



## Risikanalys inför internkontrollplan 2026

På sammanträdet den 24 november ska överförmyndarnämnden genomföra en riskanalys inom ramen för arbetet med att ta fram internkontrollplan 2026.

Risikanalysen börjar med en översyn och riskbedömning av 2025-års risker. Därefter finns det möjlighet att lägga till nya risker. Utgångspunkten för riskanalysen är nämndens styrande roll och uppdrag.

### Information om riskanalysen

Risikanalysen utgör grunden för hela internkontrollarbetet och är det verktyg som används för att identifiera och hantera risker. Det handlar om att föregripa riskerna innan en negativ händelse inträffar eller att begränsa konsekvenserna om det ändå händer.

En risk inom intern kontroll definieras som en oönskad händelse som, om den inträffar, kan förhindra eller försvåra att verksamhetens syfte, mål, uppdrag och ansvar uppnås eller genomförs.

Varje år gör överförmyndarnämnden en riskanalys inför kommande års internkontrollplan. Utgångspunkten är nämndens styrande roll och uppdrag. Även enheten för överförmyndarärenden gör en riskanalys.

Exempel på processer som hänger samman med nämndens roll och uppdrag:

- Beslutsprocessen
- Budget- och uppföljningsprocessen
- Arbetsmiljöprocessen
- Internkontrollprocessen
- Processen för delegation och återrapportering

Exempel på andra riskområden:

- Omvärldsrisker såsom förändrad lagstiftning eller befolkningsförändringar
- Bristande följsamhet till lagar, förordningar eller interna styrdokument
- Redovisningsrisker
- Förtroendeskador på grund av exempelvis mutor eller jäv och otillåten påverkan

Ett sätt att identifiera risker inom intern kontroll är att fundera kring **vad** som kan hända, **varför** det kan hända och **vilken** konsekvensen är om det händer.

Det är lätt att blanda ihop risker med riskpåverkande faktorer. För att undvika det används inom intern kontroll meningen:

Risk för ... (**händelse**) på grund av ... (**orsak**), vilket kan leda till ... (**konsekvens**).



**Exempel:** En arbetsuppgift som är personberoende är exempel på en riskpåverkande faktor (orsak), medan själva risken (händelsen) är att en arbetsuppgift inte blir utförd, blir utförd i fel tid eller på ett felaktigt sätt. Detta kan leda till en skada eller brist (konsekvens).

En riskanalys innehåller följande generella steg:

- Identifiera och dokumentera risker
- Värdera och prioritera riskerna utifrån sannolikhet och konsekvens
- Bedöma hur riskerna ska hanteras

Genom att multiplicera värdet för sannolikheten med värdet för konsekvensen räknas riskvärdet fram.

Värde	Sannolikhet	Konsekvens
1	Nästintill omöjligt	Knappt kännbart
2	Föga troligt	Kännbart
3	Möjligt	Påtagligt
4	Troligt	Allvarligt
5	Nästintill säkert	Synnerligen allvarligt

Den som utför riskanalysen ska föreslå hur varje risk ska hanteras. Möjligheterna till vidare hantering är:

- Accepteras
- Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms tillräckliga
- Direktåtgärd
- Granskning
- Granskning och direktåtgärd

Med utgångspunkt i de riskanalyser som görs tas ett förslag till internkontrollplan fram för nästkommande år. Planen antas av nämnden på sammanträdet i januari.

## Årlig tidsplan för arbetet med intern kontroll

AKTIVITET	TIDPUNKT
Riskanalyser genomförs	September och oktober
Internkontrollplanen sammanställs	November och december
Internkontrollplanen beslutas av ÖFN	Sammanträdet i januari (nästkommande år)
Genomförande av direktåtgärder och granskningar	Löpande februari till november
Uppföljning av direktåtgärder och granskningar	September och vid helårsuppföljning



## Befintliga risker

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<b>Otillbörlig förmån till förtroende-valda</b>	2. Föga troligt	5. Synnerligen allvarligt	10	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för att förtroendevald tar emot eller lämnar en otillbörlig förmån på grund av att bestämmelser kring mutor och jäv inte efterlevs, vilket kan leda till olaglig handling och att tilltron till nämndens verksamhet minskar.					
<b>Senaste kommentar inför 2025</b> I samband med ny mandatperiod genomfördes utbildnings- och informationsinsatser riktad mot förtroendevalda, bland annat i frågor som rör mutor och jäv. På stadens intranät Komin finns också samlad information på en särskild sida riktad mot förtroendevalda, som bland annat beskriver bestämmelser kring mutor och jäv. Befintliga åtgärder bedöms som tillräckliga.					
<b>Otillåten påverkan på förtroende-valda</b>	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för att personer försöker påverka nämndens uppdrag eller beslut på grund av exempelvis ilska, besvikelse, ekonomiska skäl eller skydd av egen kriminell verksamhet, vilket kan leda till att förtroendevalda utsätts för otillåten påverkan i form av trakasserier, hot, våld, skadegörelse och korruption.					
<b>Senaste kommentar inför 2025</b> Risken granskades inom ramen för intern kontroll under 2021. Granskningen genomfördes genom en webbenkät som skickades till förtroendevalda i överförmyndarnämnden. Resultatet av granskningen visar att det bland de förtroendevalda finns stor kunskap inom området och att upplevelsen av trygghet i uppdraget som förtroendevald är hög. Befintliga åtgärder bedöms som tillräckliga.					

## Förslag på nya risker inför 2026

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Riskenamn:					
<b>Beskrivning av risk</b> XXX					
Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Riskenamn:					
<b>Beskrivning av risk</b> XXX					