

Risk- och väsentlighetsanalys 2024

Överförmyndarnämnden



Inledning

Kommunen behöver säkerställa att ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet bedrivs, att finansiell rapportering och information om verksamheten är tillförlitlig samt att tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer efterlevs. För att säkerställa detta utförs internkontroll. Grunden för internkontrollplanen är en risk- och väsentlighetsanalys som görs för att inventera och identifiera risker som kopplar till mål, uppdrag, bestämmelser etc. men också risker för fusk, oegentligheter, korruption m.m. I arbetet med att identifiera och analysera risker kan tillgänglig kunskap behöva kompletteras med intervjuer, enkäter eller annan faktainsamling.

Att göra en riskanalys innebär att identifiera hot, det vill säga händelser som innebär oönskade konsekvenser för verksamheten, samt att bedöma sannolikhet och konsekvens för att dessa hot inträffar.

Sannolikhet

Hur troligt är det att risken finns eller kan uppkomma?

Konsekvens

Hur allvarlig blir konsekvensen om den inträffar?

Konsekvenser bedöms t.ex. för medborgaren, brukaren, eleven, kommunen och utifrån olika aspekter som mänskliga, förtroenderelaterade, demokratiska och miljömässiga.

Matris - Riskvärde

Konsekvens	Allvarliga konsekvenser	4	8	12	16
	Kännbara konsekvenser	3	6	9	12
	Lindriga konsekvenser	2	4	6	8
	Inga konsekvenser	1	2	3	4
		Ingen risk	Låg risk	Medel risk	Hög risk
		Sannolikhet			

Matrisen visar hur riskvärdet beräknas utifrån bedömd sannolikhet och konsekvens.

RISK- OCH VÄSENTLIGHETSANALYS 2024

Koncernövergripande kontrollområden

Kontrollområde	Risk- och väsentlighetsanalys				
	Risk Inventera och identifiera risker som kopplar till mål, uppdrag, bestämmelser etc. men också risker för fusk, oegentligheter, korruption etc.	Konsekvens Vilka följd effekter och skada kan händelsen medföra?	Sannolikhet	Konsekvens	Risk värde
Kontroll avseende efterlevnad av regler och inköbspolicy för inköp av varor och tjänster över direktupphandlingsgränsen.	Bryter mot LOU och egen inköbspolicy. Direktupphandlingsvärdet överskrids. Leverantör väljs på felaktiga grunder och till fördyrad kostnad. Begränsad konkurrens. Ökad risk för mutor, jäv och korruption.	Otillåten direktupphandling vilket riskerar skadestånd. Överprövning av avtalets giltighet. Försening av uppdraget p.g.a. försämrade kvalitet och resultat.	2	3	6
Personal- och kompetensförsörjning	Demografins utveckling bidrar till att behovet av anställda i välfärden ökar. Antalet äldre över 80 år i befolkningen förväntas öka vilket innebär att exempelvis äldreomsorgen behöver öka antalet anställda. Risk för hård konkurrens om arbetskraften då många branscher efterfrågar personal.	Brist på arbetskraft innebär svårigheter för verksamheten att hitta rätt kompetens för uppdraget. Konsekvensen kan även bli att verksamheten i högre utsträckning behöver anlita bemanningsföretag till en hög kostnad för att lösa bristen på arbetskraft.	2	3	6
Skydd mot Ransomware-attack	Ett angrepp av ransomware, kan innebära att hela eller delar av en verksamhets it-system med dess information blir krypterad och inte är tillgänglig för personalen. Detta kallas ofta för ransomware från engelskans "ransom" (lösensumma) och "software" (mjukvara). Bedömningen är att risken för angrepp har ökat under senaste året. Flertalet kommuner, statliga myndigheter och privata företag har under senaste året utsatts för angrepp.	It-miljön blir otillgänglig för våra verksamheter. Genom att kryptera informationen hoppas angripna på att den utsatta organisationen ska betala en lösensumma för att få tillgång till dekrypteringsnyckeln och få tillbaka den förlorade informationen. I många fall stjäls även information och angripna hotar med att publicera den känsliga informationen ifall en lösensumma inte betalas.	3	4	12



