



Kommunstyrelsen

§ 236

Dnr KS 2026-005831.2.3.2

Intern kontroll Kommunstyrelsen: Riskanalys och plan 2027 samt riktlinjer och anvisningar för intern kontroll

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsens riskanalys och plan godkänns för 2027.

Sammanfattning av ärendet

Arbetet med riskanalysen för Kommunstyrelsens verksamheter har genomförts med fokus på att identifiera och värdera verksamhetsrisker. Riskinventeringen har genomförts i olika steg. Tjänstepersoner i form av förvaltningens ledningsgrupp har arbetat igenom riskinventering och riskbedömningen som lett fram till ett förslag till riskanalys. Denna riskanalys har delats med Kommunstyrelsen som getts möjlighet att inkomma med förslag på risker och riskbedömningar.

Enligt Borås Stads styrdokument för intern kontroll har varje nämnd och bolag det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Det åligger varje nämnd och bolag att upprätta en organisation för den egna kontrollen. De riktlinjer och anvisningar som Kommunstyrelsen antog 2024-10-03 förslås vara oförändrade.

Beslutsunderlag

1. Intern kontrollplan 2027 Kommunstyrelsen
2. Riskanalys 2027 Kommunstyrelsen
3. Riktlinjer och anvisningar för intern kontroll Kommunstyrelsen

Intern kontroll Kommunstyrelsen: Riskanalys och plan 2027 samt riktlinjer och anvisningar för intern kontroll

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsens riskanalys och plan godkänns för 2027.

Ärendet i sin helhet

Arbetet med riskanalysen för Kommunstyrelsens verksamheter har genomförts med fokus på att identifiera och värdera verksamhetsrisker. Riskinventeringen har genomförts i olika steg. Tjänstepersoner i form av förvaltningens ledningsgrupp har arbetat igenom riskinventering och riskbedömningen som lett fram till ett förslag till riskanalys. Denna riskanalys har delats med Kommunstyrelsen som getts möjlighet att inkomma med förslag på risker och riskbedömningar.

Enligt Borås Stads styrdokument för intern kontroll har varje nämnd och bolag det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Det åligger varje nämnd och bolag att upprätta en organisation för den egna kontrollen. De riktlinjer och anvisningar som Kommunstyrelsen antog 2024-10-03 förslås vara oförändrade.

Beslutsunderlag

1. Intern kontrollplan 2027 Kommunstyrelsen
2. Riskanalys 2027 Kommunstyrelsen
3. Riktlinjer och anvisningar för intern kontroll Kommunstyrelsen

Ulf Olsson
Kommunstyrelsens Ordförande

Susanne Bladh
Ekonomichef

Risikanalys 2027

Kommunstyrelsen

1 Riktlinjer för Intern kontroll

Riktlinjer för för intern kontroll avseende Kommunstyrelsen beslutades av Kommunstyrelsen 2014-10-07. Det har under året gjorts en översyn och denna översyn visar att det inte finns behov av revidering av gällande riktlinjer.

2 Beskrivning av arbetet med att ta fram riskanalysen

Under våren har en riskinventering genomförts av Stadsledningskansliets ledningsgrupp. Utifrån detta arbete framtofs förslag på riskbedömning som har skickats till ledamöter i Kommunstyrelsen för avstämning. Det innebär att det har givits möjlighet att inkomma med förslag på nya risker om det finns risker som saknas, om de risker som finns med i riskinventeringen är relevanta samt om det finns anledning till att ändra de föreslagna riskbedömningarna.

3 Styrning och ledning

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2027	Till plan 2027	Kommentar/Analys 2027	Direkt åtgärd
Delegation	Risk att besluta tas av KS som skulle fattats av KF Beskrivning <i>Risk att KS tar beslut som skulle fattas av KF p g a okunskap, vilket kan leda till överklagan och i längden ogiltigt beslut.</i>	2	Nej		
	Risk att delegationsbeslut inte anmäls till Kommunstyrelsen Beskrivning <i>Risk att delegat inte anmäler delegationsbeslut till KS, vilket leder till att beslutens överklagandetid inte löper ut</i>	9	Ja		
Inventarier	Risk för att brand och stöld uppstår. Beskrivning <i>Risk för att förmögenhetsskyddande kontroller ej genomförs enligt Borås Stads riktlinjer.</i>	4	Nej		
Dataskyddsförordning (GDPR)	Risk att dataskyddsförordningen (GDPR) inte följs	9	Ja		
	Risk att bakgrundskontroller inte genomförs i tillräcklig utsträckning Beskrivning <i>Risk att bakgrundskontroller inte genomförs i tillräcklig utsträckning vid nyanställning eller kontroller inte</i>	4	Nej		

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2027	Till plan 2027	Kommentar/Analys 2027	Direkt åtgärd
	dokumenteras rätt genom att förvaltningen inte följer rutin för bakgrundskontroller (NIS2)				
	Risk att digital system inte implementeras fullt ut Beskrivning Risk att nya digitala system inte implementeras fullt ut. Det kan bero på att nya projekt tar samma resurser i anspråk eller på brister i införandet. Det finns också en risk att digitaliseringsprojekt inte följs upp, vilket innebär en risk för att förväntade nyttor inte realiseras och att effekthemtagning inte sker	9	Ja		
	Risk för brister i informationssäkerheten Beskrivning Risk för brister i informationssäkerheten genom att informationstillgångar inte är identifierade och klassade utifrån aspekterna konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet	9	Ja		
	Risk för brister i kontinuitetsplanering Beskrivning Risk för att det saknas kontinuitetsplanering avseende IT-system och kritiska processer, det vill säga att det saknas rutiner för hur kritiska processer ska genomföras analogt då digitala system inte är tillgängliga	9	Ja		
	Risk för att staden inte lever upp till kraven i cybersäkerhetslagen Beskrivning Risk för att staden inte lever upp till kraven i cybersäkerhetslagen med risk för vite och förtroendeskada som följd.	9	Ja		
	Risk för felaktiga behörigheter i IT-system Beskrivning Risk att medarbetare har felaktig behörighet i IT-system, då flera system har manuell hantering av behörigheter och saknar koppling till AD-katalog	6	Nej		
Organisation	Risk för att Borås stads konton på sociala medier tas över av ohederlig aktör Beskrivning Risk för att Borås stads konton på sociala medier tas	6	Nej		

