

Risk och konsekvensanalys Intern kontrollplan år 2018 – Kommunstyrelsens verksamheter och Överförmyndarverksamheten

Avser nämnd: **Kommunstyrelsen**

Vid analysen ska risken bedömas ur nedanstående två perspektiv:

- Konsekvens av om något går fel/inte fungerar; 1 = försumbar 2 = lindrig 3 = kännbar 4 = allvarlig
 - Sannolikhet att något går fel/inte fungerar; 1 = osannolik 2 = mindre sannolik 3 = sannolik 4 = mycket sannolik

Vid de tillfällen resultatet av analysen visar på en kännbar eller allvarlig konsekvens om något skulle gå fel eller inte fungera och/eller sannolikheten att det ska inträffa är sannolik eller mycket sannolik ska en kontroll av det aktuella momentet föras in i den interna kontrollplanen.

År: 2018

Process	Aktivitet/områden	Risk	Konsekvens Ekonomi/Förtroende		Sannolikhet	Riskvärde	Ingår i plan 2018	Kommentar
Ekonomi								
Tillgodose behovet av ekonomitjänster								
-Hantera redovisning	-Behörigheter/roller	Oegentligheter	4	4	1	4	nej	För vida behörigheter ökar risken för medvetna fel. Låg risk med befintlig personal, många olika aktiviteter och olika behörigheter och även logg på transaktionerna.
-Hantera redovisning	-Manuell bokföringsorder	uppfyller inte RKR23	1	2	4	6	nej	De brister som granskningen 2017 visade på består främst av att det inte tydligt framgår vad verifikationen avser. För att förbättra kvaliteten på verifikationerna har en utbildningsinsats skett i kommunens ekonomigrupp.
-Hantera redovisning	-Kontanthantering	Intäkter blir inte bokförda	2	3	3	8	nej	Finns i ekonomernas handlingsplan
-Hantera redovisning	-Representation	Att representation inte följer Lidköping kommuns policy och riktlinjer för representation samt skattelagstiftning	2	4	2	6	ja	Granskningen 2017 visar på ganska många fel, dock samtliga på internfakturor avseende fika/mat från Intern service och relativt små belopp. Information om gällande representationsregler kommer ges. Granskningen kommer utökas med internrepresentation till 2018.
-Hantera fakturor	-Betalfiler signeras inte	Oegentligheter	4	4	1	4	nej	Sannolikheten låg, många olika aktiviteter och olika behörigheter.
-Hantera fakturor	-Elhandel	Får inte vad vi betalar för	3	3	1	3	nej	Kommunen har en upphandlad elmäklare. Kartläggning av rutiner och arbetssätt.
-Hantera finansiering	-Ekonomisk stöd till externa aktörer	Grund för bidrag till externpart inte utredd	1	3	3	6	ja	Inom kommunen finns olika regler för ansökning av bidrag till föreningar och stiftelser. Kommunstyrelsens verksamheter bör arbeta fram grundläggande bedömningsunderlag/kriterier som ligger till grund för beviljande av stöd till föreningar och stiftelser. Arbetet bedöms kunna påbörjas under 2018. En kommunövergripande sponsringspolicy har tagits fram.
-Hantera finansiering	-Borgen	Kommunen blir betalningsskyldig för föreningar och stiftelsers lån	1	2	2	3	nej	Rutiner o mallar behöver tas fram för kreditprövning av föreningar och stiftelser.
-Hantera finansiering	-Kommunen står som juridiskt ansvarig för bolagens skulder	Kommunen får lösa lån åt bolagen	1	4	1	3	nej	Hanteras tillsammans med bolagsstyrningsöversikt
Tillgodose behovet av inköp av varor								
-Informera om lagar och regelverk	-Direktupphandling	Kommunen gör inköp utanför regelverket som kan leda till högre priser och skadeavgifter	3	3	4	12	ja	Kan leda till upphandlingsskadeavgift och att kommunen betalar ett högre pris.
-Arbeta med avtalsvård	-Avtalsbrott	Skadestånd vid köp av ej avtalad leverantör och dyrare inköp	3	3	3	9	ja	Kan leda till upphandlingsskadeavgift och att kommunen betalar ett högre pris.
Personal								
Tillgodose behovet av personalförsörjning								
	-Personalförsörjning	Personalförsörjning	2	1	2	3	nej	Hittills har kommunen lyckats rekrytera personer med rätt kompetens. Hanteras i SPB 2017-2019

