

Handläggare

Karin Söderling

Telefon: 08 50830121

Till

Kyrkogårdsnämnden

**Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2019 för
Kyrkogårdsnämnden**

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan.....	9
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	9
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	10
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna.....	11

Inledning

Kyrkogårdsnämnden beslutade 2016-09-21 om system för internkontroll för kyrkogårdsnämnden.

Den interna kontrollen inom en nämnd skall bygga på en helhetssyn på den kommunala verksamheten. Internkontrollen skall omfatta mål och strategier, styrning och uppföljning samt skydd av tillgångar. Inom dessa områden ska det finnas inbyggda uppföljnings- och kontrollsystem som säkrar en effektiv förvaltning och förebygger allvarliga fel och förluster.

Det skall säkerställas att

- verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt
- avtal och andra av nämndens gällande regler, föreskrifter och beslut följs
- anskaffningen och användningen av resurser är effektiv och ändamålsenlig
- redovisningen och uppföljningen av verksamhet och ekonomi är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig
- säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och IT-system är tillfredställande
- stadens tillgångar skyddas och den fysiska säkerheten är tillräcklig

Intern kontroll utgör ett ledningsverktyg av stor betydelse. Internkontrollen syftar även till att säkerställa styrbarhet, säkerhet och effektivitet i nämndens organisation och verksamhet samt att minimera fel och skador. Den interna kontrollen ska vara en integrerad del i organisationens styrsystem. Intern kontroll har sin tyngdpunkt i uppföljning och kontroll men förutsätter planering, ledning och fastställda riktlinjer för att kunna fungera.

Kyrkogårdsnämndens system för internkontroll innehåller bl a en förteckning av de kommunövergripande styrdokument som tillämpas inom kyrkogårdsnämndens ansvarsområde samt förvaltningens egna viktigare styrdokument, policydokument och riktlinjer. Vidare hur ansvarsfördelningen för internkontrollen är fördelad mellan nämnd, förvaltningschef, avdelningschefer, enhetschefer och medarbetare.

Förvaltningen redovisade i ärendet också arbetet med väsentlighets- och riskanalyser som leder till upprättande av en årlig internkontrollplan. Vidare hur denna internkontrollplan följs upp och hur uppföljningen dokumenteras. Förvaltningen har en särskild riskgrupp med förvaltningschefen som ordförande där internkontrollplanen följs upp.

Administrativa avdelningen samordnar uppföljning av förvaltningens interna kontroll och ansvarar för rapportering i verksamhetsberättelsen. Chefen för avdelningen har till uppgift att föreslå förbättringar i gällande regelverk och att informera om fastställda regler i förvaltningen. Avdelningen har även till uppgift att utforma, utveckla och följa upp systemet för intern kontroll.

Beskrivning av arbetet med intern kontroll

Nämndens internkontrollarbete ska bestå av tre delar. Nämnden ska ha fastställt ett aktuellt system för internkontroll, årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt utifrån denna fastställa en internkontrollplan. Systemet för internkontroll ska ses över årligen och vid behov revideras. Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Nämnden ska identifiera de viktigaste processerna/arbetssätten för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån arbetssätten ska oönskade händelser identifieras. Dessa ska värderas (1-5) utifrån vilka konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. I internkontrollplanen planerar nämnden hur de löpande kontrollerna/arbetssätten ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.

Väsentlighets- och riskanalys

I riskmatrisen nedan syns alla oönskade händelser i VoR:en. Alla som har en stjärna ★ finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.





KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
1.2.Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Bisättning och kistförvaring	Bisättning sker i huvudsak på tre ställen. I kylda utrymmen vid Skogskrematoriet, vid Råcksta krematorium och vid kylhuset på norra begravningsplatsen. Dessutom sker bisättning inför kremation vid Nya krematoriet på Skogskrematoriet.	1	 Att obehöriga tar sig in i kistförvaringsutrymme eller saknar truckkörkort för handhavande av kistor	2.Mindre sannolikt	2.Lindrig	4	
			2	 Förväxling kistor	2.Mindre sannolikt	5.Mycket allvarlig	10	
			3	 Otillräcklig kyla i kistförvaringsutrymmen	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	
			4	 Skada på kista	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	
	Gravöppning och återfyllnad	gravsättning i minneslund	5	 Att askan spritts före ceremoni	2.Mindre sannolikt	5.Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
			6	 att gravsättning i minneslund skett trots önskemål om annan gravplats	2.Mindre sannolikt	5.Mycket allvarlig	10	
			7	 Att fel grav grävs	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	
			8	 Att gravsättning inte är möjlig på grund av tidigare gravsättning	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
			9	 Att vatten tränger in i graven	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
			10	 Att återfyllnad av grav inte sker på ett arbetsmiljömässigt eller etiskt godtagbart sätt.	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	
			11	 Rasrisk	3.Möjlig	3.Kännbar	9	