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2027	Till plan 2027	Kommentar/Analys 2027	Direkt åtgärd
	över av ohederlig aktör, vilket leder till en förtroende skada för staden.				
	Risk att medborgare inte kan göra sina val eller betalningar via stadens digitala tjänster p g a att tjänsten inte är tillgänglig Beskrivning <i>Risk att medborgare inte kan göra sina val eller betalningar via stadens digitala tjänster p g a tjänsten inte är tillgänglig vilket kan leda till att man missar t ex gymnasieplats</i>	6	Nej		
	Risk att markförsäljning sker till kriminell verksamhet Beskrivning <i>Risk att markförsäljning sker till, eller på ett otillbörligt sätt utnyttjas av, kriminella nätverk, företag eller föreningar som agerar front eller bulvan för sådan verksamhet på grund av otillräckliga kontroller</i>	9	Ja		
	Risk att beslut påverkas av hot och otillbörlig påverkan Beskrivning <i>Risk att beslutsprocesser eller enskilda beslut påverkas på ett otillbörligt sätt av aktörer, inklusive kriminella nätverk eller aktörer kopplade till dessa</i>	9	Ja		
	Risk att allmänna handlingar inte hanteras på ett enhetligt och tillförlitligt sätt Beskrivning <i>Risk att allmänna handlingar inte hanteras på ett enhetligt och tillförlitligt sätt som en effekt av att informationshanteringsplanen inte efterlevs</i>	12	Ja		
	Risk att allmänna handlingar inte registreras på ett korrekt sätt Beskrivning <i>Risk för att allmänna handlingar inte registreras på ett korrekt sätt, det vill säga i rätt system, i rätt tid och med korrekt klassning</i>	4	Nej		
	Risk att handlingar inte förvaras systematiskt Beskrivning <i>Risk för att handlingar inte förvaras på ett systematiskt sätt och därmed blir svåra att återfinna</i>	6	Nej		

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbed ömning 2027	Till plan 2027	Kommentar/Analys 2027	Direkt åtgärd
	Risk att gallring av handlingar inte genomförs Beskrivning <i>Risk att gallring av handlingar inte sker enligt informationshanteringsplan eller gallringsbeslut</i>	6	Nej		
	Risk att handlingar inte levereras till e-arkiv enligt fastställd plan Beskrivning <i>Risk att handlingar inte levereras till e-arkiv enligt fastställd plan och att överlämning mellan system sker med informationsförlust</i>	9	Ja		
	Risk för felaktig hantering vid utlämnande av allmän handling Beskrivning <i>Risk för att felaktig bedömning av vilka handlingar/uppgifter som kan lämnas ut, felaktig eller avsaknad av hänvisning till lagrum i OSL då uppgift maskas eller att utlämnande av allmän handling dröjt oskäligt i tid</i>	6	Nej		
	Risk för ej ändamålsenliga arkivlokaler Beskrivning <i>Risk för att arkivlokaler inte är ändamålsenliga och därmed en risk för att handlingar som arkiverats blir förstörda/informationsförlust</i>	9	Ja		
	Risk för att förtroendevalda ej får relevant och nödvändig kunskap för att kunna genomföra uppdrag på adekvat sätt Beskrivning <i>Risk för att förtroendevalda ej får relevant och nödvändig kunskap för att kunna utföra sitt uppdrag på ett adekvat sätt. Risken är påtaglig när ny förtroendevald tillsätts i mitten av en mandatperiod då genomgångar och utbildningar oftast sker i början av en mandatperiod.</i>	6	Nej		
	Risk att information inte når alla förtroendevalda Beskrivning <i>Risk att information inte når alla förtroendevalda såsom inbjudningar från externa aktörer eller annan viktig information som kan påverka vilka politiska</i>	6	Nej		

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2027	Till plan 2027	Kommentar/Analys 2027	Direkt åtgärd
	<i>ställningstaganden som görs. Detta medför en risk som kan försvaga det demokratiska beslutsfattandet.</i>				
Uppsikt	Risk att uppsiktsplikten inte fungerar vid större investeringar Beskrivning <i>Risk att uppsiktsplikten inte fungerar vid avvikelser vid större investeringar</i>	9	Ja		
	Risk att KS inte upptäcker och agerar på underskott i nämnder Beskrivning <i>Risk att KS inte upptäcker och agerar på underskott i nämnder</i>	6	Nej		
	Risk att riktlinjer som avser KS verksamhetsområde inte följs p g a att de är okända i organisationen, vilket kan leda till att verksamheten inte bedrivs på ett optimalt och tillfredsställande sätt Beskrivning <i>Risk att riktlinjer som avser KS verksamhet inte följs p g a att de är okända i organisationen, vilket kan leda till att verksamheten inte bedrivs på ett optimalt och tillfredsställande sätt.</i>	6	Nej		

4 Personal

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2027	Till plan 2027	Kommentar/Analys 2027	Direkt åtgärd
Personal- och lönekontroller	Risk för att felaktiga löner betalas ut. Beskrivning <i>Risk att felaktiga löner utbetalas till personer som ej är anställda av Borås Stad, felaktiga belopp går ut till personal eller att staden bryter mot ATL (Arbetstidslagstiftningen) eller andra avtal/lagar inom det personalrättsliga området.</i>	6	Nej		
	Risk att inte kunna rekrytera Beskrivning <i>Risk att vi inte kan utföra vår verksamhet p g a svårigheter att rekrytera inom SKA</i>	9	Ja		

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2027	Till plan 2027	Kommentar/Analys 2027	Direkt åtgärd
	Risk att rutinen för bisyssla inte efterlevs Beskrivning <i>Risk att inte rutinen för uppföljning av bisyssla efterlevs vilket kan leda till att olämpliga bisysslor kan förekomma i verksamheten.</i>	6	Nej		

