för att hantera riskspridning av kapital- och räntebindingstider, samt analys av marknadens implicita räntor.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Finansiell risk	Yvonne Norman	6	2	3

Risk för brist på likviditet

Likviditetsprognoser görs löpande för det gemensamma koncernkontot och dess underliggande konton. Underlag finns framtagna för veckovisa prognoser som sträcker sig cirka 12 månader framåt.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Finansiell risk	Yvonne Norman	6	2	3

Risk för brister i hantering av kontanter eller motsvarande stöldbärliga värdeföremål

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

Sannolikheten bedöms liten att risken inträffar då det finns bra rutiner och riktlinjer för detta.

Konsekvensen bedöms som stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra mycket allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till såväl ekonomisk som förtroendemässig skada.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Vanja Lukic Louhichi	6	2	3

Risk för återbetalning av eller utebliven extern finansiering

Det finns risk att extern finansiering måste återbetalas eller att de som förväntas erhållas uteblir.

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar, att återbetalning av extern finansiering måste göras i större eller mindre omfattning. Många bidrag är kopplade till att de inte får användas för att ersätta kommunens egna kostnader utan ska användas till att utöka pågående insatser eller genomföra nya insatser. Om kommunen skulle effektivisera verksamheterna och därmed minska kostnaderna jämfört med tidigare år kommer det leda till återbetalningskrav. Sannolikheten bedöms stor även att vissa bidrag helt uteblir då bidragskriterierna för dessa ändras relativt ofta.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra mycket allvarlig skada eller påverkan. Det medför osäkerhet för såväl de enskilda enheterna som för KLK som helhet att planera det ekonomiska utfallet om återbetalningskraven är svåra att förutsäga eller om bidragskriterierna ändras relativt ofta.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Finansiell risk	Anna Emrin	9	3	3

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Granska om erhållna statsbidrag motsvarar uppskattade statsbidrag	Granska om erhållna statsbidrag motsvarar uppskattade statsbidrag	Anna Emrin	En gång per år.	Kontrollera differensen mellan uppskattade respektive erhållna statsbidrag. För varje statsbidrag görs en uppskattad beräkning på hur mycket som kommer erhållas och i efterhand görs en uppföljning hur mycket som erhållits. Jämför beräkning och uppföljning.

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Jonas Sverkén	12	4	3

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av att dokumenthanteringsplaner uppdaterats	Kontroll av att de dokumenthanteringsplaner som finns på KLK är uppdaterade.	Jonas Sverkén	En gång per år.	Genomgång av att dokumenthanteringsplaner är uppdaterade för KLK's verksamheter.

AKTIVITET

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Startdatum	Slutdatum
Utbildning i diarieföring	Utbildning i diarieföring för kommunledningskontoret personal.	Jonas Sverkén	2023-01-01	2023-12-31

Risk för felaktig hantering av 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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Jonas Sverkén	6	2	3

Risk för att inkommande synpunkter och klagomål inte hanteras inom rimlig tid

Inkomna synpunkter och klagomål hanteras via Tyck till. Det finns en risk att inlämnaren av synpunkten/klagomålet inte får återkoppling inom rimlig tid.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Joachim Petersson	6	3	2

Det finns en risk att incidenter gällande GDPR inte upptäcks eller rapporteras

Det finns dokumenterade rutiner för incidenthantering gällande GDPR, men det finns en relativt storsannolikhet att brister inte upptäcks eller rapporteras. Konsekvensen vid en bristande hantering kan bli stor för de personer som utsätts.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
	Jonas Sverkén	9	3	3

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av rutiner för GDPR	Vid internrevision följa upp rapporteringen av incidenter gällande GDPR	Pierre Sävenmark	En gång per år	

STÖDPROCESSER

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Christina Bringfors Dahlgren	6	3	2

