

Handläggare

Karin Söderling

Telefon: 08 50830121

Till

Kyrkogårdsnämnden

**Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2020,
Kyrkogårdsnämnden**



Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan.....	11
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	12
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	13
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	14
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna.....	15

Inledning

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

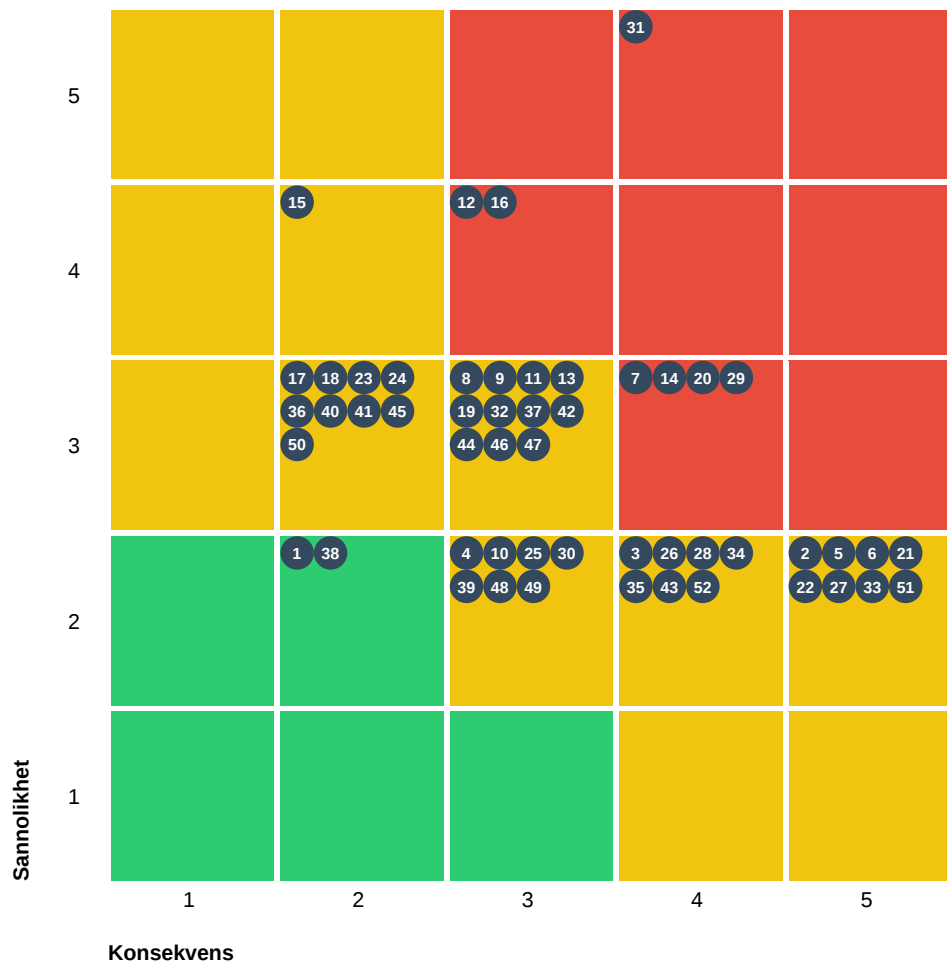
Intern kontroll utgör ett ledningsverktyg av stor betydelse. Internkontrollen syftar även till att säkerställa styrbarhet, säkerhet och effektivitet i nämndens organisation och verksamhet samt att minimera fel och skador. Den interna kontrollen ska vara en integrerad del i organisationens styrsystem.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

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 ★ samt en metod för kontroll av systematiska kontroller finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.



Kritisk
Medium
Låg

	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket sannolikt	Mycket allvarlig
4	Sannolikt	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolikt	Lindrig
1	Osannolikt	Försumbar

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	Nej, endast VoR
			2	 Förväxling kistor	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
			3	 Otillräcklig kyla i kistförvaringsutrymmen	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			4	 Skada på kista	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	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	Nej, endast VoR
		Gravöppning enligt bokning och beställning	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	Nej, endast VoR
			9	 Att vatten tränger in i graven	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			10	 Att återfyllnad av grav inte sker på ett arbetsmiljömässigt eller etiskt godtagbart sätt.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			11	 Rasrisk	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikheter	Konsekvens	RV	IKP
	Situationell prevention	Borttagning av klotter och åtgärdande av skadegörelse	12	Klotter och skadegörelse	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	
		Sänkning av höjden på häckar runt gravkvarter, parkeringar, mm.	13	Inbrott i bilar vid parkeringar, annan brottslig aktivitet som leder till egendoms- eller personskada	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Skydd och vård av anläggningstillgångar.	Säkerhetsåtgärder	14	Brand	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			15	Slitage	4. Sannolikt	2. Lindrig	8	Nej, endast VoR
			16	Stöld och skadegörelse	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	
			17	Att graven inte blir skött	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	Gravskötsel	Skötsel av enskilda gravplatser	18	Felaktig plantering eller fel gravsmyckning	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Handläggning av bokningar av ceremoni, kremation och gravsättning	Kundtjänsten tar emot bokningar från begravningsbyråer som läggs in i bokningssystemet Aveny. Byråerna kan också boka direkt via webbverktyget webb-Aveny.						
			19	Att ceremonilokal inte är bokad eller bokad vid fel tid	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			20	Att grav inte grävts eller fel grav har grävts	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
			21	■ Att gravsättning i minneslund har skett trots önskemål om annan gravplats	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
			22	■ Att kremation skett trots önskemål om jordbegravning	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
	Handläggning av gravvårdsansökningar	Godkännande alt avslag av ansökan om uppsättande av gravvård	23	■ Felaktig gravsten sätts upp	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
			24	■ Gravsten sätts upp före godkännande	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Tillhandahålla ceremonilokaler		25	■ Att bokning inte kan ske enligt kundens önskemål	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Utlämning av aska	Kontroller mot ID-handling och tillstånd för gravsättning	26	■ Att aska lämnas ut till person som saknar tillstånd för spridning	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			27	■ Att fel aska lämnas ut	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
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.	28	■ Eftersatt underhåll	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			29	■ Skadegörelse och stölder	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
			30	■ Felaktig metod vid vård och underhåll	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Hantering av smittsamma trädsjukdomar	31	■ Smittsamma trädsjukdomar	5. Mycket sannolikt	4. Allvarlig	20	★