5 Ekonomi

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2027	Till plan 2027	Kommentar/Analys 2027	Direkt åtgärd
Leverantörsfakturor	Risk för förskingring när inte attestreglementet följs Beskrivning <i>Risk för att bristen på spärrar i Agresso vid utbetalningar via "Tillfällig leverantör" möjliggör att attestreglementet kan åsidosättas</i>	9	Ja		
	Risk för att momsrutinerna inte efterlevs Beskrivning <i>Risk för att centralt förändrade momsrutiner inte tillämpas</i>	9	Ja		
Representation-utbildning	Risk att riktlinjer ej följs Beskrivning <i>Risken är att representationsreglerna för Borås Stad och Skatteverkets regler ej följs, samt att representation/utbildning ej är godkänd. Representation medges endast inom eller i direkt anslutning till Borås Stads ordinarie verksamhet.</i>	6	Nej		
Upphandling	Risk att ramavtal inte följs Beskrivning <i>Risk att ramavtal tillämpas felaktigt och att leverantör som ej är upphandlad korrekt används för inköp i verksamheten. Borås Stad kan riskera att stämmas för avtalsbrott om ramavtalets delar ej uppfylls korrekt.</i>	9	Ja		
	Risk att leverantör är godkänd under upphandlingstiden, men får ändrade förutsättningar under avtalstid Beskrivning <i>Risk att leverantör är godkänd under</i>	9	Ja		

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2027	Till plan 2027	Kommentar/Analys 2027	Direkt åtgärd
	upphandlingstiden, men får ändrade förutsättningar under avtalstid. Konsekvensen är att det vi köper under avtalstid kan vara från en oseriös leverantör eller en som bedriver brottslig verksamhet. Detta kan leda till medial uppmärksamhet och processen för att bli av med leverantören kan var lång				
Kontanthantering	Risk för förmögenhetsbrott Beskrivning Risk för förmögenhetsbrott p g a bedrägerier t ex med falska mail	6	Nej		
	Risk att avtal tecknas med oseriös eller brottsnära leverantör Beskrivning Risk att avtal tecknas med oseriös eller brottsnära leverantör på grund av otillräcklig leverantörskontroll och bristande riskbaserad bedömning, vilket kan leda till att skattemedel finansierar välfärdsbrott, bristande leverans och skadat förtroende	6	Nej		
	Risk att reglerna avseende inköp med betalkort inte efterlevs Beskrivning Risk att reglerna avseende inköp med betalkort inte efterlevs, vilket kan leda till brott mot avtalstrohet och brott mot bokföringslagen	8	Nej		
	Risk för att det inte finns tillräckligt med medel på bankkontot p g a tillfälliga oförutsedda händelser Beskrivning Risk för att det inte finns tillräckligt med medel på bankkontot p g a tillfälliga oförutsedda händelser, vilket kan leda till att vi inte kan genomföra betalningar såsom löner	6	Nej		
	Risk att tillfälliga driftstörningar gör att kritiska utbetalningar inte kan genomföras Beskrivning Risk att driftstörning i form av elavbrott eller annan störning uppstår vilket kan leda till att det inte genom ordinarie rutiner går att genomföra kritiska betalningar.	6	Nej		
	Risk för att inte ha tillgång till kapital vid nyupplåning och refinansiering	3	Nej		

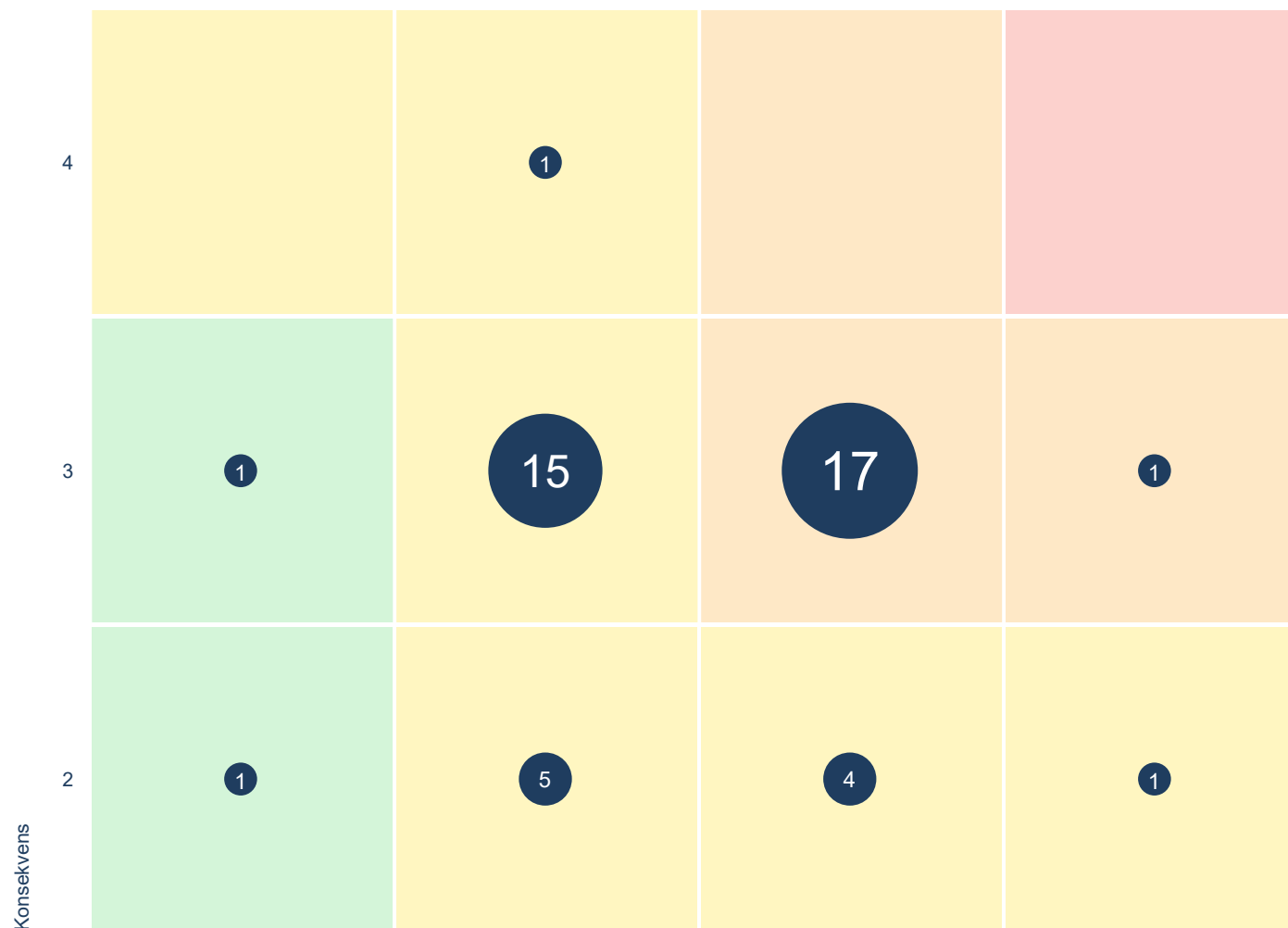
Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2027	Till plan 2027	Kommentar/Analys 2027	Direkt åtgärd
	Beskrivning Risk för att inte ha tillgång till kapital vid nyupplåning och refinansiering p g a att våra tillgångar inte är gröna/hållbara i kreditgivarens ögon				
Bidrag	Risk att ansökan om tillgängliga statsbidrag och andra externa bidrag inte sker	4	Nej		
	Risk att finansiering med statsbidrag tränger ut ordinarie verksamhet utan politisk förankring Beskrivning Risk att finansiering med statsbidrag medför att vissa uppdrag prioriteras framför ordinarie verksamhet utan politisk förankring	4	Nej		

