

Handläggare
Anna Emrin
50104

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2019-12-06

Ärendebeteckning
KS 2019/1214

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens riskanalys och interna kontrollplan 2020

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna riskanalysen och den interna kontrollplanen för 2020.

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 större än 9, eller där konsekvensen bedöms ha ett riskvärde 4, valts ut. Dessa ska sedan testas enligt den föreslagna interna kontrollplanen. Åtterrapporing av kontrollplanen sker i samband med att årsrapporten för verksamhetsåret lämnas.

Jonas Sverkén
förvaltningschef

Anna Emrin
ekonom

Bilaga
Riskanalys och intern kontrollplan 2020



Risicanalys och intern kontrollplan 2020

Fas: Intern kontroll 2020 - Inmatning **Rapportperiod:** 2020-01-01 **Organisation:**
Kommunstyrelsen

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

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 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	3	1	3

Kommentar:

Sannolikheten att detta ska 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 politiken 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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som liten. Förvaltningscheferna stämmer löpande av pågående projekt vilket minskar sannolikheten för att dubbelarbete ska inträffa. Konsekvensen av dubbelarbete bedöms ha stor påverkan på verksamheten och kan innebära stor 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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Jonas Sverkén	6	2	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 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

Kommentar:

Sannolikheten för att risken inträffar ses som låg. Konsekvensen av en otydlig bild av ansvar och befogenheter är stor då den exempelvis kan resultera i att arbetsuppgifter inte blir utförda, utförs på ett felaktigt sätt eller orsakar ohälsa för anställda.

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	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten för att risken inträffar ses som låg då ett internt samarbete och god kompetens finns hos kommunens förvaltningar och bolag. Med hjälp av företagslotsar, kontaktcenter och digitala kanaler (näringsliv.kalmar.se) kan företagarna välja den väg in till kommunen som passar dem bäst och samtidigt känna att det finns kunskap och hjälp med vägval när det behövs. Konsekvensen om företagare inte lotsas rätt 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 kommunens säkerhetsarbete inte sker optimalt

Risk att implementering av brandskyddsrutiner och säkerhetsrutiner inte görs ute i förvaltningarna och att ledningen inte känner att det är deras ansvar.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Karl-Johan Daleén	6	2	3

Kommentar:

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

Risk för fördröjning av räddningstjänstens insatstid i samband med flera samtidigt larm

Kalmar växer i form av fler och mer komplexa byggnader, fler invånare, fler fordon på vägarna, mer turism etc. Detta leder till fler räddningsinsatser och brandkåren larmas frekvent ut till mer än en insats samtidigt vilket påverkar förmågan att hjälpa de drabbade på ett effektivt sätt och att samhällsskydd inte sker optimalt.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Omvärldsrisk	Karl-Johan Daleén	12	3	4

Kommentar:

Sannolikheten för att kommunen inte skulle tillhandahålla en tillräcklig och likvärdig räddningstjänst bedöms som stor. Under första halvåret 2019 hanterade Kalmar brandkår två eller flera ärenden vid 23 tillfällen. Kartläggningen kommer att presenteras i början av 2020. En åtgärd som vidtagits är förstärkt larmplan. Konsekvensen och påverkan på samhället och verksamheten om detta inte fungerar bedöms som mycket allvarig.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Identifiera "dubbellarm"	Identifiera antal "dubbellarm" under året och notera eventuella konsekvenser av detta.	Karl-Johan Daleén	Avstämning två gånger per år.	Protokollförs löpande vid TLC.

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Helen Keise	6	2	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 allvarig.

