

Handläggare
Anna Hagel
0480-45 30 17

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2022-11-04

Ärendebeteckning
UN 2022/1182

Utbildningsnämnden

Riskanalys och intern kontrollplan 2023

Förslag till beslut

Utbildningsnämnden antar Riskanalys och intern kontrollplan 2023.

Bakgrund

Ingen förändring av risker och utmaningar i verksamhetsplanen 2023 som påverkar den interna kontrollen, dock har risk gällande utbetalning av tilläggsbelopp till fritidshem lagts till.

Inga större ändringar har gjorts av planen i år, förutom ovan nämnda risk med tillhörande kontrollmoment och aktivitet så är det mestadels omformulerade texter.

Anna Hagel
Förvaltningschef

Anna Hagel
Ekonom





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 brister vid framtagande av statistik

Det finns risk att tillförlitliga statistiska uppgifter inte tas fram vilket verksamheten är avhängig av.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då UN har funktioner med fokus på specifika uppdrag samt rutiner som säkerställer framtagande och analys av statistik. Det rör sig bland annat om betygsstatistik och resursdialoger.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att verksamheten inte bedrivs effektivt och ändamålsenligt, både vad gäller UN:s huvuduppdrag "att leda och stödja barns och elevers utveckling och lärande" samt "budget i balans"-kravet.



Risk för brister vid framtagande av budget och uppföljning

Det finns risk att budget inte tas fram och/eller följs upp på ett korrekt sätt. I en decentraliserad organisation som utbildningsförvaltningen, där varje rektor har sitt eget ekonomiska ansvar, blir det än viktigare med bra och tydliga rutiner kring budgetarbetet.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar, dels då det finns ett beslutat resursfördelningssystem och dels att det hålls minst ett budgetmöte mellan rektor och enhetens ekonom inför varje nytt budgetår. Sannolikheten bedöms mycket liten även att balanskravet inte hålls på grund av bristfälliga rutiner då varje rektor har tre obligatoriska budgetuppföljningar på helår med ekonom samt månadsuppföljning på personalbudget.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att verksamhetens planering och måluppfyllelse omöjliggörs.



Risk för brister vid hantering av mål och uppdrag

Det finns risk för avsaknad av en tydlig målstyrning, att mål och uppdrag inte hanteras på ett tillfredställande sätt.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då både förskola och skola ytterst styrs av både skollag och läroplan samt att UN har egna rutiner för systematiskt kvalitetsarbete vad gäller hantering av mål och huvuduppdrag. Det systematiska kvalitetsarbetet kan sammanfattas i en årlig process som utgörs av tre dialoger; verksamhets- resurs- och betygsdialog på enhetsnivå.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att UN:s huvuduppdrag "leda och stödja barn och elevers utveckling och lärande" inte uppfylls.



Risk för brister vid omvärldsbevakning

Det finns risk för bristande omvärldsbevakning samt felbedömning av olika omvärldsfaktorer.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då en specifik tjänsteperson har i sitt uppdrag att bevaka förändringar i lagstiftning. Utöver det genomförs årliga enkäter riktade till elever och vårdnadshavare. Via synpunktshanteringen "Tyck till" får UN också signaler från intressenter på hur verksamheterna bedrivs.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att nuvarande arbete/arbetsätt inte överensstämmer med intressenternas krav och förväntningar, dels sett ur ett juridiskt perspektiv och dels i förhållande till UN:s huvuduppdrag "att leda och stödja barns och elevers utveckling och lärande".

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 brister vid verksamhetsuppföljning

Det finns risk att verksamheten inte följs upp på ett korrekt sätt. I en decentraliserad organisation som utbildningsförvaltningen, där varje rektor ansvarar för sin egen enhet, är det än viktigare med bra och tydliga rutiner kring verksamhetsuppföljning.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då samtliga skolenheter rapporterar både måluppfyllelse och ekonomi tertialvis.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att verksamhetens planering och måluppfyllelse omöjliggörs.



