






# Riskbedömning - 2025 (Kommunstyrelsen)

Risk- eller Målområde	Risker	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	1	2	3	4	5
<p>Ändamålsenlig och effektiv verksamhet</p> <p>Intern kontroll</p>	<p> <b>Risk att det saknas ändamålsenliga rutiner, kontroller och årshjul för pensionsadministration?</b></p> <p><i>Processen för att hantera pensionsadministration är omfattande och kräver god kompetens. Pensioner utgör en stor och kostnadspost för kommunen. X %</i></p> <p><i>Risikanalys genomförd Q4 2024 med deltagare från HR service och Ekonomi service.</i></p> <p><i>Antal identifierade risker 26 st. varvar 12 st. med risk värde &gt; 12.</i></p> <p><i>Aktiviteter för att åtgärda riskerna är fastställda och ansvariga utsedda.</i></p>	Måttligt effektiva	3. Medelstor	4. Stor	12					
	<p> <b>Risk för ekonomiska konsekvenser för enskild medarbetare pga felaktigt utbetalad lön</b></p> <p><i>Bakomliggande orsaker till löneskulder:</i></p> <p><i>Bristande kunskap om hur löneskulder uppstår</i></p> <p><i>Ärenden skickas till HR service för registrering.</i></p> <p><i>Avvikelse poster i personalsystemet är inte attesterade innan lönebryt</i></p> <p><i>Analys av de manuella registreringar som genomförs på HR-service kommer att genomföras 2025</i></p> <p><i>Analys av de löneskulder som uppkommit under 2024 genomförs i januari 2025</i></p>	Måttligt effektiva	2. Låg	4. Stor	8					
	<p> <b>Bristande kunskap av Samverkansavtalet i organisationen</b></p> <p><i>Tvisteförhandlingar ökar i de fall vi inte säkrar samverkansavtalet på alla nivåer.</i></p> <p><i>Index 75% av alla chefer och fackliga ombud skall ha genomgått samverksansutbildning</i></p>	Måttligt effektiva	2. Låg	3. Medelstor	6					
	<p> <b>Risk för säkerhetsincidenter i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar eller informationsförlust.</b></p> <p><i>Risken för informationsförlust och driftstörningar ökar på grund av ökat IT-beroende och ökad aktivitet av störande verksamhet (ex Phising, Ransomware och intrång)</i></p>	Måttligt effektiva	3. Medelstor	5. Mycket stor	15					
	<p> <b>Risk för tekniska driftstörningar i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar och informationsförlust</b></p> <p><i>Risken för informationsförlust och driftstörningar ökar på grund av hög teknisk komplexitet. Konsekvenserna blir allvarigare i takt med vårt ökade beroende av</i></p>	Måttligt effektiva	3. Medelstor	5. Mycket stor	15					