RISK- OCH VÄSENTLIGHETSANALYS 2024

Överförmyndarnämnden

Kontrollområde	Risk- och väsentlighetsanalys				
	Risk Inventera och identifiera risker som kopplar till mål, uppdrag, bestämmelser etc. men också risker för fusk, oegentligheter, korruption etc.	Konsekvens Vilka följd effekter och skada kan händelsen medföra?	Sannolikhet	Konsekvens	Risk värde
Kontroll av handläggning vid ansökan om godmanskap enligt rutin.	Att inte ansökan om godmanskap handläggs enligt rutin.	Att den enskilde inte får den hjälp som denne är i behov av.	2	4	8
Kontroll av granskning gällande förteckning över huvudmannens tillgångar och skulder enligt rutin.	Att inte granskning av förteckning över huvudmannens tillgångar och skulder sker enligt rutin.	Ej rättssäker och effektiv handläggning.	2	3	6
Kontroll av handläggning vid uttagsmedgivande för underårig enligt rutin.	Att inte uttagsmedgivande för underårig handläggs enligt rutin.	Att den underåriga lider ekonomisk skada.	2	4	8
Kontroll av handläggning gällande samtycke till arvskifte enligt rutin.	Att inte samtycke till arvskifte handläggs enligt rutin.	Att huvudmannen lider ekonomisk skada.	2	4	8

Paragraf 6

Dnr OFN/2024:2

Internkontrollplan för 2024

Beslut

Arvika-Eda överförmyndarnämnd beslutar att godkänna Internkontrollplan med tillhörande risk- och väsentlighetsanalys för 2024.

Sammanfattning

Kontrollområden för överförmyndarnämnden 2024:

- Kontroll av handläggning vid ansökan om godmanskap enligt rutin.
- Kontroll av granskning gällande förteckning över huvudmannens tillgångar och skulder enligt rutin.
- Kontroll av handläggning vid uttagsmedgivande för underårig enligt rutin.
- Kontroll av handläggning gällande samtycke till arvskifte enligt rutin.

Beslutsunderlag

Överförmyndarenhetens tjänsteskrivelse den 11 mars 2024

Internkontrollplan 2024, Överförmyndarnämnden

Risk- och väsentlighetsanalys 2024, Överförmyndarnämnden

Beslutet skickas till

Överförmyndarenheten

Uppföljning internkontrollplan 2024

Överförmyndarnämnden



Inledning

Syftet med internkontroll är att säkerställa att ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet bedrivs, att finansiell rapportering och information om verksamheten är tillförlitlig samt att tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner efterlevs. Grunderna för internkontroll och riskhantering är att stärka och skapa en enhetlig god förvaltning och ledning i kommunkoncernen.

Nämnden/bolagsstyrelsen ska som grund för styrning och planering genomföra en risk- och väsentlighetsanalys för sin verksamhet. Utifrån denna analys görs bedömningen över vilka interna kontroller som behöver utföras.

Varje nämnd/bolagsstyrelse ska årligen anta en plan för uppföljning och granskning av den interna kontrollen med utgångspunkt från den risk- och väsentlighetsanalys som gjorts. Planen ska innehålla kommunövergripande samt verksamhetsspecifika kontrollområden. Även kontrollmetoden (t.ex. stickprov, enkätundersökning, intervjuer, flödesanalys) ska anges samt vem som ansvarar för uppföljningen av kontrollen. För varje kontrollområde ska även riskvärdet som tagits fram i risk- och väsentlighetsanalysen framgå.

Resultatet av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden/bolagsstyrelsen. Dokumenterad uppföljning av årlig internkontroll ska fastställas av nämnd/bolagsstyrelse.

Matris - Riskvärde

Konsekvens	Allvarliga konsekvenser	4	8	12	16
	Kännbara konsekvenser	3	6	9	12
	Lindriga konsekvenser	2	4	6	8
	Inga konsekvenser	1	2	3	4
		Ingen risk	Låg risk	Medel risk	Hög risk
		Sannolikhet			

Matrisen visar hur riskvärdet beräknats utifrån bedömd sannolikhet och konsekvens när risk- och väsentlighetsanalysen gjorts.