Risk för brister vid stöd, styrning och samordning via verksamhetsledningssystem

Det finns risk att överenskomna rutiner och processer i verksamhetshandboken inte efterföljs.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar tack vare väl utformade och kommunicerade stödprocesser. Varje stödprocess följs också upp genom riskanalys och kontrollmoment under UN:s huvudprocess "leda och stödja barns och elevers utveckling och lärande" längre fram i kontrollplanen.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till dels att UN:s huvuduppdrag "att leda och stödja barns och elevers utveckling och lärande" inte uppnås och dels att lagbrott begås.



Risk för brister gällande ledarskap och arbetsfördelning

Det finns risk för otydligt ledarskap och missuppfattningar kring arbetsfördelning.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då det inom UN finns tydliga funktionsbeskrivningar och ansvarsområden samt ett antal olika forum för samverkan i hela styrkedjan.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att viktiga arbetsuppgifter inte blir utförda eller att samma uppgift utförs av flera personer.

Risk för brister vid bevakning och informering om lagar och förordningar



Det finns risk att det uppstår brister gällande att bevaka och informera om lagar och förordningar.

Kategori: Legal risk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då det inom UN finns tjänstepersoner som i sitt uppdrag bevakar och informerar om detta. Det finns också en hög medvetenhet och kunskap kring huvuduppdraget gällande lagstiftning och var information kring denna kan sökas.

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

Huvudprocesser

Allmänt främja Kalmars näringsliv

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

Bedriva samhällsskydd och säkerhetsarbete

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

Risk för brister gällande gränsdragning vid flera aktörer i samma byggnad



Det finns risk för otydlighet i ledningsarbetet vad gäller gränsdragning kring brand- och säkerhetsrutiner när flera aktörer/förvaltningar finns i samma fastighet.

Kategori: Omvärldsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då systematiskt brandskyddsarbete finns reglerat i verksamhetsledningssystem samt tillsynskontroller av myndighet. Varje verksamhet/aktör i delade fastigheter ansvarar för sitt eget brandskyddsarbete. UN har också väldigt få fysiskt delade lokaler med andra förvaltningar.

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

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 diskriminering och kränkande behandling

Det finns risk att barn/elever utsätts för diskriminering och kränkande behandling.

Kategori: Legal risk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms liten att risken inträffar då förskolans och skolans personal är utbildade för att uppmärksamma tendenser till detta.

Konsekvensen bedöms mycket stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra mycket allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till livslånga (psykiska) skador för den som utsätts samt eventuellt gå miste om möjligheterna till utveckling och lärande.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Diskriminering och kränkande behandling	Granska att stödprocessen och tillhörande dokument årligen revideras.	Clas Wolke	Kontrollera att genomlysning skett vid stadienätverken samt vid möte med representanter för skolkuratorer. Om processen ingått i intern revision säkerställ att revisionsresultatet använts vid genomlysningen.	Tre gånger per år.

Risk för brister gällande anmälan vid misstanke om att barn far illa



Det finns risk att personal inte gör orosanmälan till socialförvaltningen vid misstanke om att barn far illa.

Kategori: Legal risk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms liten att risken inträffar då förskolans och skolans personal är medvetna om att en orosanmälan ska göras vid blotta misstanken.

Konsekvensen bedöms mycket stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra mycket allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att barn inte får det stöd och den hjälp som de har rätt till enligt gällande lagstiftning och att denne kan få livslånga (psykiska) skador samt eventuellt gå miste om möjligheterna till utveckling och lärande.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Misstanke om att barn far illa	Granska att stödprocessen och tillhörande dokument årligen revideras.	Clas Wolke	Kontrollera att genomlysning skett vid möte sammankallat av chef för central elevhälsa. Om processen ingått i intern revision så säkerställ att revisionsresultatet använts vid genomlysningen.	Tre gånger per år.



Risk för bristande elevnärvaro i skolan

Det finns risk att elever inte närvarar i skolan i tillräckligt hög utsträckning.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **4** (Sannolikhet: 1, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då skolans personal reagerar på och vidtar åtgärder vid kort- och långtidsfrånvaro.

Konsekvensen bedöms mycket stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra mycket allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att eleven inte når de kunskapskrav som minst ska uppnås och i övrigt utvecklas så långt som möjligt inom ramen för utbildningen.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Elevs närvaro i skolan	Granska att stödprocessen och tillhörande dokument årligen revideras.	Clas Wolke	Kontrollera att genomlysning skett vid möte sammankallat av chef för central elevhälsa. Om processen ingått i intern revision så säkerställ att revisionsresultatet använts vid genomlysningen.	Tre gånger per år.