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. Kommunen har dock rutiner för fastställande av dokument och återkommande genomgång av hemsidor och styrande dokument finns också. Det finns också flera informationskanaler in och ut vilket gör det svårare att få kontroll över hela informationsflödet.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Christina Bringfors Dahlgren	6	2	3

STÖDPROCESSER

Leverera IT-stöd

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

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

Det finns en risk för att kommunens verksamheter köper in nya system, där funktionaliteterna finns i redan befintliga system. Detta innebär en onödig kostnad. Informationssäkerhet, drift och underhåll av systemet tas heller inte alltid i beaktande vid införskaffandet. Konsekvensen bedöms som lägre än föregående då samverkansmodellen har införts och kunskapen om rutiner vid inköp av IT-system i verksamheterna har ökat.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
IT-risk	Niklas Hörling	6	2	3

Risk för felaktiga behörigheter i system

Felaktig behörighet i IT-system riskerar att leda till sekretessbrott andra överträdelser av befogenheter. I respektive systems förvaltningsplan finns aktiviteter där en är att kontroll av behörighet ska göras med visst intervall. Vissa system innehåller mer kritisk information än andra och kan innebära allvarigare konsekvenser vid felaktig användning än andra.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Niklas Hörling	12	3	4

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av aktivitet i resp. systems systemförvaltningsplan	Kontrollera att systemspecialisterna enligt framtagen lista har genomfört årligt underhåll av	Niklas Hörling	En gång om året	5 stickprov att årligt underhåll av användare och deras behörigheter är korrekt.

	användare och deras behörigheter.			
--	-----------------------------------	--	--	--

Risk för cyberattack/cyberhot/omvärldshot mot IT-strukturen

Cyberhot har blivit en alltmer vanlig företeelse för organisationer. Kalmar kommun måste vara rustade för att motstå dessa, varför ständiga förbättringar behöver göras. Ständig omvärldsbevakning och ny teknik är viktiga delar i detta.

Sannolikheten bedöms som stor då försöken till intrång har ökat markant senaste året. Konsekvensen bedöms som allvarlig då verksamheterna blir drabbade så väl som invånare och det bland annat får ekonomiska konsekvenser.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Omvärldsrisk	Anna Stålbrand Sundh	8	2	4

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av följsamhet av Riktlinje för IT-säkerhet	Kontrollera att de olika delarna i infrastrukturen hanteras enligt den beslutade riktlinjen för IT-säkerhet	Anna Stålbrand Sundh	En gång om året	Intern revision på verksamhet IT

Risk för brist på hårdvara

Risk för brist på telefoner, datorer och nätverksutrustning. Sannolikhet bedöms som stor då pandemin har påverkat tillverkningen, därpå klimatpåverkan och nu det säkerhetspolitiska läget med krig i Europa. Konsekvensen bedöms som stor då takten av utbyte enligt planerad livscykel av hårdvara baserad på säkerheten i IT-miljön kan påverkas. Kalmar kommunkoncern har dock ej rådighet över marknaden.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
IT-risk	Anna Stålbrand Sundh	6	2	3

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. 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 föräldraledighet inte rapporteras som det ska. Det finns också risk att redovisningen av lönen blir fel.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Anna Emrin	9	3	3

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Redovisning av lön	Granska att lönen redovisas rätt.	Anna Emrin	Varannan månad i samband med uppföljning.	Genomgång av lönedetaljfilen för att kontrollera att personalens lön har rapporterats på rätt verksamhet.
Korrekt ersättning till förtroendevalda	Kontroll av ersättning till förtroendevalda mot arvodesreglerna.	Anna Sandstedt	Varje månad.	Stickprov på två utbetalda ersättningar till förtroendevalda ledamöter i

				kommunstyrelsen mot arvodesreglerna.
--	--	--	--	--------------------------------------

AKTIVITET

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Startdatum	Slutdatum
Digitalt flöde för arvoden och ersättning för förtroendevalda	Ta fram ett digitalt flöde för arvoden och ersättning för förtroendevalda	Robert Karlsson	2023-01-01	2023-12-31