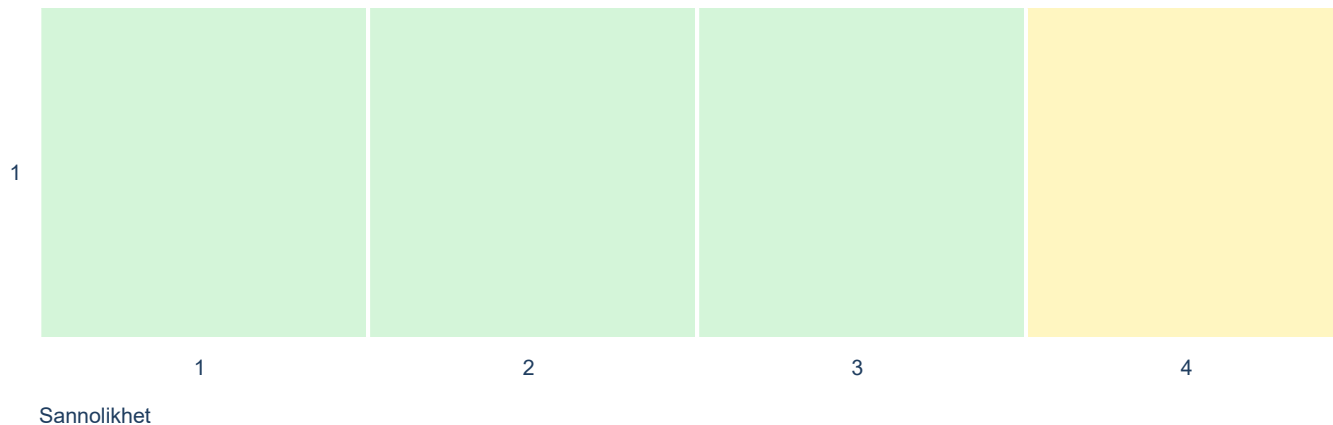
6 Egen verksamhet

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2027	Till plan 2027	Kommentar/Analys 2027	Direkt åtgärd
Verksamhetskontroller	Risk att tappa kontrollen över boras.se Beskrivning Risk att tappa kontrollen över boras.se p g a kapning, kan leda till att felaktiga uppgifter sprids utan möjlighet att bemöta dessa eller att vi inte når ut med akut annan information	6	Nej		
	Risk för hot och hat mot förtroendevalda Beskrivning Risk att hot och hat mot förtroendevalda inträffar vid offentliga möten	9	Ja		
	Risk att obehöriga har tillgång till våra lokaler Beskrivning Risk att bristfällig kontroll av tjänstekortsbehörigheter leder till att obehöriga personer får tillgång till våra lokaler	6	Nej		
	Risk att obehöriga har tillgång till våra lokaler Beskrivning Risk att bristfällig kontroll av tjänstekortsbehörigheter	8	Nej		

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2027	Till plan 2027	Kommentar/Analys 2027	Direkt åtgärd
	<i>leder till att obehöriga personer får tillgång till säkerhetsklassade lokaler</i>				

7 Riskmatris





Direkt åtgärd krävs (13-16)	
Åtgärd krävs (9-12)	18 st
Håll under uppsikt (4-8)	26 st
Risken accepteras (1-3)	2 st

	Konsekvens	Sannolikhet
4	Allvarlig (är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa)	Sannolik (det är mycket troligt att fel ska uppstå)
3	Kännbar (uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen)	Möjlig (det finns en möjlig risk för att fel ska uppstå)
2	Lindrig (uppfattas som liten av såväl intressenter och kommunen)	Mindre sannolik (risken är mycket liten för att fel ska uppstå)
1	Försumbar (är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen)	Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig för att fel ska uppstå)

