

Áhættustýring og greining á misferlisáhættu hjá Reykjavíkurborg

Tilgangur – áætlun - framkvæmd



Reykjavíkurborg
Innri endurskoðun

Tilgangur, áætlun og framkvæmd

- **Tilgangur misferlisáhættumats**

- Koma í veg fyrir misferli og lágmarka áhættu með fyrirbyggjandi eða uppgötvandi eftirliti

- **Mat á misferlisáhættu;**

- Hefur fælingarmátt – hvetjandi vitundarvakning og vekur innblástur
- Eykur þekkingu, aðgát og eftirtekt starfsfólks á óvenjulegum færslum / hegðun og hæfilega tortryggni við dagleg störf
- Best að framkvæma óháð öðru áhættumati
- Greinir stærstu áhættur



Afleiðingar af misferli

- Beint fjárhagslegt tap
- Skaðleg áhrif á ímynd og orðspor
- Minnkandi traust og trúverðugleiki
- Mannauður og fyrirtækjamenning
- Kostnaðarsamar lögfræðiaðgerðir og eftirfylgni

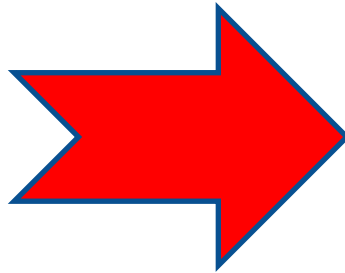


Mat á misferlisáhættu

Fraud Triangle – Svikaþríhyrningur

Tækifæri

- ✓ **Innra eftirlit:**
 - Ekki til staðar
 - Ekki framfylgt
 - Ekki fylgst með
 - Ekki virkt
- ✓ **Skortur á aðgreiningu starfa**
- ✓ **Of mikið traust**
- ✓ **Falskur „tónn á toppnum“**



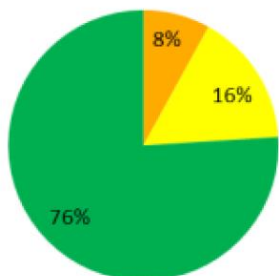
Einstaklingur:

- ✓ **Fjárhags- eða tilfinningalegar ástæður þrýsta á svik**
- ✓ **Réttlætning á óheiðarleika**



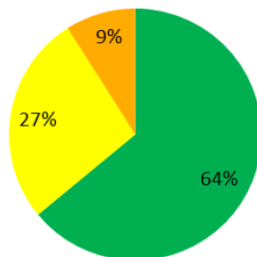
Skoðanakönnun 2013 misferlisáhætta og vöktun; stjórnendur og sérfræðingar hjá Reykjavíkurborg (333)

Ábending: Greina má talsverða óvissu varðandi misferlisáhættu og vöktun sem kallar á frekari greiningu á misferlisáhættu innan borgarinnar. Hátt hlutfall þeirra sem eru óviss um misferlisáhættu (16%) og vöktun (27%) bendir til að þörf sé á frekari umræðu um hættu á misferli. Bregðast þarf sérstaklega við niðurstöðum um að 8% svarenda telja mikla hættu á mögulegu misferli.



■ Mjög miklu/miklu ■ Hvorki né ■ Mjög litlu/litlu

Tafla 4. Skipting svara við spurningunni „Að hve miklu leyti telur þú að innan þessar starfseiningar sé hættu á misferli?“

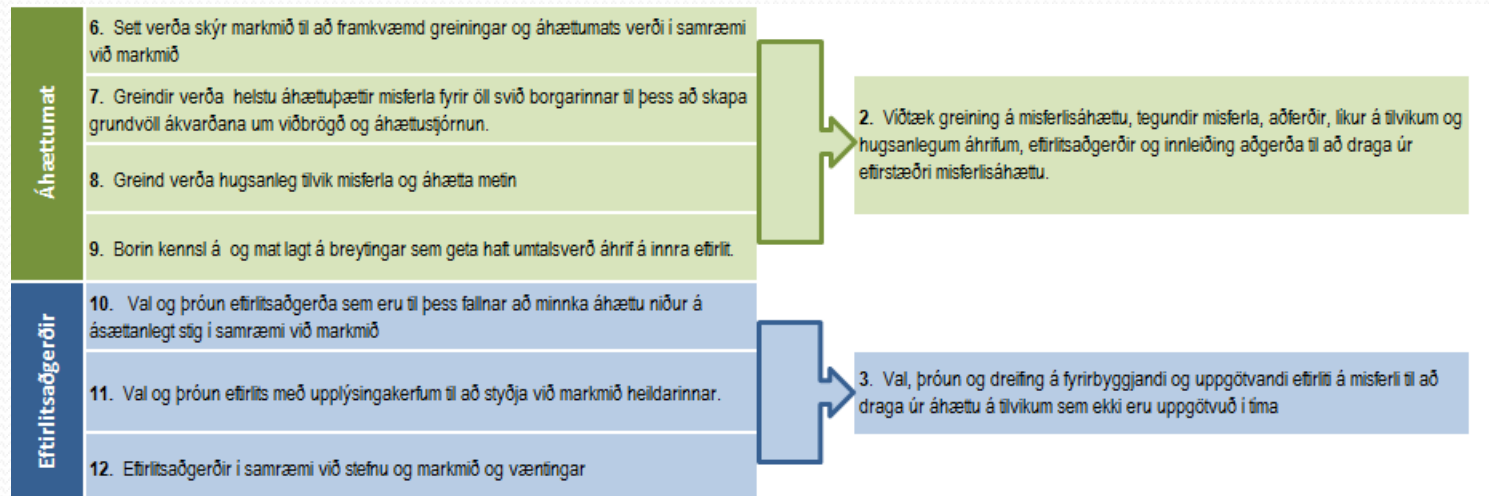


■ Mjög vel/vel ■ Hvorki né ■ Mjög illa/illa

Tafla 5. Skipting svara við spurningunni „Hversu vel telur þú að fylgst sé með hættu á misferli innan starfsemi starfseiningar þessar?“