	-Personalförsörjning	Kompetensbrist	2	1	2	3	nej	Hittills har kommunen lyckats rekrytera personer med rätt kompetens. Hanteras i SPB 2017-2019
	-Systematiskt arbetsmiljöarbete	Ohälsa, dålig arbetsmiljö	4	4	2	8	ja	Säkerställa att systematiskt arbetsmiljöarbete sker enligt lag och avtal
	-Löner	Felaktig tidrapportering kan leda till felaktig löneutbetalning.	1	2	3	5	ja	Granskning 2017: Det finns några områden där flexidsrapporteringen är bristfällig. Fortsatt uppföljning.
Avtal	Löneglidning	Löneglidning som medför ökade kostnader.	2	2	2	4	ja Ny 2018	Granskning av löner som justerats mellan löneöversynstillfällen.
Verksamhet								
Tillgodose behovet kvalitets- och verksamhetsutveckling	-IT - utveckling	Tillgodose inte interna och externa behov och förväntningar av it-stöd			2	3	nej	Hanteras i digitaliseringsutredningen
Tillgodose behovet kvalitets- och verksamhetsutveckling	-Informationssäkerhet	Bristande informationssäkerhet - skyddar inte den info vi ska skydda och dela rätt information			3	4	nej	Hanteras i digitaliseringsutredningen
Säkerställa god arbetsmiljö och rehabilitering	- Kontaktcenter	Risk för hot och våld samt ofredande av personalen	1	3	1	2	ja Ny 2018	Arbetsmiljörisk
Tillgodose behovet kvalitets- och verksamhetsutveckling	-Informationssäkerhet	Förlust av data					nej	GDPR projektet kommer visa på riskerna
Tillgodose behovet kvalitets- och verksamhetsutveckling	-Informationssäkerhet	Förlust av data, risk att tror att vi är mer skyddade än vi tror.	2	2	3	6	ja Ny 2018	Skapa medvetenhet om gällande back-up rutiner hos systemägare.
Skapa förutsättning för kommunikation	-Kriskommunikation	Allmänheten tappar förtroende för kommunen			2	4	ja	Finns aktuella rutiner inom relevanta områden. Krishantering KC / upplysningcentralen central kriskommunikation
Bistå och administrera politiska beslut	-Delegationsbeslut	Delegationsbeslut dokumenteras eller anmäls inte i enlighet med delegationsordningen			3	3	nej	Granskningen 2017 visar att stående rutin fungerar väl, 5 delegationsbeslut som ej anmälts funna av registrator. Utbildningsinsatser görs kontinuerligt. Mkt svårt hitta kontrollmoment för att finna ej dokumenterade beslut.
Hantera kommunens handlingar	-Skapande och förvaltning av styrdokument	Styrdokument får inte genomslag	1	2	4	6	nej	Granskningen 2017 visar att riktlinjer för styrdokument tagits fram som nu används på alla nya dokument. Samtliga styrdokument har flyttats till 1 ställe på nya intranätet och uppenbara brister har åtgärdats.
	Ärendebereidning	beslut tas på felaktiga eller ofullständiga underlag	2	2	2	4	nej	Arbete pågår med processen.
Bistå och administrera politiska beslut	-Politikerarvoden	Felaktiga utbetalningar av arvode	2	4	3	9	ja Ny 2018	Granskning under 2018 mha stickprov av underlag till utbetalningar.
	-Inventarier	Förlust av inventarier	2	2	3	6	nej	Under 2018 kommer nytt MDM-system för I-pads och mobiltelefoner mm.
	Konkurrensbegränsande offentlig säljverksamhet	Har inte kostnadseffektiv verksamhet	1	2	1	2	nej	Faller inom kommunal kompetens enligt KL o enlighet med praxis
Överförmyndarverksamhet								
Främja samhällsutveckling/ Service och myndighet	Överförmynderi	Hög arbetsbelastning	2	2	4	8	ja	Granskning 2017 visar att handläggningstiden i snitt är 4,3 månader och antal ärenden per medarbetare, idag 246 ärenden/medarbetare vilket är en förbättring mot 434 ärenden 2013. Går åt rätt håll men behöver fortsätta följas upp.
Främja samhällsutveckling/ Service och myndighet	Överförmynderi	Oegentligheter					nej	Hela överförmyndarverksamheten finns till för att förebygga oegentligheter mot huvudman. Rutiner och kontroller uppdaterad ständigt. Kontrollpunkt i ärendehantering inför till 2018.
Främja samhällsutveckling/ Service och myndighet	Överförmynderi	Ej korrekt ärendehantering kan leda till att den enskildes intressen ej iakttas samt att kommunen kan bli skadeståndskyldig	3	3	3	9	ja Ny 2018	Granska några slumpvis valda ärenden från A till Ö, för att titta på kvaliteten.