

## Risk- och väsentlighetsanalys

### Identifiering av risker

Identifiering och kartläggning av händelser som medför en risk att nå ett oönskat resultat görs. Riskerna värderas sedan utifrån sannolikhet och konsekvens som sammantaget genererar ett riskvärde. Riskvärdet avgör sedan om detta är något som ska ingå i internkontrollplanen.

Med risk menas den samlade bedömningen av sannolikheten för en oönskad händelse och konsekvensen om händelsen skulle inträffa.

Olika typer av risker:

- Risker som drivs av yttre omständigheter, till exempel ändrad lagstiftning
- Risker inom verksamhetens organisation, ledning och kompetens
- Risker i verksamhetens processer, rutiner och system
- Risker i att inte följa lagar, regler och riktlinjer

Riskerna kan leda till olika konsekvenser i form av:

- Kvalitativ konsekvens – verksamhetens mål uppfylls ej
- Ekonomisk konsekvens – verksamheten lider ekonomisk skada, exempelvis till följd av vite.
- Förtroendepåverkande konsekvens – allmänhetens förtroende för organisationen skadas eller försämras

**Samtliga risker specificeras i en bruttolista.** Sedan värderas riskerna enligt framtagen riskmatris:

### Bedömning av sannolikhet

Bedömning av sannolikhet	Sannolikhet	Bedömningskriterier
5	Mycket stor	Kan inträffa dagligen, förekommer ofta
4	Stor	Kan inträffa varje vecka
3	Medel	Kan inträffa varje månad
2	Liten	Kan inträffa 3 gånger/år
1	Mycket liten	Kan inträffa 1 gång/år eller mer sällan

### Bedömning av konsekvens

Bedömning av konsekvens	Bedömningskriterier	Bedömningskriterier
5	Katastrof	Dödsfall
4	Betydande	Allvarligt avbrott
3	Måttligt	Påverkan

2	Mindre	Försumbar
1	Liten	Obetydlig

De risker där sannolikhet multiplicerat med konsekvens är 12 eller högre enligt nedanstående riskmatris ska ingå i internkontrollplanen.

Vid riskvärde 9 till 11 bör förvaltningen överväga att dessa ska ingå i internkontrollplanen.

SANNOLIK- HET	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
		KONSEKVENSS				

## Uppföljning av kontrollmoment

Uppföljning av kontroller ska genomföras löpande och redovisas per helår till nämnd.