Främja ett rikt kultur- och fritidsliv

- Erbjuda kulturaktiveter
- Erbjuda 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 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

Kommentar:

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

Risk för att genomförandeprocessen inte följs

Det finns en risk att genomförandeprocessen för investeringar inte följs då den genomförs av en ny verksamhet där processen nyligen är definierad.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Ulrick Hultman	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten att processen inte följs bedöms som stor då optimering av rutinerna pågår. Konsekvensen bedöms som stor då de ekonomiska konsekvenserna kan bli stora för kommunen.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Genomförandeprocessen	Kontroll av dokument kopplade till genomförandeprocessen	Ulrick Hultman	10 projekt granskas en gång per år	Stickprov på 10 investeringsprojekt varvid granskning görs av att dokument tillhörande genomförandeprocessen finns.

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	9	3	3

Kommentar:

Sannolikenheten att detta inträffar bedöms som stor då det finns en hög ambitionsnivå hos de som planerar. Uppföljning föregående år visar på att risken kvarstår. Konsekvensen bedöms som allvarlig då detta innebär ökade kostnader för kommunen.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Investeringsprocessen	Kontroll av att investeringsprocessen följs för säkerhetsställande av att driftskostnaderna är beaktade.	Pär Svanfeldt	En gång per år (under kvartal 4)	Internrevision

AKTIVITET

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Startdatum	Slutdatum
PIBen	För att bland annat fånga driftsfrågor ska Plan och investeringsberedningen ("PIBen") ägna större uppmärksamhet för pågående detaljplanarbeten och gemensamt granska dessa.	Ulrick Hultman	2020-01-01	2020-12-31

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Hillevi Österbo	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten för att kommunen inte löser boendefrågan för invandrare och flyktingar bedöms som låg. I Kalmar kommun råder viss brist på bostäder och det är svårt att hitta lämpligt boende men det har skett en förändring sista tiden vilket gjort det något enklare. Det handlar dels om en ökad byggnation av bostäder men även ett intensivt arbete med att bygga kontakter med hyresvärdar. Konsekvensen av om kommunen inte löser bostadsfrågan bedöms som stor då åtagandet enligt anvisningslagen i denna situation inte kan uppfyllas.

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Niklas Andersson	6	3	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 i och med att arbetslösheten stiger och högkonjunkturen planar ut.

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 miljökada

Risk för att kemikalier orsakar person- eller miljökada 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 kemikalier. Arbete enligt utbytesprincipen sker inte heller på ett aktivt och strukturerat sätt.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten för person- eller miljökada bedöms som liten då rutiner och säkerhetsföreskrifter finns för hantering av kemikalier. De "farligaste" kemikalierna hanteras av få personer med god utbildning. Kemikaliehanteringssystem är infört och är ett 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 attesteras 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.

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

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
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.	Anna Emrin	Vid två tillfällen under året.	Stickprovet bör omfatta minst två promille av kontrollperiodens totala antal leverantörsfakturor.
Attestförteckning	Kontrollera att attestförteckningen är uppdaterad av nämnd samt att attestförteckningen kommit systemförvaltare av utbetalande system tillhanda.	Jonas Stockhaus	Minst en gång per år men alltid om förändring av attestförteckning sker.	Hämta attestförteckning i ärendehanteringssystem och jämför med systemförvaltarens handling.
Kontroll av registerad attest	Kontrollera att attestförteckningar är korrekt uppdaterade i utbetalande system.	Jonas Stockhaus	Kontrollen genomförs under första tertialet.	Genomgång av att samtliga attestförteckningar överensstämmer med utbetalande systems inlagda attestkontroller avseende attestant, ansvar och belopp
Teckningsrätt på banken	Kontrollera att teckningsrätten på banken överensstämmer med beslutad firmateckning.	Bengt Sjöstedt	Två gånger per år.	Bankbehörigheter jämförs med beslutade firmatecknare.

Risk för brister i hantering av leverantörsfakturor

Risk föreligger att kostnader inte redovisas enligt kommunbas20 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.