Risk för brister gällande barns utveckling i förskolan

Det finns risk att förskolan inte tillgodoser barns möjligheter till utveckling och inläring.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **4** (Sannolikhet: 1, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då förskolans personal överlag har adekvat utbildning och barnens undervisning/utbildning sker i enlighet med skrivningarna i skollagen, läroplanen och andra styrdokument.

Konsekvensen bedöms mycket stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra mycket allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att barnen inte har samma förutsättningar som andra när de börjar skolan.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Barns utveckling i förskolan	Granska att stödprocessen och tillhörande dokument årligen revideras.	Clas Wolke	Kontrollera att genomlysning skett vid stadienätverken. Om processen ingått i intern revision så säkerställ att revisionsresultatet använts vid genomlysningen.	Tre gånger per år.



Risk för bristande måluppfyllelse för elever i grundskolan

Det finns risk att elevers måluppfyllelse inte blir tillfredsställande.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **4** (Sannolikhet: 1, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då skolans personal överlag har adekvat utbildning för att tillgodose elevens möjligheter till inläring och utveckling. Elevernas undervisning/utbildning sker i enlighet med skrivningarna i skollagen, läroplanen och andra styrdokument.

Konsekvensen bedöms mycket stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra mycket allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att eleverna inte har samma förutsättningar som andra när de slutar skolan.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Elevs måluppfyllelse i grundskolan	Granska att stödprocessen och tillhörande dokument årligen revideras.	Clas Wolke	Kontrollera att genomlysning skett vid stadienätverken. Om processen ingått i intern revision så säkerställ att revisionsresultatet använts vid genomlysningen.	Tre gånger per år.



Risk för bristande måluppfyllelse för nyanlända elever

Det finns risk att nyanlända elevers måluppfyllelse inte blir tillfredsställande.

Kategori: Verksamhetsrisk

Risken: **4** (Sannolikhet: 1, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då nyanlända elever alltid tas emot vid skolmottagningsenheten för att få den bästa tänkbara starten på sin grundskoleutbildning.

Konsekvensen bedöms mycket stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra mycket allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att de nyanlända inte ges tillräckliga förutsättningar för att komma ikapp andra elevers kunskapsnivå.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Nyanlända elevers måluppfyllelse	Granska att stödprocessen och tillhörande dokument årligen revideras.	Clas Wolke	Kontrollera att genomlysning skett vid möte sammankallat av chef för skolmottagningsenheten. Om processen ingått i intern revision så säkerställ att revisionsresultatet använts vid genomlysningen.	Tre gånger per år.

Främja ett rikt kultur- och fritidsliv

- Erbjud kulturaktiviteter
- Erbjud 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 lantmäteriåtgärder
- 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

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



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

Stödprocesser

Hantera ekonomi

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



Risk att balanskravet inte nås för förskolor och skolor

Det finns risk att förskolor och skolor inte klarar att ha en budget i balans utan går med underskott.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar, att någon eller några enheter kan hamna i ekonomisk obalans. Det finns många mer eller mindre förutsägbara faktorer som kan påverka att utfallet inte motsvarar budgeten.

Konsekvensen bedöms mycket stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra mycket allvarlig skada eller påverkan. Det skulle medföra att åtgärdsprogram upprättas för att återställa större underskott och motverka att nya uppstår. Om många enheter skulle gå med underskott så kan UN:s övergripande ekonomi komma i obalans.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Balanskrav	Granska att uppföljning görs för att säkerställa att nämndmål avseende god ekonomisk hushållning nås.	Anna Hagel	Kontrollera att åtgärdsprogram upprättats för de enheter som uppvisat en negativ RUF på 300 tkr eller mer vid senaste årsbokslutet. Kontrollera även budget vs utfall för UN som helhet.	En gång per år.



Risk för återbetalning av eller uteblivna statsbidrag

Det finns risk att statsbidrag måste återbetalas eller att statsbidrag som förväntats erhållas helt uteblir.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **16** (Sannolikhet: 4, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket stor att risken inträffar, att återbetalning av statsbidrag 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 mycket stor även att vissa statsbidrag helt uteblir då bidragskriterierna för dessa ändras relativt ofta.