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	IT-säkerhet	Systemkontroller, kontroller av användare	12	Att obehöriga tar sig in i förvaltningens IT-system eller via vårt inpasseringssystem.	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	★
	Skydd och vård av anläggningstillgångar.	Säkerhetsåtgärder	13	Brand	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	
			14	Slitage	4.Sannolikt	2.Lindrig	8	
			15	Stöld och skadegörelse	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	Gravskötsel		16	Att graven inte blir skött	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
			17	Felaktig plantering eller fel gravsmyckning	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
	Handläggning av bokningar av ceremoni, kremation och gravsättning		18	Att ceremonilokal inte är bokad eller bokad vid fel tid	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
			19	Att grav inte grävts eller fel grav har grävts	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
			20	Att gravsättning i minneslund har skett trots önskemål om annan gravplats	2.Mindre sannolikt	5.Mycket allvarlig	10	
			21	Att kremation skett trots önskemål om jordbegravning	2.Mindre sannolikt	5.Mycket allvarlig	10	
	Handläggning av gravvårdsansökningar	Godkännande alt avslag av ansökan om uppsättande av gravvård	22	Gravsten sätts upp före godkännande	3.Möjlig	2.Lindrig	6	Nej, endast VoR
			23	Felaktig gravsten sätts upp	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
	Tillhandahålla ceremonilokaler		24	Att bokning inte kan ske enligt kundens önskemål	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	
	Utlämning av aska	Kontroller mot ID-handling och tillstånd för gravsättning	25	Att aska lämnas ut till person som saknar tillstånd för spridning	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			26	Att fel aska lämnas ut	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	Vård och underhåll av kulturarvet på stadens begravningsplatser	Förvaltning av Världsarvet Skogskyrkogården.	27	Skadegörelse och stöld	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	
		Hantering av smittsamma trädssjukdomar	28	Smittsamma trädssjukdomar	4.Sannolikt	5.Mycket allvarlig	20	
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Hållbar kremering		29	Att ceremoni med kista är bokad men kremation redan ägt rum	2.Mindre sannolikt	5.Mycket allvarlig	10	
			30	Att emissioner sker över tillåtna värden	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	
			31	Att kremering och handhavande sker på ett icke etiskt godtagbart sätt	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	Beställningar och fakturauppföljningar	Uppföljning av direktupphandlade varor och tjänster	32	Att beställning skett utan avtal eller överenskommelse	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
			33	Att beställning skett utanför ramavtal	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
			34	Att inte tillräcklig fakturakontroll genomförts	3.Möjlig	3.Kännbar	9	
	Lönehantering		35	Att inte rätt lön betalas ut.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	
	Upphandlingar	Alla upphandlingar över tröskelvärdet upphandlas i enlighet med LOU. Framtagande av förfrågningsunderlag, annonsering, mm sker enligt stadens anvisningar.	36	Oegentligheter	2.Mindre sannolikt	5.Mycket allvarlig	10	
			37	Otillbörligt gynnande av leverantör	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	

Internkontrollplan 1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i

Process	Arbetssätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
IT-säkerhet	Systemkontroller, kontroller av användare	Behörighetskontroller, uppföljning av rutin. Systemsäkerhetsklassning.	Rapportering till riskgruppen <i>Kontrollansvarig (2019)* Göran Höglund</i>

2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring

Process	Arbetssätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Vård och underhåll av kulturarvet på stadens begravningsplatser	Hantering av smittsamma trädjukdomar	Trädbesiktningar	Rapportering till riskgruppen <i>Kontrollansvarig (2019)* Pär Westin</i>

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Arbete mot oegentligheter	Utbildningar och information till chefer och medarbetare	Att inte anställd har olämplig bisyssla	Rapportering till riskgruppen <i>Kontrollansvarig (2019)* Göran Höglund, Carin Björnvall</i>
Beställningar och fakturauppföljningar	Följsamhet av ingångna avtal	Byggmöten vid byggentreprenader	Rapportering till riskgruppen <i>Kontrollansvarig (2019)* Göran Höglund</i>
	Uppföljning av direktupphandlade varor och tjänster	Avstämning av beställningsunderlag	Rapportering till riskgruppen <i>Kontrollansvarig (2019)* Göran Höglund</i>
Upphandlingar	Alla upphandlingar över tröskelvärdet upphandlas i enlighet med LOU. Framtagande av förfrågningsunderlag, annonsering, mm sker enligt stadens anvisningar.	Upphandlingsförfarandet enligt LOU.	rapportering till riskgruppen <i>Kontrollansvarig (2019)* Göran Höglund, Carin Björnvall</i>
			Rapportering till riskgruppen <i>Kontrollansvarig (2019)* Göran Höglund, Carin Björnvall</i>