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Vård och underhåll av begravningsplatserna inklusive anläggningar.	32	Eftersatt underhåll som medför skada på byggnad eller anläggning	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Hållbar kremation		33	Att ceremoni med kista är bokad men kremation redan ägt rum	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
			34	Att emissioner sker över tillåtna värden	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			35	Att kremering och handhavande sker på ett icke etiskt godtagbart sätt	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	Budgetföljsamhet	Uppföljningar och rapportering av budget	36	Större över/underskott	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	Arbete mot oegentligheter	Utbildningar och information till chefer och medarbetare	37	Mutor, jäv, otillbörlig representation, logi, resor mm.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
			38	Olämplig bisyssla	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
	Beställningar och fakturauppföljningar	Följsamhet av ingångna avtal	39	Otillbörligt gynnande av leverantör	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Uppföljning av direktupphandlade varor och tjänster	40	Att beställning skett utan avtal eller överenskommelse	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
			41	Att beställning skett utanför ramavtal	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
			42	Att inte tillräcklig fakturakontroll genomförts	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Informationssäkerhet	Systemkontroller, kontroller av användare	43	■ Att obehöriga tar sig in i förvaltningens IT-system eller via vårt inpasseringssystem.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Inköp	Beställningar	44	■ Betalning av felaktigt fakturabelopp	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			45	■ Felleverans	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Investeringar	Projektledning	46	■ Fördyring	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
			47	■ Försening	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Lokalförsörjning	Lokalförsörjning vid evakueringar	48	■ Lokalbrist eller lokalöverskott	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Lokalförsörjning vid utökad verksamhet.	49	■ Lokalbrist eller lokalöverskott	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Lönehantering	att anställda får rätt lön enligt ingångna avtal	50	■ Att inte rätt lön betalas ut.	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Upphandlingar	Alla upphandlingar över tröskelvärdet upphandlas i enlighet med LOU. Framtagande av förfrågningsunderlag, annonsering, mm sker enligt stadens anvisningar.	51	■ Oegentligheter	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	★
			52	■ Otillbörligt gynnande av leverantör	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★



Stockholms
stad

Internkontrollplan

Tjänsteutlåtande
Sid 11 (15)



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

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Gravöppning och återfyllnad	Gravöppning enligt bokning och beställning	Kontroll sker inom respektive enhet	Att fel grav grävs 12	Rapportering i riskgruppen
Situationell prevention	Borttagning av klotter och åtgärdande av skadegörelse	Besiktningar, uppföljning av klagomål	Klotter och skadegörelse 12	Uppföljning av skadestatistik i riskgruppen
Skydd och vård av anläggningstillgångar.	Säkerhetsåtgärder	Löpande kontroll av behörigheter för hantering av larm och låssystem. Daglig tillsyn av fastigheter och anläggningar	Brand 12	Rapportering i riskgruppen
			Stöld och skadegörelse 12	Uppföljning i Riskgruppen



1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Handläggning av bokningar av ceremoni, kremation och gravsättning			Att grav inte grävts eller fel grav har grävts 12	Uppföljning i riskgruppen



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

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Vård och underhåll av kulturarvet på stadens begravningsplatser	Förvaltning av Världsarvet Skogskyrkogården.	Uppföljning i världsarvets arbetsgrupp	Skadegörelse och stölder 12	Rapportering i riskgruppen
	Hantering av smittsamma trädsjukdomar	Trädbesiktningar	Smittsamma trädsjukdomar 20	Rapportering till riskgruppen

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Arbete mot oegentligheter	Utbildningar och information till chefer och medarbetare	Att inte anställd har olämplig bisyssla		Rapportering till riskgruppen
Beställningar och fakturauppföljningar	Följsamhet av ingångna avtal	Byggmöten vid byggentreprenader	Otillbörligt gynnande av leverantör 6	Rapportering till riskgruppen
	Uppföljning av direktupphandlade varor och tjänster	Avstämning av beställningsunderlag	Att beställning skett utan avtal eller överenskommelse 6	Rapportering till riskgruppen
			Att beställning skett utanför ramavtal 6	Rapportering i riskgruppen
Investeringar	Projektledning	projektavstämning i SSIP/styrgrupp/mall	Fördyring 9	Rapportering i styrgrupp/förvaltningsledning
			Försening 9	Rapportering i styrgrupp/förvaltningsledning
Upphandlingar	Alla upphandlingar över tröskelvärde upphandlas i enlighet med LOU. Framtagande av förfrågningsunderlag, annonsering, mm sker enligt stadens anvisningar.	Upphandlingsförfarandet enligt LOU.	Oegentligheter 10	rapportering till riskgruppen
			Otillbörligt gynnande av leverantör 8	Rapportering till riskgruppen