Konsekvensen bedöms mycket stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra mycket allvarlig skada eller påverkan. Det medför osäkerhet för såväl de enskilda enheterna som för UN som helhet att planera det ekonomiska utfallet om återbetalningskraven är svåra att förutsäga eller om bidragskriterierna för statsbidragen ändras relativt ofta. Statsbidragen utgör en stor del av intäkterna för såväl de enskilda enheterna som för UN som helhet och kan leda till ekonomisk skada om de av någon anledning måste återbetalas eller uteblir.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Statsbidrag	Granska om erhållna statsbidrag motsvarar uppskattade statsbidrag.	Anna Hagel	Kontrollera genom avstämning med planeringssekreterare om återbetalning skett av några statsbidrag eller om några statsbidrag uteblivit eller blivit väsentligt lägre än förväntat.	En gång per år.



Risk för brister i hanteringen av mervärdesskatt

Det finns risk 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 bedöms liten att risken inträffar då det finns bra system och rutiner för detta. Sannolikheten är större gällande hyrbilsfakturer och representationsfakturer samt vid ströfakturering av kundfakturer – dessa är dock ringa i omfattning sett till helheten.

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



Risk för brister i hantering av kontanter eller motsvarande stödbegärliga värdeföremål

Det finns risk att kontanter eller andra stödbegärliga föremål inte hanteras enligt gällande rutiner och riktlinjer. När det gäller kontanter finns det också risk att handkassar redovisas i fel period och momsen därmed blir felaktig. Det finns också risk att förteckningen över handkassorna 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 bedöms liten att risken inträffar då det finns bra rutiner och riktlinjer för detta.

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

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Försäljnings- resp. handkassar	Granska att försäljnings- resp. handkassar hanteras korrekt.	Anna Hagel	Kontrollera att försäljningskassorna överensstämmer med kvittensblock och att insättning gjorts vid delårs- resp. årsbokslut alternativt fler gånger om saldot överstigit 5 tnkr. Kontrollera att utkvitterade handkassar överensstämmer med redovisning av kvitton och kontanter. Kontrollera även att förteckning över handkassar överensstämmer med redovisat belopp i ekonomisystemet.	Två gånger per år.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
KLT reseapp	Granska att KLT:s app för köp av resor hanteras korrekt, att tjänsten inte missbrukas.	Anna Hagel	Kontrollera baskonto för transporter 2% av periodens ankomstregis trerade fakturor alternativt 20% av kontoomslutningen – välj det som ger flest stickprov.	Tre gånger per år.



Risk för brister i hantering av attest

Det finns risk att attest sker i strid mot reglementet för verifikationer avseende jävs- och integritetsreglerna.

Kategori: Legal risk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar då det är många personer som hanterar verifikationer och fakturor.

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

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Attestförteckning	Granska att attestförteckning för nästkommande verksamhetsår beslutats i nämnd och att förteckningen kommit systemförvaltare för utbetalande system tillhanda. Granska likaså att eventuella löpande uppdateringar gjorts.	Anna Hagel	Kontrollera nämndbeslutet via diariet och stäm av med förvaltningsekonomen om IT underrättats om såväl ursprunglig beslutad attestförteckning som eventuella uppdateringar som gjorts under året.	Tre gånger per år.
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.	Anna Hagel	Kontrollera 2% av periodens leverantörsfakturor alternativt 20% av kontoomslutningen – välj det som ger flest stickprov. Fokus på representation och förbrukningsinventarier.	Tre gånger per år.