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

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontering	Kontroll av kontering mot kommunbas20.	Anna Emrin	Vid två tillfällen under året.	Stickprov av leverantörsfakturer ur ekonomisystemet som kontrolleras mot kommunbas20 avseende kontoslag och motpart. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad periods leverantörsfakturer.
Representation, kurser och resor	Kontrollera att syfte och deltagare är angivet på underlaget till fakturorna.	Anna Emrin	Två gånger per år.	Stickprov från leverantörsreskontran. Stickproven bör omfatta en procent av respektive baskontos leverantörsfakturer för kontrollerad period. Kontrollera baskonto för representation, livsmedel, måltid, resor och kurser.
Kontroll av attest	Kontrollera att personer med systembehörighet inte har beslutattesterat leverantörsfakturer.	Maria Björkman	Två gånger per år.	Kontrollera att samtliga personer med systembehörighet har hanterat rätten till beslutsattest på korrekt sätt. Vid kontroll av handläggare med systembehörighet ska ingen beslutsattest 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.	Bengt Sjöstedt	Varje dag	Via Inyett kontrolleras leverantörernas status vid betalning. Vid anmärkning från Inyett dokumenteras åtgärd.

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.

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

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

Risk för brister i hantering av kundfakturering

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.

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

Kommentar:

Sannolikheten för att det finns brister i hanteringen av kundfakturering 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 ströfakturering 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 glömmer att fakturera helt. Felaktig fakturering leder till

ökad administration om vi måste göra kreditor och att förtroendet för kommunen skadas. Vi kan också förlora intäkter vilket kan påverka verksamheten.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Fakturering i rätt tid	Kontroll av att fakturering sker i rätt tid.	Bengt Sjöstedt	Vid två tillfällen under året.	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.
Korrekt debiterade avgifter	Kontrollera att debiterade avgifter stämmer överens med tagna taxor och avtal.	Bengt Sjöstedt	Vid två tillfällen under året.	Stickprov ur kundreskontran. Stickprovet bör omfatta två promille av kontrollerad period.
Rutiner för ströfakturering	Uppföljning mot budget för att fånga upp avvikande intäkter, dvs 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 hanteringen av mervärdesskatt

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

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Risk i finansiell rapportering	Anna Emrin	6	2	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 hyrbilsfakturor och representationsfakturor samt vid ströfakturering av kundfakturor. 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 stöldbegärliga värdeföremål

Det finns risk för att kontanter eller andra stöldbegärliga 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 stöldbegärliga föremål inte är aktuell och handkassorna/föremålen därmed försvinner.

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

Kommentar:

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

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	Anna Sverresdotter	9	3	3

Kommentar:

Kalmar kommun har rutiner som beskriver vad som ska eller inte ska diarieföras samt dokumenthanteringsplaner där hanteringen av olika dokumenttyper beskrivs. Utbildning och information till personal sker löpande. Sannolikheten att kommunen ska bryta mot lagstiftningen bedöms trots detta som stor då många anställda berörs av rutinen, flödet av dokument är stort och många olika dokumenttyper hanteras. 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

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av att dokumenthanteringsplaner uppdaterats	Kontroll av att de dokumenthanteringsplaner som finns på KLK är uppdaterade.	Anna Sverresdotter	1 gång/år	Genomgång av att dokumenthanteringsplaner är uppdaterade för KLK's verksamheter.
Kontroll av efterlevnad av dokumenthanteringsplaner	Kontroll av att gallring genomförs enligt fastslagna dokumenthanteringsplaner	Anna Sverresdotter	1 gång/år	Granskning ska göras av två verksamhetsområden där stickprov tas på minst två områden i dokumenthanteringsplanen.

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
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	6	2	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 allvarlig 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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	6	3	2

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som hög då informationsflödet är högt i samhället och informationskanalerna är många. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som mindre allvarlig då påverkan på verksamheten inte ses som allvarlig beroende på vad som informeras om.

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	6	2	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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
IT-risk	Jonas Sverkén	3	1	3

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som liten. Kommunen har en löpande dialog med leverantörer av IT-system angående förbättringsförslag vilket minskar sannolikheten för att detta inträffar. Kommunen har också anställt en digitaliseringschef som arbetar med att se över kommunens digitala status. Konsekvensen om IT-systemen inte stödjer verksamheten bedöms ha stor påverkan då det kan orsaka störningar, minskad effektivitet och felhantering.