Risk för ökade pensionskostnader

De senaste åren har kommunens pensionskostnader ökat, vilket delvis beror på statliga satsningar inom olika yrkesgrupper. Lönerna för dessa yrkesgrupper har ökat och det leder till att fler medarbetare uppnår gränsvärdet för förmånsbestämd ålderspension (FÅP). Förmånsbestämd ålderspension innebär en ökad kostnad eftersom pensionsavgiften blir högre för dessa medarbetare. Vårt nuvarande system för att beräkna pensionskostnaden i verksamheten utgår ifrån SKR:s schabloniserade modell för personalomkostnadspålägg så kallat PO-pålägg, men de senaste åren har den visat sig vara otillräcklig då andelen medarbetare med FÅP ökat markant.

Kommande år förväntas pensionskostnaderna öka markant. Den främsta orsaken till de kraftigt ökade pensionskostnaderna är den höga inflationen, som påverkar värdesäkringen av både gamla och nya intjänade pensionsåtaganden. En annan orsak till de ökade pensionskostnaderna är det nya pensionsavtalet AKAP-KR, som leder till en nivåhöjning av pensionskostnaderna. Det nya avtalet kommer resultera i markant högre pensioner till de som idag inte har en förmånsbestämd pension. Det nya avtalet är också ett led i att avveckla sektorns pensionsskuld, och det kommer på sikt inte bli något nytt inträde till förmånsbestämda pensioner.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Finansiell risk	Maria Holgersson	6	2	3

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. Flera yrkesgrupper inom välfärdssektorn är bristyrken och befolkningen i arbetsför ålder minskar i relation till barn och äldre.

Nu svänger konjunkturen vilket påverkar sektorn något i gynnsam riktning utifrån rekryteringsbehovet men inte tillräckligt. Kommunen måste vara en attraktiv arbetsgivare samt arbeta för att kommunens verksamheter är i ständig förändring för att kunna möta nya lagstadgade krav. Kompetensutveckling av personalen ska ske i den utsträckning som behövs för att klara yrkesrollen nu och i framtiden.

Långsiktig riskbedömning: Det kan bli svårare att rekrytera inom vissa yrken. Inom 10-årsperiod kommer befolkningen som är 80+ att öka, vilket kan leda till att kommunen får brist inom yrkeskategorier inom omsorgen.

Kortsiktig riskbedömning: Väktarutbildning kan ta folk från kommunen. Lågkonjunktur kan "gynna" kommunen. Då arbetslösheten är hög brukar det vara lättare att rekrytera.

Kommunen kan eventuellt behöva marknadsföra sig som arbetsgivare samt erbjuda utbildningar om det behövs. Omvärldsfaktorer påverkar stort.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Maria Holgersson	6	2	3

Risk för att kraven i det systematiska arbetsmiljöarbetet inte uppfylls

Det finns en mindre 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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Maria Holgersson	3	1	3

STÖDPROCESSER

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 styrelser 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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Jonas Sverkén	6	2	3

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

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	6	2	3

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 fastighetsservice
- Hantera uppdrag på fastighetsservice
- 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. Numera finns en samordnare för kommunledningskontorets lokaler som för regelbundna dialoger med fastighetsförvaltarna.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	6	2	3

Tillhandahålla varor och tjänster

- Tillhandahålla vaktmästeritjänster
- Tillhandahålla telefonistjänster
- 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 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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Jonas Sverkén	6	2	3

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. Ett beställningssystem är på plats och ska användas för inköp. I systemet finns de avtal som kommunen tecknat, vilket på sikt kommer att öka avtalstroheten.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	12	4	3

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av köp från avtalsleverantörer	Kontrollera inköp under viss period för att se hur stor andel som köpts av avtalsleverantörer.	Anna Emrin	Varje tertial.	Analys och uppföljning på underlag från upphandlingsenheten.