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömning 2026	Riskbedömning 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
 Ekonomi	Leverantörsfakturer	Risk för förskingring när inte attestreglementet följs	Risk för att bristen på spärrar i Agesso vid utbetalningar via "Tillfällig leverantör" möjliggör att attestreglementet följs	3.Kännbar	3.Möjlig	 9	9	Ja		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
			ntet kan åsidosättas							
		Risk för att momsrutinerna inte efterlevs	Risk för att centralt förändrade momsrutiner inte tillämpas	3.Kännbar	3.Möjlig	III 9	9	Ja		
 Ekonomi	Representations-utbildning	Risk att riktlinjer ej följs	Risken är att representationsreglerna för Borås Stad och Skatteverkets regler ej följs, samt att representationsutbildning ej är godkänd. Representation medges endast inom eller i direkt anslutning till Borås Stads ordinarie verksamhet.	2.Lindrig	3.Möjlig	II 6	6	Nej		
 Ekonomi	Upphandling	Risk att ramavtal inte följs	Risk att ramavtal tillämpas felaktigt och att leverantör som ej är upphandlad korrekt används för inköp i verksamheten. Borås Stad kan riskera att stämmas	3.Kännbar	3.Möjlig	III 9	9	Ja		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
			för avtalsbrott om ramavtalets delar ej uppfylls korrekt.							
		Risk att leverantör är godkänd under upphandlings tiden, men får ändrade förutsättningar under avtalstid	Risk att leverantör är godkänd under upphandlings tiden, men får ändrade förutsättningar under avtalstid. Konsekvensen är att det vi köper under avtalstid kan vara från en oseriös leverantör eller en som bedriver brottslig verksamhet. Detta kan leda till medial uppmärksamhet och processen för att bli av med leverantören kan var lång	3.Kännbar	3.Möjlig	 9	9	Ja		
 Ekonomi	Kontanthandtering	Risk att reglerna avseende inköp med betalkort inte efterlevs	Risk att reglerna avseende inköp med betalkort inte efterlevs,	2.Lindrig	4.Sannolik	 8	8	Nej		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
			vilket kan leda till brott mot avtalstrohet och brott mot bokföringslagen							
		Risk för förmögenhetsbrott	Risk för förmögenhetsbrott p g a bedrägerier t ex med falska mail	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	II 6	6	Nej		
		Risk att avtal tecknas med oseriös eller brottsnära leverantör	Risk att avtal tecknas med oseriös eller brottsnära leverantör på grund av otillräcklig leverantörskontroll och bristande riskbaserad bedömning, vilket kan leda till att skattemedel finansierar välfärdsbrott, bristande leverans och skadat förtroende	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	II	6	Nej		
		Risk för att det inte finns tillräckligt med medel på bankkontot p g a tillfälliga	Risk för att det inte finns tillräckligt med medel på bankkontot p g a tillfälliga	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	II 8	6	Nej		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
		oförutsedda händelser	oförutsedda händelser, vilket kan leda till att vi inte kan genomföra betalningar såsom löner							
		Risk att tillfälliga driftstörningar gör att kritiska utbetalningar inte kan genomföras	Risk att driftstörning i form av elavbrott eller annan störning uppstår vilket kan leda till att det inte genom ordinarie rutiner går att genomföra kritiska betalningar.	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	 6	6	Nej		
		Risk för att inte ha tillgång till kapital vid nyupplåning och refinansiering	Risk för att inte ha tillgång till kapital vid nyupplåning och refinansiering p g a att våra tillgångar inte är gröna/hållbara i kreditgivarens ögon	3.Kännbar	1.Osannolik	 4	3	Nej		
 Ekonomi	Bidrag	Risk att ansökan om tillgängliga statsbidrag		2.Lindrig	2.Mindre sannolik	 4	4	Nej		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
		och andra externa bidrag inte sker								
		Risk att finansiering med statsbidrag tränger ut ordinarie verksamhet utan politisk förankring	Risk att finansiering med statsbidrag medför att vissa uppdrag prioriteras framför ordinarie verksamhet utan politisk förankring	2.Lindrig	2.Mindre sannolik		4	Nej		
 Personal	Personal- och lönekontroller	Risk att inte kunna rekrytera	Risk att vi inte kan utföra vår verksamhet p g a svårigheter att rekrytera inom SKA	3.Kännbar	3.Möjlig	 9	9	Ja		
		Risk för att felaktiga löner betalas ut.	Risk att felaktiga löner utbetalas till personer som ej är anställda av Borås Stad, felaktiga belopp går ut till personal eller att staden bryter mot ATL (Arbetstidslag stiftningen)	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	 6	6	Nej		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
			eller andra avtal/lagar inom det personalrättsliga området.							
		Risk att rutinen för bisyssla inte efterlevs	Risk att inte rutinen för uppföljning av bisyssla efterlevs vilket kan leda till att olämpliga bisysslor kan förekomma i verksamheten.	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	 6	6	Nej		
 Styrning och ledning	Delegation	Risk att delegationsbeslut inte anmäls till Kommunstyrelsen	Risk att delegat inte anmäler delegationsbeslut till KS, vilket leder till att beslutens överklagande tid inte löper ut	3.Kännbar	3.Möjlig	 9	9	Ja		
		Risk att beslutas av KS som skulle fattats av KF	Risk att KS tar beslut som skulle fattas av KF på grund av okunskap, vilket kan leda till överklagan och i längden ogiltigt beslut.	2.Lindrig	1.Osannolik	 2	2	Nej		
 Styrning och ledning	Inventarier	Risk för att brand och stöld uppstår.	Risk för att förmögens skyddande	2.Lindrig	2.Mindre sannolik	 4	4	Nej		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
			kontroller ej genomförs enligt Borås Stads riktlinjer.							
 Egen verksamhet	Verksamhetskontroller	Risk för hot och hat mot förtroendevalda	Risk att hot och hat mot förtroendevalda inträffar vid offentliga möten	3.Kännbar	3.Möjlig	 12	9	Ja		
		Risk att obehöriga har tillgång till våra lokaler	Risk att bristfällig kontroll av tjänstekortsbehörigheter leder till att obehöriga personer får tillgång till säkerhetsklassade lokaler	4.Allvarlig	2.Mindre sannolik	 8	8	Nej		
		Risk att tappa kontrollen över boras.se	Risk att tappa kontrollen över boras.se p g a kapning, kan leda till att felaktiga uppgifter sprids utan möjlighet att bemöta dessa eller att vi inte når ut med akut annan information	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	 6	6	Nej		
		Risk att obehöriga	Risk att bristfällig kontroll av	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	 8	6	Nej		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
		har tillgång till våra lokaler	tjänstekortsbehörigheter leder till att obehöriga personer får tillgång till våra lokaler							
