



Risikanalys 2024

På sammanträdet den 27 november ska ni genomföra en riskanalys inom ramen för arbetet med internkontrollplan 2024.

Risikanalysen börjar med en översyn och riskbedömning av 2023-års risker. Därefter finns det möjlighet att lägga till nya risker.

BAKGRUND

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 definieras som *en oönskad händelse som, om den inträffar, kan förhindra eller försvåra att verksamhetens syfte, mål, uppdrag och ansvar uppnås eller genomförs.*

Varje höst genomförs en riskanalys inför kommande års internkontrollplan. Utgångspunkten är nämndens styrande roll och uppdrag. Enheten för överförmyndarärenden och förvaltningsledningen genomför också riskanalyser.

En riskanalys innehåller följande generella steg:

- Identifiera risker och dess konsekvenser
- Värdera och prioritera risker
- Bedöma hur riskerna ska hanteras

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

- Beslutsprocessen
- Budget- och uppföljningsprocessen
- 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
- Förtroendeskadorna på grund av exempelvis mutor eller jäv
- IT-baserade risker såsom IT- och informationssäkerhet

Det är lätt att blanda ihop risker med riskpåverkande faktorer. För att undvika detta används 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). Åtgärden kan i detta fall vara att se till att det finns aktuella och tillgängliga arbetsbeskrivningar.

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

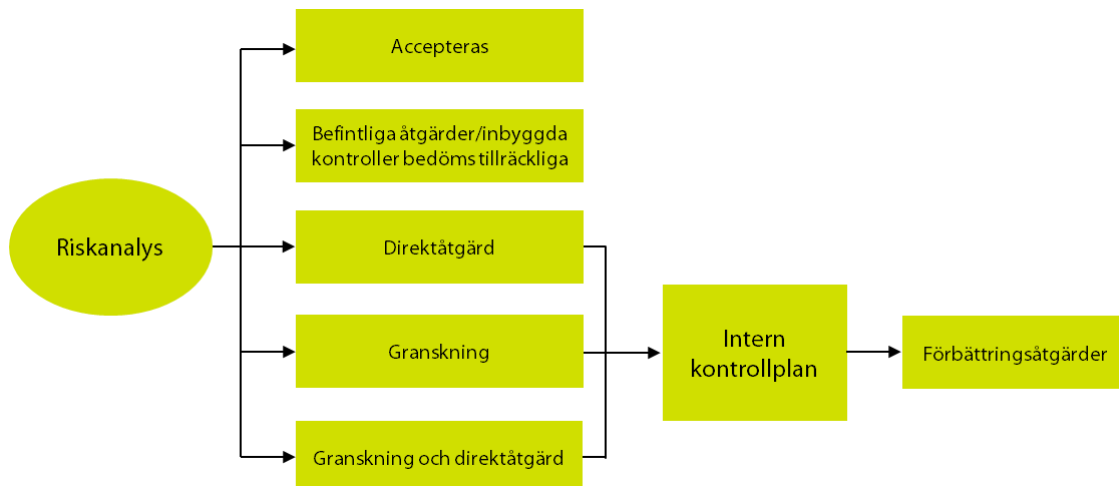
Värde	Sannolikhet	Konsekvens
1	Nästintill omöjligt	Knappt kännbart
2	Föga troligt	Kännbart
3	Möjligt	Påtagligt
4	Troligt	Allvarligt
5	Nästintill säkert	Synnerligen allvarligt

Med utgångspunkt i riskanalysen och det riskvärde som konstaterats ska den som utför riskanalysen föreslå hur varje risk ska hanteras. Möjligheterna till vidare hantering är:

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

VAD HÄNDER EFTER RISKANALYSEN?

När riskidentifiering och riskvärdering har utförts, föreslås och dokumenteras åtgärder för att hantera riskerna. Detta görs i planen för internkontroll som består av en åtgärdsdel och en granskningsdel. Internkontrollplanen för innevarande år antas av nämnden på januari-mötet. Riskanalyserna bifogas planen och kallas för *bruttolistan*.





Årlig tidplan för arbetet med intern kontroll

Aktivitet	Genomförs/beslut
Riskanalys genomförs	November
Internkontrollplanen sammanställs	December-januari
Internkontrollplan och riskanalys för innevarande år beslutas av ÖFN	Februari
Genomförandet av direktåtgärder och granskningar enligt internkontrollplanen	Mars-november
Uppföljning av direktåtgärder och granskningar beslutas av ÖFN- tertial 1	Maj
Uppföljning av direktåtgärder och granskningar beslutas av ÖFN - tertial 2	September
Årsuppföljning av direktåtgärder och granskningar samt årlig utvärdering av föregående års internkontrollarbete beslutas av ÖFN och skickas till kommunstyrelsen	Februari

Risicanalys

Nedan finns risker och riskvärden från år 2023 uppdelat per riskkategori. Utgångspunkten är nämndens styrande roll och uppdrag.

FÖRTROENDE

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Risikvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan
Otillbörlig förmån till förtroendevalda	2. Föga troligt	5. Synnerligen allvarligt	10 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>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.</i>					
Kommentar Informationsinsatser genomförs årligen. Befintliga åtgärder bedöms som tillräckliga.					



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan
Otillåten påverkan på förtroendevalda	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15 ■	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>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.</i>					
Kommentar Utifrån granskning som genomförts 2021 bedöms sannolikheten att förtroendevalda utsätts för otillåten påverkan som möjlig. Resultatet visar på stor kunskap om området och upplevelsen av trygghet är hög. Informationsinsatser genomförs årligen. Befintliga åtgärder bedöms som tillräckliga.					

FÖRSLAG PÅ NYA RISKER 2024

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Riskenamn:					
Beskrivning av risk					
Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Riskenamn:					
Beskrivning av risk					