Aktiviteter:

Aktivitet	Beskrivning	Ansvarig	Startdatum	Slutdatum
Beslutsattest egna kostnader	Gå ut med ytterligare information avseende attest av egna kostnader. Dels brett till samtliga beslutsattestanter och dels riktad till de som omfattades av avvikelserna som framkom vid granskningen.	Anna Hagel	2022-04-01	2023-12-31



Risk för brister i hantering av leverantörsfakturor

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

Kategori: Risk i finansiell rapportering

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket stor att risken inträffar då en stor mängd leverantörsfakturor hanteras av ett stort antal personer.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till redovisning som inte följer god redovisningssed och felaktig offentlig statistik.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Förfallna fakturor	Granska att uppföljning gjorts den 10:e varje månad gällande eventuellt förfallna externa leverantörsfakturor.	Anna Hagel	Kontrollera dokumentation gällande uppföljningen av eventuellt förfallna fakturor.	Tre gånger per år.
Kontering	Granska att kontoslag valts i enlighet med aktuell Kommun-Bas samt att korrekt motpartskod angetts.	Anna Hagel	Kontrollera 2% av periodens leverantörsfakturor alternativt 20% av kontoomslutningen – välj det som ger flest stickprov.	Tre gånger per år.
Representation, kurser och resor	Granska att syfte, deltagare och program är angivet på underlaget till fakturorna enligt gällande regelverk.	Anna Hagel	Kontrollera för respektive baskonto för representation, livsmedel, måltid, resor, kurser och transporter 2% av periodens leverantörsfakturor alternativt 20% av kontoomslutningen – välj det som ger flest stickprov.	Tre gånger per år.

Aktiviteter:

Aktivitet	Beskrivning	Ansvarig	Startdatum	Slutdatum
Program och deltagare	Gå ut med ytterligare information avseende att program ska bifogas när det är befogat, främst vid resor och konferenser och dylikt, och korrekt angivande av deltagare i förhållande till faktura. Dels brett till samtlig administrativ personal och dels riktad till de som omfattades av avvikelserna som framkom vid granskningen.	Anna Hagel	2022-04-01	2023-12-31



Risk för brister i redovisningen

Det finns risk för felkonteringar gällande periodisering, motparter, kontoslag, drift och investeringskostnader vid ombokningar av verifikationer. Det finns också risk för brister i rättelser som inte kan härledas.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar då rättelse av fel och löpande redovisning hanteras av ett flertal personer.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att beslut fattas på felaktiga grunder och brott mot gällande lagstiftning.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Verifikationer	Granska att verifikationer periodiserats och konterats rätt enligt underlag.	Anna Hagel	Kontrollera 2% av periodens verifikationer.	Tre gånger per år.
Bokföringsorders	Granska att rättelse och omföringar av bokföringsorder har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Anna Hagel	Kontrollera 2% av periodens bokföringsorders.	Tre gånger per år.



Risk för brister i hantering av kundfakturer

Det finns risk 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.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar, främst gällande ströfakturering där inget försystem initierar faktureringen utan den initieras av en tjänsteperson. Merparten av faktureringen sker dock i försystem utifrån förbrukning och det är då mindre sannolikhet för brister i hanteringen.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till uteblivna, försenade eller felaktiga intäkter och även att likviditeten påverkas. Felaktig fakturering leder också till ökad administration, bland annat på grund av utställande av kreditfakturer. Det skulle också kunna medföra förtroendemässig skada.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Debiterade avgifter	Granska att debiterade avgifter stämmer överens med tagna taxor och avtal.	Anna Hagel	Kontrollera genom avstämning med verksamhetsutvecklare att systemet är uppdaterat utefter aktuell taxa.	En gång per år.
Nollfakturor	Granska beslutsunderlag till familjer med helt nedsatt barnomsorgsavgift, s.k. "nollfakturor". Underlag på familjer som mottagit "nollfakturor" sammanställs efter fakturering i april resp. sept.	Anna Hagel	Kontrollera stickprov omfattande 10% av faktureringsunderlaget i april resp. sept., stäm av att beslut finns för nedsatt avgift.	Två gånger per år.
Förändrad familjesammansättning	Granska att respektive enhet utfört kontroll gällande eventuell förändring av familjesammansättning per 31/5 resp. 31/10 avseende barn på förskola och fritids. En förändring av barnomsorgsavgift för den enskilda familjen kan bli aktuellt om familjesammansättningen ändrats.	Anna Hagel	Kontrollera genom avstämning med skolsekreteraren på respektive enhet att uppföljning av förändrad familjesammansättning genomförts.	Två gånger per år.
Inkomstjämförelse	Granska att inkomstjämförelse mellan uppgivna inkomster i kommunens system och taxerade förvärsinkomster genomförts. Detta kan resultera i tilläggsfakturering eller återbetalning.	Anna Hagel	Kontrollera genom avstämning med systemförvaltare att jämförelsen genomförts samt notera beloppet för nettojusteringen.	En gång per år.