UPPFÖLJNING INTERNKONTROLL 2024

Koncernövergripande kontrollområden

Kontroll-område	Ansvarig	Utfall och analys av genomförd internkontroll	Förslag till åtgärd alternativt redan genomförd åtgärd
Kontroll avseende efterlevnad av regler och inköbspolicy för inköp av varor och tjänster.	Ekonomichef	Kontroll har utförts genom stickprov avseende efterlevnad av regler och inköbspolicy för inköp av varor och tjänster. Leverantörer med en kostnad över direktupphandlingsgränsen år 2023 har kontrollerats. Vid genomförd kontroll har inga brister upptäcks. Juridiska tjänster som utförs av förmyndare, förvaltare och gode män är undantagna från upphandlingsplikten.	Kontroll och uppföljning avseende efterlevnad av regler och inköbspolicy för inköp av varor och tjänster kommer löpande att följas upp.
Personal- och kompetensförsörjning	HR-chef	Personal- och kompetensförsörjningsplaner har upprättats för exempelvis skola, individ- och familjeomsorg, vård och omsorg samt Teknik i Väst AB. Dessa planer inkluderar utbildningsinsatser för att möta behovet av kvalificerad personal. Det pågår ett arbetet med att ta fram liknande planer inom fler verksamheter.	Målet och ambitionen är att ta fram en koncernövergripande personal- och kompetensförsörjningsplan. Det är fler verksamheter än tidigare som har upprättade personal- och kompetensförsörjningsplaner och dessa kommer att ligga till grund för den koncernövergripande. Upprättade personal- och kompetensförsörjningsplaner kommer löpande att följas upp.
Skydd mot Ransomware-attack	IT-chef	För att minska risken för att drabbas och för att kunna hantera en ev. Ransomwareattack används följande metoder: Test av backup för att säkerställa att information kan återställas. Genomgång av behörigheter för att minska attackytan. Genomgång av klienter och servrar för att säkerställa att det finns programvara mot skadlig kod. Kontroll och analys av trafikloggar sker kontinuerligt för att hindra skadlig trafik. Arvika kommunkoncern har inte blivit drabbade av någon incident men koncernen utsätts ständigt av yttre hot från Internet.	Vi har fortsatt segmenterat våra interna nät för att försvåra åtkomst till känsliga system för externa aktörer. Vi har infört en ny produkt i vår brandvägg för att kunna få bättre loggning och analys av datatrafiken. Det har genomförts en övning internt på IT-driftsenheten för att träna medarbetarna i ett eventuellt scenario med att koncernen utsätts för en ransomwareattack. Under 2025 bör en prioritering göras i vilken ordning koncernens system skall tas upp i händelse av kris.

UPPFÖLJNING INTERNKONTROLL 2024

Verksamhet: Överförmyndarnämnden

Kontrollområde	Ansvarig	Utfall och analys av genomförd internkontroll	Förslag till åtgärd alternativt redan genomförd åtgärd
Kontroll av handläggning vid ansökan om godmanskap enligt rutin.	Enhetschef	Kontroll har gjorts gällande handläggning vid ansökan om godmanskap. Inga avvikelser har uppmärksammats.	Visst behov av revidering av rutin föreligger vilket kommer att ske under 2025.
Kontroll av granskning gällande förteckning över huvudmannens tillgångar och skulder enligt rutin.	Enhetschef	Kontroll har gjorts gällande granskning av förteckning över huvudmannens tillgångar och skulder. Inga avvikelser har uppmärksammats.	Checklista kommer att upprättas under 2025.
Kontroll av handläggning vid uttagsmedgivande för underårig enligt rutin.	Enhetschef	Kontroll har gjorts gällande handläggning vid uttagsmedgivande för underåriga. Inga avvikelser har uppmärksammats.	Behov av komplettering av rutin föreligger vilket kommer att ske under 2025.
Kontroll av handläggning gällande samtycke till arvskifte enligt rutin.	Enhetschef	Kontroll har gjorts gällande handläggning av samtycke till arvskifte. Inga avvikelser har uppmärksammats.	Checklista ska upprättas under 2025.

Arvika-Eda Överförmyndarnämnd förvaltning

Paragraf 2

Dnr OFN/2024:2

Uppföljning Internkontroll 2024

Beslut

Arvika-Eda Överförmyndarnämnd godkänner uppföljning av Internkontroll 2024.

Sammanfattning

Internkontroll har gjorts inom områdena Handläggning vid ansökan av godmanskap, Granskning av förteckning över huvudmannens tillgångar och skulder, Handläggning vid uttagsmedgivande för underårig samt Handläggning gällande samtycke till arvskifte.

Inga avvikelser från rutinen har upptäckts. Inom två områden kommer checklista att upprättas och inom två områden kommer rutinen att revideras.

Nämnden föreslås godkänna uppföljningen av internkontrollen.

Beslutsunderlag

Överförmyndarenhetens tjänsteskrivelse den 23 januari 2025
Arvika-Eda Överförmyndarnämnds Uppföljning av Internkontroll 2024

Yrkande

Ordförande Stefan Åström (S) yrkar bifall till att godkänna uppföljning av internkontroll 2024.

Beslutet skickas till

Överförmyndarenheten
Kommunstyrelsen
Eda kommun