Styrning och ledning	Dataskyddsförordning (GDPR)	Risk att dataskyddsförordningen (GDPR) inte följs		3.Kännbar	3.Möjlig	III 9	9	Ja		
		Risk att digitala system inte implementeras fullt ut	Risk att nya digitala system inte implementeras fullt ut. Det kan bero på att nya projekt tar samma resurser i anspråk eller på brister i införandet. Det finns också en risk att digitaliseringsprojekt inte följs upp, vilket innebär en risk för att förväntade nyttor inte realiseras och att effekthämtning inte sker	3.Kännbar	3.Möjlig	III	9	Ja		
		Risk för brister i	Risk för brister i	3.Kännbar	3.Möjlig	III 9	9	Ja		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
		informationssäkerheten	informationssäkerheten genom att informationstillgångar inte är identifierade och klassade utifrån aspekterna konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet							
		Risk för brister i kontinuitetsplanering	Risk för att det saknas kontinuitetsplanering avseende IT-system och kritiska processer, det vill säga att det saknas rutiner för hur kritiska processer ska genomföras analogt då digitala system inte är tillgängliga	3.Kännbar	3.Möjlig		9	Ja		
		Risk för att staden inte lever upp till kraven i cybersäkerhetslagen	Risk för att staden inte lever upp till kraven i cybersäkerhetslagen med risk för vite och	3.Kännbar	3.Möjlig		9	Ja		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
			förtroendeska da som följd.							
		Risk för felaktiga behörigheter i IT-system	Risk att medarbetare har felaktig behörighet i IT-system, då flera system har manuell hantering av behörigheter och saknar koppling till AD-katalog	2.Lindrig	3.Möjlig	II	6	Nej		
		Risk att bakgrundskontroller inte genomförs i tillräcklig utsträckning	Risk att bakgrundskontroller inte genomförs i tillräcklig utsträckning vid nyanställning eller kontroller inte dokumenteras rätt genom att förvaltningen inte följer rutin för bakgrundskontroller (NIS2)	2.Lindrig	2.Mindre sannolik	II	4	Nej		
 Styrning och ledning	Organisation	Risk att allmänna handlingar inte hanteras på ett enhetligt och tillförlitligt sätt	Risk att allmänna handlingar inte hanteras på ett enhetligt och tillförlitligt sätt som en effekt	3.Kännbar	4.Sannolik	III	12	Ja		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
			av att informationsh anteringsplan en inte efterlevs							
		Risk att marknadsföring sker till kriminell verksamhet	Risk att marknadsföring sker till, eller på ett otillbörligt sätt utnyttjas av, kriminella nätverk, företag eller föreningar som agerar front eller bulvan för sådan verksamhet på grund av otillräckliga kontroller	3.Kännbar	3.Möjlig	 9	9	Ja		
		Risk att beslut påverkas av hot och otillbörlig påverkan	Risk att beslutsprocesser eller enskilda beslut påverkas på ett otillbörligt sätt av aktörer, inklusive kriminella nätverk eller aktörer kopplade till dessa	3.Kännbar	3.Möjlig	 9	9	Ja		
		Risk att handlingar inte levereras	Risk att handlingar inte levereras	3.Kännbar	3.Möjlig		9	Ja		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
		till e-arkiv enligt fastställd plan	till e-arkiv enligt fastställd plan och att överlämning mellan system sker med informationsförlust							
		Risk för ej ändamålsenliga arkivlokaler	Risk för att arkivlokaler inte är ändamålsenliga och därmed en risk för att handlingar som arkiverats blir förstörda/informationsförlust	3.Kännbar	3.Möjlig		9	Ja		
		Risk för att Borås stads konton på sociala medier tas över av ohederlig aktör	Risk för att Borås stads konton på sociala medier tas över av ohederlig aktör, vilket leder till en förtroende skada för staden.	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	 6	6	Nej		
		Risk att medborgare inte kan göra sina val eller betalningar via stadens	Risk att medborgare inte kan göra sina val eller betalningar via stadens	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	 6	6	Nej		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
		digitala tjänster p g a att tjänsten inte är tillgänglig	digitala tjänster p g a tjänsten inte är tillgänglig vilket kan leda till att man missar t ex gymnasieplat s							
		Risk att handlingar inte förvaras systematiskt	Risk för att handlingar inte förvaras på ett systematiskt sätt och därmed blir svåra att återfinna	2.Lindrig	3.Möjlig	II	6	Nej		
		Risk att gallring av handlingar inte genomförs	Risk att gallring av handlingar inte sker enligt informationsh anteringsplan eller gallringsbeslu t	2.Lindrig	3.Möjlig	II	6	Nej		
		Risk för felaktig hantering vid utlämnande av allmän handling	Risk för att felaktig bedömning av vilka handlingar/up pgifter som kan lämnas ut, felaktig eller avsaknad av hänvisning till lagrum i OSL	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	II	6	Nej		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
			då uppgift maskas eller att utlämnande av allmän handling dröjt oskäligt i tid							
		Risk för att förtroendevalda ej får relevant och nödvändig kunskap för att kunna genomföra uppdrag på adekvat sätt	Risk för att förtroendevalda ej får relevant och nödvändig kunskap för att kunna utföra sitt uppdrag på ett adekvat sätt. Risken är påtaglig när ny förtroendevald tillsätts i mitten av en mandatperiod då genomgångar och utbildningar oftast sker i början av en mandatperiod.	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	II	6	Nej		
		Risk att information inte når alla förtroendevalda	Risk att information inte når alla förtroendevalda såsom inbjudningar från externa aktörer eller annan viktig information	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	II	6	Nej		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
			som kan påverka vilka politiska ställningstaganden som görs. Detta medför en risk som kan försvaga det demokratiska beslutsfattandet.							
		Risk att allmänna handlingar inte registreras på ett korrekt sätt	Risk för att allmänna handlingar inte registreras på ett korrekt sätt, det vill säga i rätt system, i rätt tid och med korrekt klassning	2.Lindrig	2.Mindre sannolik	II	4	Nej		
 Styrning och ledning	Uppsikt	Risk att uppsiktsplikten inte fungerar vid större investeringar	Risk att uppsiktsplikten inte fungerar vid större investeringar	3.Kännbar	3.Möjlig	III 9	9	Ja		
		Risk att KS inte upptäcker och agerar på underskott i nämnder	Risk att KS inte upptäcker och agerar på underskott i nämnder	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	II 6	6	Nej		
		Risk att riktlinjer som avser KS verksamhets	Risk att riktlinjer som avser KS verksamhet	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	II 6	6	Nej		