Risk för brister vid utbetalning till fristående verksamhet

Det finns risk att utbetalningar till fristående verksamheter blir felaktiga.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar till följd av att parametrar i beräkningarna kan vara felaktiga eller bristfälliga.

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

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Tilläggsbelopp fristående verksamhet	Granska att beslutade tilläggsbelopp är skrivna med rätt belopp.	Anna Hagel	Kontrollera genom avstämning med förvaltningsekonom att uppföljning av beslutade tilläggsbelopp genomförts.	Två gånger per år

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Schema	Granska att schema finns kopplat i elevregistersystemet.	Anna Hagel	Kontrollera genom avstämning med planeringssekreterare eller systemförvaltare att uppföljning av schemakopplingar gjorts månadsvis.	Tre gånger per år

Risk för felaktig utbetalning av tilläggsbelopp till fritidshem



Det finns risk att tilläggsbelopp utbetalas för elever som inte längre går kvar på fritidshemmen.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket stor att risken inträffar då uppsagd fritidsplats inte alltid fångas upp eftersom eleven fortsatt går kvar i skolan.

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

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Tilläggsbelopp fritidshem	Granska att elever med tilläggsbelopp beviljat för fritidshem är fortsatt inskrivna i verksamheten.	Anna Hagel	Kontrollera genom avstämning med förvaltningsekonom att uppföljning av tilläggsbelopp genomförts.	Tre gånger per år.

Aktiviteter:

Aktivitet	Beskrivning	Ansvarig	Startdatum	Slutdatum
Tilläggsbelopp fritidshem	Förvaltningsekonom ska vid varje utbetalning av tilläggsbelopp följa upp att elever med tilläggsbelopp beviljat för fritidshem är fortsatt inskrivna i verksamheten.	Anna Hagel	2023-01-01	2023-12-31

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 att diarieföring, arkivering, bevarande och gallring inte sker enligt gällande lagstiftning och våra antagna dokumenthanteringsplaner.

Kategori: Legal risk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar då osäkerhet finns hos personalen om vad som ska diarieföras och gallras. Trots utbildning och information så bedöms sannolikheten ändå stor för brister i hanteringen då området är komplext, det är mängder av dokument och olika dokumenttyper samt att det är många personer som berörs. Sannolikheten bedöms dock liten att risken inträffar gällande väsentliga dokument såsom sekretessklassad information då det inte är så många personer involverade i hanteringen och

de har vetskap om vikten av sekretessen varför sannolikheten sänkts för denna risk.

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



Risk för felaktig hantering av ärenden och dokument

Det finns risk 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 att uppdrag och projekt från nämnd/styrelse och kommunfullmäktige inte hanteras eller besvaras.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms liten att risken inträffar då det finns rutiner för posthantering och hur inkomna handlingar och uppdrag ska registreras. Det finns även rutiner för hur ärenden ska hanteras vid tjänstepersons frånvaro.

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

Informera och kommunicera

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



Risk för att information inte når fram eller inte tas emot

Det finns risk att information som kommuniceras inte når fram eller inte tas emot. Det finns också risk för att kommunikationen inte sker på det mest kostnadseffektiva sättet.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar, att all information inte når fram eller tas emot då informationsflödet är högt och informationskanalerna är många. Sannolikheten bedöms dock liten att risken inträffar gällande väsentlig information varför sannolikheten sänkts för denna risk.

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



Risk för att information är felaktig

Det finns risk för att information är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar, att en del information är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas då informationsflödet är högt och informationskanalerna är många. Sannolikheten bedöms dock liten att risken inträffar gällande väsentlig information då kvalitetssäkring av viktig information görs innan den delges varför sannolikheten sänkts för denna risk.

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

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

Det finns risk att IT-system inte stödjer användarna och därmed verksamheten.