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
IT-risk	Jonas Sverkén	6	3	2

Kommentar:

Sannolikheten att det finns oklarheter i befogenheter och ansvar gällande IT-system är relativt stor. En systemförvaltarmodell har tagits fram med information om roller, dock är den otydlig. Det pågår ett arbete med framtagning av ny systemförvaltarmodell som kommer att ge en tydligare roll- och ansvarsbeskrivning, beträffande kommunens IT-system.

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
IT-risk	Jonas Sverkén	8	2	4

Kommentar:

Kommunen hanterar ett stort antal IT-system, men sannolikheten att införskaffande sker utan IT-enhetens medverkan bedöms som liten då medvetenheten kring detta har blivit större. Detta pga. att dessa frågor har lyfts i bl.a. kommunövergripande IT-råd. Konsekvensen bedöms dock vara mycket stor eftersom det kan leda till stora kostnader för kommunen.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av att systemdokumentation finns	Kontrollera att systemdokumentation till kommunens inköpta IT-system finns och att dessa är uppdaterade.	Niklas Hörling	1 gång/år	Gå igenom samtliga system som kommunen äger och se till att uppdaterad systemdokumentation finns till respektive system.

Risk för felaktiga behörigheter i system

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

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

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 mycket allvarlig då det kan leda till lagbrott och överträdelser av befogenheter.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Behörighet hos personer som bytt befattning under 2020	Avstämning med löneadministratören angående personer som bytt befattning vid förvaltningen.	Robert Carlsson	2 gånger/år i maj och november	Kontrollera att behörigheter till system och mappar för de personer som under perioden fått ändrad befattning har uppdaterats.

Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack

Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack, utslagning av server etc. Genom att identifiera och värdera eventuella risker samt ta fram preventiva åtgärder för dessa kan skadornas effekter reduceras betydligt.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
IT-risk	Niklas Hörling	12	3	4

Kommentar:

Risken ses som mycket stor då digitaliseringsgraden ökar och verksamheten blir mer påverkbar. Preventiva instruktioner, instruktioner vid händelse (kontinuitetsplan) samt övningar baserade på identifierade risker saknas. Konsekvensen bedöms som mycket allvarlig då den kan leda till hälsorisk, lagbrott och stora ekonomiska kostnader.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av incidentprocessen	Granskning av incidentprocessen för att se så att rutiner följs.	Niklas Hörling	1 gång/år	Stickprov av 10 incidenter. Följ upp att angivna rutiner har följts vid incidentrapporteringen.

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 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

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

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Redovisning av lön	Kontroll av 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	Bengt Sjöstedt	Varje månad	Stickprov på två utbetalda ersättningar till förtroendevalda ledamöter i kommunstyrelsen mot arvodesreglerna.

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Anne Elgmark	6	2	3

Kommentar:

Kommunen arbetar på många olika områden för att minska risken för kompetensbrister. Exempelvis stäms kompetensbehovet av vid utvecklingssamtal, kommunen erbjuder ett flertal internutbildningar och en kompetensförsörjningsplan ska tas fram. Stort fokus läggs på arbetsmiljöarbetet och att kommunen ska upplevas som en attraktiv arbetsgivare. Nöjd medarbetarindex ingår som en del i medarbetarenkäten och följs upp löpande. Vi samarbetar med utbildningsaktörer för att få fler intresserade av att utbilda sig till välfärdsyrken.

Trots många aktiviteter bedöms sannolikheten att risken ska inträffa som relativt stor, då kraven på våra verksamheter förändras och nya personalbehov uppstår frekvent i en kommun. Konsekvensen om vi inte klarar av att säkerställa personalförsörjningen bedöms ha påverkan på verksamheten då avsaknad av personal med rätt kompetens kan betyda att kommunens mål inte nås. I dagsläget bedöms ett fåtal yrken svåra att rekrytera - förrättningslantmätare, stensättare samt vissa lärare bland annat inom språk.