Coso Rammi aðgerða - áhersla



Áhættustjórnun

Skilvirk áhættustjórnun á misferli innifelur:

- misferlisáhættumat – mat á áhættu, líkur og tegundir tilvika
- reglulega eftirfylgni – innri endurskoðun lítur til misferlisáhættu í úttektum og gerir viðeigandi athuganir
- varnir og uppgötvun – viðbrögð til að minnka tækifæri til misferlis og hvatningu til einstaklinga að halda sig á beinu brautinni vegna þess að líkur á uppgötvun séu mjög miklar
- rannsókn – ferli, mannaflí og þekking til að rannsaka og skrá grunuð misferlisatvik

Ferli áhættustjórnunar



Skorkort misferlisáhættu; frummat

Samantekt miðað við helstu áhersluatriði

	Áhersluatriði	Niðurstaða	Fjöldi viðmiða
Stjórn og yfirstjórn	Skuldbinding og staðfesting um heilindi og gott siðferði	▲▲▲▲▲▲▲▲	8
	Stuðningur við misferlisáhættustjórnun	▲▲▲▲▲▲▲▲	14
	Mótun og innleiðing stefnu í misferlisáhættustjórnun	▲▲▲▲▲▲▲▲	5
	Skilgreindar boðleiðir og ábyrgðaaðilar í allri starfseminni	▲▲▲▲▲▲▲▲	5
	Skráning stefnu og stjórnun á misferlisáhættu	▲▲▲▲▲▲▲▲	6
	Samskipti um misferlisáhættustjórnun á öllum stigum starfseminnar	▲▲▲▲▲▲▲▲	12
Misferlisáhættumat	Misferlisáhættuleymi á viðeigandi stjórnunarstigi	▲▲▲▲▲▲▲▲	7
	Öll starfsemi, svið, deildir, rekstrareiningar, verkferlar og starfshættir	▲▲▲▲▲▲▲▲	3
	Greining nær til innanhús og utanaðkomandi þátta	▲▲▲▲▲▲▲▲	2
	Nær til margra tegunda misferlis	▲▲▲▲▲▲▲▲	14
	Sérstakri athygli beint að tilvikum þegar stjórnendur ganga fram hjá verklagsreglum	▲▲▲▲▲▲▲▲	2
	Mat lagt á líkur á því að tiltekin áhætta raungerist og áhrif af því	▲▲▲▲▲▲▲▲	5
	Mat lagt á mismunandi áhættu með tilliti til deilda, starfsmanna, þrýstings og tækifæra (fraud triangle)	▲▲▲▲▲▲▲▲	7
	Greining á núverandi misferlissífritti og mat lagt á skilvirki þess	▲▲▲▲▲▲▲▲	4
	Ákvörðun um viðbrögð við áhættu	▲▲▲▲▲▲▲▲	3
	Notkun tölvutækni, gagnagrunna og greiningartækni til að meta misferlisáhættu og viðbrögð við áhættu	▲▲▲▲▲▲▲▲	3
	Reglulegt endurmat og breytingar á misferlisáhættu metnar	▲▲▲▲▲▲▲▲	7
Skrásetning áhættumats	▲▲▲▲▲▲▲▲	1	
Misferlissífrittisaðgerðir	Forvarnar og uppgötvunarsífrittil til að fyrirbyggja misferli	▲▲▲▲▲▲▲▲	5
	Innbyggt og í samræmi við misferlisáhættumat	▲▲▲▲▲▲▲▲	4
	Tekur mið af sérstöðu sveitastjórna og opinberra stofnana	▲▲▲▲▲▲▲▲	1
	Tekur mið af eftirlitsaðgerðum á mismunandi stigum starfseminnar	▲▲▲▲▲▲▲▲	3
	Notkun mismunandi samsettra eftirlitsaðgerða	▲▲▲▲▲▲▲▲	53
	Rýning þegar stjórnendur fara ekki að verklagsreglum	▲▲▲▲▲▲▲▲	3
Rannsókn og aðgerðir	Fyrirbyggjandi gagnagreiningar	▲▲▲▲▲▲▲▲	3
	Eftirlitsaðgerðir í samræmi við stefnu og ferli	▲▲▲▲▲▲▲▲	8
	Rannsóknararstæðlar og viðbrögð í misferlissókn	▲▲▲▲▲▲▲▲	28
	Frákvæmd rannsókna	▲▲▲▲▲▲▲▲	8
Stjórmentáknir	Upplýsingamiðlun um niðurstöður rannsókna	▲▲▲▲▲▲▲▲	7
	Aleiðingar úrbætur og aðgerðir	▲▲▲▲▲▲▲▲	8
	Mat á rannsóknarfrákvæmd	▲▲▲▲▲▲▲▲	2
	Tekur mið af reglulegum og sérteknum úttektum	▲▲▲▲▲▲▲▲	10
	Tekur mið af atriðum sem varða afmörkun og tíðni úttekta	▲▲▲▲▲▲▲▲	2
Stjórmentáknir	Setur viðeigandi mælingar viðmið	▲▲▲▲▲▲▲▲	4
	Tekur mið af þekktum misferlissífrittum auk nýrra mála	▲▲▲▲▲▲▲▲	3
	Rýni, upplýsingamiðlun og úrbætur á vanköntum	▲▲▲▲▲▲▲▲	7



Meðferð máls