Kategori: IT-risk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar då det finns många olika IT-system och personalen i ett flertal fall är sällananvändare. IT-personal har löpande dialog med såväl användare som leverantörer av IT-system angående förbättringsförslag för att förebygga att risken inträffar.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till driftstörningar, minskad effektivitet och felhantering.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
IT-system	Granska att IT följer upp de IT-system som UN:s anställda använder mest frekvent.	Anna Hagel	Kontrollera om IKT-gruppens representanter samlat in information gällande arbetsuppgifter som inte kunnat utföras på ett optimalt sätt och om sammanställning skickats som synpunkt (Tyck till) eller på annat sätt förmedlats till IT-avdelningen.	Två gånger per år.



Risk för att det finns oklarheter i befogenheter och ansvar

Det finns 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: **3** (Sannolikhet: 1, Konsekvens: 3)

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar. Centralt på förvaltningskontoret sitter två stycken systemförvaltare men inget som indikerat någon problematik gällande detta. Ute på de enskilda enheterna förvaltas inga system alls.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att uppgifter drar ut på tiden eller faller mellan stolarna och att verksamhetens effektivitet påverkas.



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

Det finns risk att system för samma hantering kan finnas i flera verksamheter. Det finns också risk att informationssäkerhet, drift och underhåll av systemet inte beaktas vid införskaffandet.

Kategori: IT-risk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar då det finns många enheter som i många avseenden är självstyrande. På UF finns dock både IT-samordnare och IT-pedagog som hanterar övergripande frågor vilket delvis förebygger att risken inträffar.

Sannolikheten bedöms inte särskilt stor att större system skulle införskaffas utan IT:s kännedom utan snarare program och tjänster.

Konsekvensen bedöms liten om risken skulle inträffa, att det skulle medföra begränsad skada eller påverkan.



Risk för felaktiga behörigheter i system

Det finns risk för felaktiga systembehörigheter.

Kategori: Legal risk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms liten att risken inträffar då finns såväl riktlinjer som checklistor gällande behörigheter.

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

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

Det finns risk att det uppstår brister i lönehanteringen, alltifrån anställningsprocessen till utbetalning och redovisning av lön.

Kategori: Risk i finansiell rapportering

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms liten att risken inträffar då det görs månatliga avstämningar såväl lokalt på enheternas som centralt hos UF.

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

Risk för att personalförsörjningen inte kan säkerställas med rätt kompetens

Det finns risk att personal med rätt kompetens inte kan rekryteras eller behållas.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **16** (Sannolikhet: 4, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket stor att risken inträffar då kraven på verksamheterna ofta förändras och behov av personal uppstår löpande.

Konsekvensen bedöms mycket stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att verksamhetsmålen inte nås.



Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Anställningsdagar	Granska att uppföljning görs avseende utbildade vikarier enligt rutin.	Anna Hagel	Kontrollera att rutin följs genom avstämning med HR-specialist.	Tre gånger per år.
Personal och kompetensförsörjning	Granska att HR deltagit på rekryteringsmässor, informationsmöten etc. för att positionera UF och dess enheter.	Anna Hagel	Kontrollera deltagande genom avstämning med HR-specialist.	En gång per år.

Risk för att kraven i det systematiska arbetsmiljöarbetet inte uppfylls



Det finns risk att kraven i det systematiska arbetsmiljöarbetet inte uppfylls, sett till såväl fysiska som psykosociala aspekter.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då samtliga chefer har genomgått eller kommer att genomgå SAM-utbildning tillsammans med skyddsombud och/eller samverkansgrupper.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till minskad trivsel, ökad sjukfrånvaro, högre personalomsättning, tillbud och arbetsskador samt sämre kvalitet, sämre resultat och bristande måluppfyllelse.

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 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. Risk finns att protokoll 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 bedöms liten att risken inträffar då lagarna är kända och rutinerna väl inarbetade. Kvalitetssäkring sker av protokoll innan publicering. Uppföljning att rutiner och lagar följs görs också inom internrevisionen.

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

Risk för att delegationsbeslut inte rapporteras



Det finns risk att delegationsbeslut inte återrapporteras enligt antagen delegationsordning.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms liten att risken inträffar då medvetenheten är hög gällande vilka beslut det finns behörighet att ta på delegation samt att det finns väl inarbetade rutiner för denna hantering.

Konsekvensen bedöms liten om risken skulle inträffa, att det skulle medföra begränsad skada eller påverkan. Nämnden har inte möjlighet att återkalla beslut men har möjlighet att återkalla den givna beslutanderätten vilket kan bli aktuellt om detta missbrukas.



