

Risikanalys inför internkontrollplan 2021

Risikanalysen för kontrollmoment i nämndernas internkontrollplaner 2021 har genomförts av kommunstyrelseförvaltningens (KSF) ledningsgrupp i september 2020.

KSF:s ledningsgrupp genomförde risikanalysen med hjälp av den nya riskmatris som finns i beslutsstödsystemet Hypergene. Riskmatrisen är en enkel analysmodell som hanterar sannolikhet och konsekvens genom att poängsätta sannolikheten av att en risk inträffar och konsekvensen därav. Den baseras på SKR:s fyrfältare, som kommunen använt tidigare.

Riskmatrisen används för att förbereda nämndernas årliga internkontrollplaner. Risker som i riskmatrisen får hög poäng (8 eller högre) och visuellt hamnar i rödmarkerade områden bör i denna riskanalys kontrolleras i internkontrollplanen. Maxpoäng i riskmatrisen är 16. Rapportering av risikanalysen är en sammanfattning utifrån genomförda anteckningar i riskmatrisen.

Kontrollmomenten utifrån resultatet av KSF:s ledningsgrupps riskanalys har delats in i kommunstyrelsens egna eller kommungemensamma kontrollmoment. De kommungemensamma kontrollerna berör alla eller de flesta nämnder och ska ingå i alla nämnders egna internkontrollplaner. Kontrollerna för kommungemensamma kontrollmoment utförs av KSF.

En gemensam mall används för internkontrollplanerna i alla nämnder.

Kontrollmomenten för riskerna delas i internkontrollplanen in under följande målkategorier enligt COSO-modellen:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer

Risikanalyt för kommungemensamma kontrollmoment i nämndernas interna kontrollplaner 2021

Fem kontrollmoment är kommungemensamma. I internkontrollplanen framgår vilka kontroller som är kommungemensamma under rubriken ansvarig för kontrollen, där det står *kommunstyrelseförvaltningen kontrollerar för alla nämnder*.

- **Uppföljning av fattade beslut**

Det finns en risk att fattade beslut inte följs. Avser ej beslut i mål och budget. Stickprov görs av verkställighet av tagna beslut i alla nämnder. Uppföljning görs av kommunstyrelseförvaltningen. Risken bedömdes till 8.

- **Följs lag om tillgänglighet**

Samma kontrollmoment som 2020. Lagen är ny och omfattande och följs därför även upp 2021. Uppfyller kommunen EU-direktivet om tillgänglighet? Kontroll genom intervju med ansvarig för digitala kanaler och IT-strategier. Uppföljning görs av kommunstyrelseförvaltningen. Risken bedömdes till 16.

- **Regelverk inom ekonomiadministration**

Samma tre kontrollmoment som i internkontrollplanen för 2020. De ekonomiska konsekvenserna i riskerna är inte så stora, men bristen på respekt för beslutade regelverk är omfattande. De tre kontrollmomenten är:

- Tillämpning av regelverk vid representation, kurser, konferenser och resor
- Korthantering ska ske enligt gällande regelverk
- Manuella utbetalningar ska göras enligt gällande regelverk

Kontroll görs av kommunstyrelseförvaltningen genom stickprov i alla nämnder. Risken bedömdes som 8.

Risikanalyt för kommunstyrelsens kontrollmoment i den interna kontrollplanen 2021

Fem kontrollmoment avser kommunstyrelsens egen verksamhet:

Avtalshantering

Det finns en ekonomisk risk avseende avtal med föreningar och företag som inte sägs upp i tid och fortsätter löpa. Även felaktigt ingångna avtal innebär en ekonomisk risk.

En av åtgärderna med fokus på kvalitetssäkring är att alla avtal ska gå via kommunjuristen. Kontroll görs genom intervju med kommunjuristen. Risken bedömdes till 8.

Datakvalitet i systemen

Följs EU:s direktiv om öppen data? Kontroll ska ske genom intervju med IT-strateg. Risken bedömdes till 8.

Upphandling av konsulter

Det finns risk att regelverk bryts vid upphandling av konsulttjänster. Enbart kommunstyrelseförvaltningen kontrolleras. Avser dokumentation och beloppsgränser. Även ekonomisk risk finns då skadestånd kan utkrävas. Kontroll görs i ekonomisystemet och genom intervju med Upphandling Södertörn. Risken bedömdes till 9.

Ytterligare två kontroller från åtgärder med fokus på kvalitetssäkring föreslås läggas in i internkontrollplanen 2021 för kommunstyrelsen. Dessa genomgick inte riskanalys i september och har därför ingen riskbedömning:

Ärendehantering

Har rutiner för ärendeberedning reviderats? Kontroll sker genom intervju med kommunsekreterare.

Diarieföring

Har den kunskapshöjande insatsen genomförts på alla APT? Kontroll sker genom intervjuer med avdelningschefer inom kommunstyrelseförvaltningen