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	Anne Elgmark	3	1	3

Kommentar:

Sannolikheten att kommunen som organisation inte kan uppfylla kraven i det systematiska arbetsmiljöarbetet i sin helhet har minskat avsevärt. Kommunen gör en omfattande satsning på obligatorisk SAM-utbildning för chefer och skyddsombud.

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

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	4	2	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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten att detta skulle inträffa bedöms som liten då kommunen har systemstöd för hantering av nämndsadministrationen samt rutiner som är kända i verksamheten. Uppföljning görs av att tagna beslut har verkställts eller på annat sätt hanterats. Uppföljning av verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut 2019 visade också att verkställigheten av fattade beslut var god. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som allvarlig då verksamheten inte skulle arbeta 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 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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Jonas Sverkén	6	2	3

Kommentar:

Sannolikheten att detta inträffar bedöms som liten då personer vid kommunledningskontoret som hanterar lokaler har god kännedom om gällande rutiner. Konsekvensen om verksamheterna finner egna lösningar och fastighetsförvaltningen inte kontaktas bedöms som allvarlig då kostnadseffektivitet och samordningsvinster uteblir.

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Verksamhetsrisk	Anna Sverresdotter	12	4	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

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Kontroll av fakturor mot avtal	Avtalsdatabas skickas till Inyett. Kontroll av fakturor mot avtal	Anna Sverresdotter	1 gång/år (kvartal 4)	I de fall avtal finns och inköp inte skett i enighet med detta kontaktas ansvarig chef.

AKTIVITET

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Startdatum	Slutdatum
Aktivitet	Översyn av process och verktyg för uppföljning.	Anna Sverresdotter	2020-01-01	2020-12-31

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.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Anna Sverresdotter	9	3	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 allvarlig då detta kan leda till ekonomisk skada för kommunen samt förtroendskada.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Uppföljning av avtalstrohet	Uppföljning av avtalstrohet.	Anna Sverresdotter	Framtagande av statistik en gång om året	Jämförelse av inköp från leverantörer i förhållande till tecknade avtal.

AKTIVITET

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Startdatum	Slutdatum
Uppföljning av ingångna avtal inför förlängning	Framtagning av strategi för uppföljning och genomlysning av inköpsprocessen inkl avtalstrohet.	Anna Sverresdotter	2020-01-01	2020-12-31

Risk att upphandling inte följer lagen om offentlig upphandling

På grund av hög arbetsbelastning finns risk för att upphandling inte hinner att genomföras enligt lagen om offentlig upphandling inom de områden där behov finns.

Riskkategori	Ansvarig	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Legal risk	Anna Sverresdotter	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten att upphandling enligt LoU inte genomförs inom samtliga områden där behov finns anses som stor.

Konsekvensen om kommunen inte följer LoU ses som stora då det kan leda till ekonomiska kostnader och förtroendskada.

KONTROLLMOMENT

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Uppföljning LoU	Uppföljning av att upphandling sker enligt LoU	Anna Sverresdotter	1 gång/år	Kontroll görs via internrevision.

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	9	3	3

Kommentar:

Sannolikheten för att detta skulle inträffa bedöms som stor då kommunen har en omfattande verksamhet, hanterar många inköp och har många anställda. Genomförda kontrollaktiviteter föregående år visar också på att risken inträffar är betydande. Konsekvensen anses bli allvarlig 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

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Frekvens	Metod
Uppföljning av rutin	Uppföljning av rutin för mutor, jäv och oegentligheter	Jonas Sverkén	En gång om året av minst hälften av KLKs enheter.	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.

AKTIVITET

Titel	Beskrivning	Ansvarig	Startdatum	Slutdatum
Utbildning kring mutor och jäv	En nano-utbildning tas fram och skickas ut inom förvaltningen.	Robert Carlsson	2020-01-01	2020-12-31