Kategori	Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Konsekvens 2027	Sannolikhet 2027	Riskbedömn ing 2026	Riskbedömn ing 2027	Till plan	Kommentar/ Analys	Direkt åtgärd
		område inte följs p g a att de är okända i organisationen, vilket kan leda till att verksamheten inte bedrivs på ett optimalt och tillfredsställande sätt	inte följs p g a att de är okända i organisationen, vilket kan leda till att verksamheten inte bedrivs på ett optimalt och tillfredsställande sätt.							



Intern kontrollplan 2027

Kommunstyrelsen

1 Styrning och ledning

Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontroll frekvens
Delegation	Risk att delegationsbeslut inte anmäls till Kommunstyrelsen Riskbedömning 2027 9	Risk att delegat inte anmäler delegationsbeslut till KS, vilket leder till att beslutens överklagandetid inte löper ut	Kontrollera att de som tilldelats delegationsrätt anmält delegationsbeslut	Kontrollera att alla delegater är medvetna om att delegationsbeslut ska anmälas till KS. 5 stickprov för 5 delegater ska genomföras	Varje år
Dataskyddsförordning (GDPR)	Risk att dataskyddsförordningen (GDPR) inte följs Riskbedömning 2027 9		Kontrollera att förvaltningens register över personuppgiftsbehandlingar lever upp till kraven på dokumentation i dataskyddsförordningen samt att konsekvensanalyser genomförs och dokumenteras korrekt	Granska dokumentationen för minst 10 personuppgiftsbehandlingar i förvaltningens behandlingsregister samt genomförda konsekvensanalyser	Varje år
	Risk att digital system inte implementeras fullt ut Riskbedömning 2027 9	Risk att nya digitala system inte implementeras fullt ut. Det kan bero på att nya projekt tar samma resurser i anspråk eller på brister i införandet. Det finns också en risk att digitaliseringsprojekt inte följs upp, vilket innebär en risk för att förväntade nyttor inte realiserar och att effekthemtagning inte sker	Kontrollera om det finns en nyttoanalys vid beslut om projekt samt att det vid avslut av projekt finns en plan för uppföljningen. Planen ska innehålla vad som ska följas upp, när uppföljning ska göras samt vem som ansvarar.	Kontrollera beslutsunderlag från Styrgrupp IT och digitalisering vid uppstart av nya projekt under året. Kontrollera att det vid avslut av projekt under året finns en dokumenterad och av styrgruppen beslutad plan för uppföljning.	Varje år
	Risk för brister i informationssäkerheten Riskbedömning 2027 9	Risk för brister i informationssäkerheten genom att informationstillgångar inte är identifierade och klassade utifrån aspekterna konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet	Kontrollera att förvaltningens informationstillgångar klassats utifrån aspekterna konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet	Gå igenom klassning på fem slumpvis utvalda informationstillgångar	Varje år
	Risk för brister i kontinuitetsplanering Riskbedömning 2027 9	Risk för att det saknas kontinuitetsplanering avseende IT-system och kritiska processer, det vill säga att det saknas rutiner för hur kritiska processer ska genomföras analogt då digitala system inte är tillgängliga	Kontrollera i objektstyrningen om IT-system som förvaltas av Stadsledningskansliet och som bedöms som sektorskritiska eller verksamhetskritiska har en dokumenterad kontinuitetsplan	Genomför kvalitetskontroll av kontinuitetsplanering genom granskning av tio slumpvis utvalda sektors- eller verksamhetskritiska IT-system, i syfte att verifiera att kontinuitetsplanen är	Varje år

Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontroll frekvens
				tillämpbar	
	Risk för att staden inte lever upp till kraven i cybersäkerhetslagen Riskbedömning 2027 9	Risk för att staden inte lever upp till kraven i cybersäkerhetslagen med risk för vite och förtroendeskada som följd.	Kontrollera att stadens systematiska cybersäkerhetsarbete lever upp till kraven	Genomför självskattning genom verktyget Cybersäkerhetskollen. Organisationen bedöms leva upp till kravbilderna om självskattningen når nivå 3. Cybersäkerhetskollen är ett verktyg som tillhandahålls av Myndigheten för civilt försvar (MCF)	Varje år
Organisation	Risk att markförsäljning sker till kriminell verksamhet Riskbedömning 2027 9	Risk att markförsäljning sker till, eller på ett otillbörligt sätt utnyttjas av, kriminella nätverk, företag eller föreningar som agerar front eller bulvan för sådan verksamhet på grund av otillräckliga kontroller	Kontrollera och följ upp om det finns en rutin, som är känd och tillämpad av berörda medarbetare, som förhindrar att markförsäljning sker till kriminell verksamhet	Kontrollera att rutin finns och efterlevs.	Varje år
	Risk att beslut påverkas av hot och otillbörlig påverkan Riskbedömning 2027 9	Risk att beslutsprocesser eller enskilda beslut påverkas på ett otillbörligt sätt av aktörer, inklusive kriminella nätverk eller aktörer kopplade till dessa	Kontrollera att befintlig rutin och metodhandbok gällande otillåten påverkan efterlevs. Kontrollera att aktiviteter i SAM-kalendern gällande otillåten påverkan är genomförda.	Kontrollera att befintlig rutin efterlevs genom aktiviteter i SAM-kalendern.	Varje år
	Risk att allmänna handlingar inte hanteras på ett enhetligt och tillförlitligt sätt Riskbedömning 2027 12	Risk att allmänna handlingar inte hanteras på ett enhetligt och tillförlitligt sätt som en effekt av att informationshanteringsplanen inte efterlevs	Kontrollera att informationshanteringsplanen är uppdaterad och efterlevs	Kontrollera att rutin finns och efterlevs	Varje år
	Risk att handlingar inte levereras till e-arkiv enligt fastställd plan	Risk att handlingar inte levereras till e-arkiv enligt fastställd plan och att överlämning mellan system sker med informationsförlust	Kontrollera att det finns utsedda systemförvaltare som ska vara kontaktperson gentemot leverantör och Stadsarkiv	Kontrollera att systemförvaltare/kontaktpersoner finns samt att rutin efterlevs	Varje år

Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontroll frekvens
	Riskbedömning 2027 9				
	Risk för ej ändamålsenliga arkivlokaler Riskbedömning 2027 9	Risk för att arkivlokaler inte är ändamålsenliga och därmed en risk för att handlingar som arkiverats blir förstörda/informationsförlust	Kontrollera att löpande dialog förs med Lokalförsörjningsförvaltningen med tydlig kravställan för att lokalerna ska vara ändamålsenliga över tid	Kontrollera att det finns en uppdaterad plan för arkivets lokaler samt att löpande dialog sker med Lokalförsörjningsförvaltningen samt att objektet finns med löpande i Lokalbehovsplan.	Varje år
Uppsikt	Risk att uppsiktsplikten inte fungerar vid större investeringar Riskbedömning 2027 9	Risk att uppsiktsplikten inte fungerar vid avvikelser vid större investeringar	Kontrollera att bolagen informerar om och kommenterar större investeringar	Kontrollera att bolagens delårsrapporter innehåller information och kommentarer om större investeringar	Varje år

2 Personal

Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontroll frekvens
Personal- och lönekontroller	Risk att inte kunna rekrytera Riskbedömning 2027 9	Risk att vi inte kan utföra vår verksamhet p g a svårigheter att rekrytera inom SKA	Kontrollera andel tillsatta tjänster i förhållande till antal rekryteringstillfällen	Kontrollera andel tillsatta tjänster av antal rekryteringstillfällen	Varje år

3 Ekonomi

Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontroll frekvens
Leverantörsfakturer	Risk för förskingring när inte attestreglementet	Risk för att bristen på spärar i Agresso vid utbetalningar via "Tillfällig leverantör" möjliggör att attestreglementet kan åsidosättas	Kontrollera att det finns rutiner för utbetalning via Agressos "Tillfällig leverantör" och att dessa efterlevs	Stickprov på 20 st utbetalningar via "Tillfällig leverantör"	Varje år

Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontroll frekvens
	följs Riskbedömning 2027 9				
	Risk för att momsrutinerna inte efterlevs Riskbedömning 2027 9	Risk för att centralt förändrade momsrutiner inte tillämpas	Kontrollera att det finns en momsrutin och att den efterlevs	Stickprov på 20 st fakturor	Varje år
Upphandling	Risk att ramavtal inte följs Riskbedömning 2027 9	Risk att ramavtal tillämpas felaktigt och att leverantör som ej är upphandlad korrekt används för inköp i verksamheten. Borås Stad kan riskera att stämmas för avtalsbrott om ramavtalets delar ej uppfylls korrekt.	Att inköp följer ramavtal	Stickprov i Spend by Exitia	Varje halvår
	Risk att leverantör är godkänd under upphandlingstiden, men får ändrade förutsättningar under avtalstid Riskbedömning 2027 9	Risk att leverantör är godkänd under upphandlingstiden, men får ändrade förutsättningar under avtalstid. Konsekvensen är att det vi köper under avtalstid kan vara från en oseriös leverantör eller en som bedriver brottslig verksamhet. Detta kan leda till medial uppmärksamhet och processen för att bli av med leverantören kan var lång	Kontrollera att inte förutsättningarna ändrat sig så att en från början godkänd leverantör underavtalstiden uppträder oseriöst eller ägnar sig åt brottslig verksamhet	Avtalsförvaltare utför löpande kontroller på avtalsleverantörer	Varje år

4 Egen verksamhet

Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontroll frekvens
Verksamhetskontroller	Risk för hot och hat mot förtroendevalda Riskbedömning 2027 9	Risk att hot och hat mot förtroendevalda inträffar vid offentliga möten	Kontrollera att rutiner för in- och utpassering i Stadshuset efterlevs	Följ upp antalet inrapporterade incidenter gällande obehöriga i Stadshuset under året.	Varje år

Riktlinjer och anvisningar för intern kontroll – Kommunstyrelsen

Bakgrund

Den interna kontrollen handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv
- att den finansiella rapporteringen och informationen om verksamheten är tillförlitlig
- att de rutiner och riktlinjer som finns efterföljs

Borås Stad har kommunövergripande regler för intern kontroll. Av dessa framgår att nämnderna och bolagen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde och att varje nämnd ska ha en organisation för sin interna kontroll samt anta riktlinjer och anvisningar för denna.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska för egen del löpande följa upp det interna kontrollsystemet. Varje år ska Kommunstyrelsen för egen del anta en plan för den interna kontrollen baserad på en riskanalys.

Kommunstyrelsen ska försäkra sig om att uppföljning av den interna kontrollen för egen del utförs och vidta åtgärder som säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig.

Stadsdirektör

Stadsdirektören ska se till att en riskanalys genomförs och med den som grund se till att förslag på intern kontrollplan tas fram. Stadsdirektören ansvarar också för att det finns konkreta riktlinjer och anvisningar för en god intern kontroll.

Stadsdirektören ska årligen rapportera till Kommunstyrelsen hur arbetet med den interna kontrollen för nämndens egen del genomförts och föreslå nödvändiga åtgärder för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig.

Ekonomichef

Ekonomichefen ska driva Kommunstyrelsens arbete med intern kontroll för egen del genom att samordna processerna för riskanalys, intern kontrollplan och uppföljning av internkontrollplan samt vara kontaktperson gentemot stadsrevisionen och andra.

Avdelningschef/Enhetschef

Avdelningschefer och enhetschefer ansvarar för att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt. Avdelnings- och enhetschefer ska säkerställa att de kontrollmoment som ingår i den årliga interna kontrollplanen, inom respektive ansvarsområde, följs upp.

Medarbetare

Medarbetare ska ha kännedom om vilka risker som finns och vad som årligen ska kontrolleras, med fokus på sitt eget verksamhetsområde/sin egen profession.

Arbetsgång

Riskanalys

Kartläggning av risker kan genomföras på olika sätt t ex

- med frågan "Vilka rutiner eller processer får inte gå fel?"
- genom att formulera risken, orsaken och konsekvensen enligt "Risk att.....(händelse) inträffar på grund av(orsak), vilket kan leda till(konsekvens)."

Det kan vara till hjälp att steg för steg gå igenom nedanstående områden för att identifiera risker

- Ekonomi
- Styrning och ledning
- Personal
- Delegation och uppsikt
- Egen verksamhet

Bedömning av identifierade risker ska därefter göras utifrån konsekvens och sannolikhet enligt nedanstående skala:

Konsekvens

1. Försumbar (obetydlig för de olika intressenterna och kommunen)
2. Lindrig (uppfattas som liten av såväl intressenter som kommunen)
3. Kännbar (uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen)
4. Allvarlig (så stor att fel helt enkelt inte får förekomma)

Sannolikhet

1. Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig)
2. Mindre sannolik (risken är mycket liten för att fel ska uppstå)
3. Möjlig (det finns risk för att fel ska uppstå)
4. Sannolik (det är mycket troligt att fel ska uppstå)

Siffrorna för konsekvens och sannolikhet multipliceras.

Riskanalysen bör genomföras i samband med vårens budgetarbete.

Intern kontrollplan

Riskanalysen, i form av konsekvens och sannolikhetsbedömningen, ligger till grund för den interna kontrollplanen. Om risken bedöms vara hög, dvs 9 eller högre, ska risken tas med i den interna kontrollplanen

I planen specificeras riskbilden, vad som ska kontrolleras, hur och när kontrollerna ska genomföras.

Den interna kontrollplanen tillsammans med riskanalysen för Kommunstyrelsens egen del beslutas om i anslutning till den egna budgeten.

Uppföljning intern kontrollplan

Uppföljning av de angivna riskerna görs enligt den frekvens som är angiven i planen. Varje kontrollmoment analyseras genom att besvara följande frågor:

- Vad har vi gjort?
- Hur många kontroller/granskningar har genomförts?
- Vad kom vi fram till?
- Vad behöver åtgärdas?

Uppföljning av den interna kontrollplanen beslutas om i samband med den egna årsredovisningen.

System

All dokumentation sker i Stratsys, Borås stads verktyg för planering och uppföljning.