Risk för att tagna beslut inte verkställs

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

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket liten att risken inträffar då det finns systemstöd för hantering av nämndsadministrationen samt att rutiner för detta är kända och väl inarbetade. Det finns en central tjänsteperson på UF som alltid bereder beslut som ska tas i nämnden samt har ansvar för implementation och uppföljning av tagna beslut.

Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att verksamheten inte arbetar med rätt saker eller mot fastställda mål.

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 att behov av platser i förskola och skola inte överensstämmer med medborgarnas behov, denna risk är större i områden med expansion. Det tar tid att planera och bygga nya fastigheter och många parter är inblandade, detta medför en risk för behov av fördyrande provisoriska lösningar.

Kategori: Verksamhetsrisk

Riskvärde: **16** (Sannolikhet: 4, Konsekvens: 4)

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket stor att risken inträffar då det växelvis uppkommer lokalbrist som behöver avhjälpas snabbt vilket kan medföra diverse lösningar.

Konsekvensen bedöms mycket stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till att kostnadseffektivitet uteblir.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Lokalhantering	Granska att lokalhanteringen skett på bästa sätt utifrån de förutsättningar som förelegat.	Anna Hagel	Kontrollera genom avstämning med administrativ chef att samverkan skett mellan UF, SF och SBK.	En gång per år.

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 att inköp inte sker enligt avtal

Det finns risk att inköp inte sker enligt tecknade avtal. Det finns också risk att tecknade avtal inte sägs upp i tid, omförhandlas eller förlängs.

Kategori: Verksamhetsrisk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms mycket stor att risken inträffar då detta sköts av flera olika personer och dessutom finns inte samtliga avtal samlade i systemstöd.

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

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Inköp enligt avtal	Granska att inköp skett i enlighet med avtal.	Anna Hagel	Kontrollera bokföring mot leverantörer i avtalskatalog.	Två gånger per år.



Risk för att direktupphandling inte sker

Det finns risk att direktupphandling inte görs enligt gällande lagkrav. Det finns också risk att de direktupphandlingar som görs inte redovisas till upphandlingsenheten.

Kategori: Legal risk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar då det är många personer som gör inköp och kunskapen om gällande lagstiftning varierar. Sannolikheten bedöms stor också att genomförd direktupphandling inte redovisas till upphandlingsenheten då dessa rutiner inte är tillräckligt kända i verksamheten.

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

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Direktupphandling	Granska om direktupphandling skett vid eventuella nybyggnationer eller vid andra aktuella situationer.	Anna Hagel	Kontrollera genom avstämning med upphandlingsenheten om det inkommit några ärenden om direktupphandling från någon enhet.	Två gånger per år.



Risk för mutor, jäv och oegentligheter

Det finns risk att riktlinjer gällande mutor och jäv samt tillhörande handlingsplan inte följs.

Kategori: Legal risk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar då det är en omfattande verksamhet med många anställda och många inköp hanteras. Konsekvensen bedöms stor om risken skulle inträffa, att det skulle medföra allvarlig skada eller påverkan. Det skulle kunna leda till såväl ekonomisk som förtroendemässig skada.

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Mutor, jäv och oegentligheter	Granska att rutin och handlingsplan för mutor, jäv och oegentligheter följs.	Anna Hagel	Kontrollera att internrevisionen granskat att rutinen och handlingsplanen följs och att cheferna informerat sina anställda om rutinen.	En gång per år.



Risk för brister i hantering av firmatecknare

Det finns risk att kontrakt/avtal skrivs på av andra än firmatecknare.

Kategori: Legal risk

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

Kommentar:

Sannolikheten bedöms stor att risken inträffar då det är många personer som hanterar avtal.

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

Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig	Metod	Frekvens
Firmatecknare	Granska att förteckning över firmatecknare för nästkommande verksamhetsår beslutats i nämnd. Granska likaså att eventuella löpande uppdateringar gjorts.	Anna Hagel	Kontrollera nämndbeslutet via diariet och stäm av med förvaltningsekonomen om eventuella uppdateringar gjorts under året.	Tre gånger per år.