Risk- eller Målsområde	Risker	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	1	2	3	4	5
	IT-stödet.									
	<div>Översyn över behörigheter ekonomisystemet</div> <p>Risk för felaktig behörighets tilldelning kan leda till dubbla behörigheter, för höga behörigheter, mm</p>	Måttligt effektiva	2. Låg	3. Medelstor	6					
Efterlevnad av externa och interna regelverk	<div>Risk för Ekonomisk brottslighet till föreningar och organisationer (Social hållbarhet)</div> <p>Enheten för social hållbarhet handlägger värdeöverföringsmedel samt vissa andra fria medel inom ramen för olika uppdrag (t ex stadsdelslyftet). Medlen går då till föreningar, organisationer och andra externa samverkanspartner. Trots informationsinhämtning och kontroller föreligger alltid en risk att utbetalningar görs till mindre laglydiga aktörer</p>	Måttligt effektiva	2. Låg	3. Medelstor	6					
Intern kontroll	<div>Kassautbetalningar(manuella utbetalningar via ekonomiservice SG)</div> <p>Manuella utbetalningar(kassautb) ökar risken för felaktigheter(manuella uträkningar mm), belopp skrivs in manuellt.</p>	Måttligt effektiva	2. Låg	2. Liten	4					
	<div>Risk att beslutad attestförteckning inte uppdateras och finns dokumenterad i ekonomi- och inköpssystem</div> <p>Kommunstyrelsens beslutade attestförteckning ska läggas upp i ekonomisystemet (Unit4), därefter kan förändringar av attestförteckning ske löpande av sektorchef på delegation. Alla förändringar sker via en e-tjänst som beslutas av Sektorchef innan ändring verkställs. Behörigheter ska då ändras i ekonomisystemet. Om inte signalen om förändrad befogenhet kommer systemansvariga till kännedom, eller om inte förändring verkställs, kan felaktig behörighet finnas kvar i systemet och obehörig person har då attesträtt.</p>	Måttligt effektiva	2. Låg	2. Liten	4					
	<div>Risk att det saknas rätt underlag vid deltagande i kurser och övernattnig som bilagor till fakturor från deltagare</div> <p>Det ska finnas vid attest bilagda bilagor från granskare/konterare för varje faktura gällande kurser och hotellövernattningar gällande agenda och program för att de ska vara godkända som företagets kostnad.</p>	Måttligt effektiva	4. Stor	2. Liten	8					
	<div>Risk att beslutsattestanter attesterar egna kostnader vilket inte är tillåtet</div> <p>Varje beslutsattestant ska i Proceedo markera en faktura som innehåller egna kostnader som "eget inköp" så att den går till överordnad chef för beslutsattest. Detta för att minimera felaktigheter i redovisningen.</p>	Inte effektiva	3. Medelstor	2. Liten	6					

Risk- eller Målsområde	Risker	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	1	2	3	4	5
	<b>Risk att tillsättning av personal (oavsett längd på behovet) inte sker enligt befintliga rutiner</b>									
	<b>Risk för köp utanför avtal, inköpssystem och rutinerna för registrering av utförd direkt upphandling.</b>  <i>Kan leda till minskad avtalstrohet (köp utanför ramavtal), minskad leverantörstrohet samt otillåtna direktupphandlingar.</i>	Måttligt effektiva	3. Medelstor	3. Medelstor	9					
<b>Tillförlitlig rapportering internt och externt</b>	<b>Risk att vi har felaktigheter i våra bokslutsspecifikationer i delårsboksluten vilket kan leda till felaktiga resultat.</b>  <i>Vi uppbokningar till balansräkningen så samlas alla dessa underlag i ett system som samspelar med ekonomisystemet för att säkerställa att det är samma belopp. Dvs att det är avstämt mellan ekonomi och Adra Balancer och att rätt specifikationer finns bifogade.</i>	Mycket effektiva	2. Låg	2. Liten	4					
Intern kontroll										
<b>Övriga risker</b>	<b>Risk att det övergripande arbetsgivaransvaret med fokus på arbetsmiljö inte efterlevs</b>  <i>Årlig uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete Enligt föreskrifterna om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1) ska arbetsgivaren följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet en gång per år. Syftet är att säkerställa att arbetet är organiserat och genomförs som arbetsmiljölagstiftningen ställer krav på samt att rätt förutsättningar för detta finns. Resultaten från den årliga uppföljningen bygger på dialog och respons från chefer och skyddskommittéer samt statistik på utvalda indikatorer. Det utmynnar i en rapport till Kommunstyrelsen, där identifierade och värderade risker synliggörs och ger stöd för prioritering av åtgärder av SAM.</i>  <i>Mål: Att mer än 70 % av chefer och skyddskommittéerna har en positiv bild av SAM-arbetet under året Mål: Att dialogen med chefer och skyddskommittéer utmynnar i konkreta förslag på förbättring av SAM-arbetet för nästkommande år Mål: Att statistiken på SAM-indikatorerna utvecklas och bedöms mer positivt än föregående år</i>	Måttligt effektiva	3. Medelstor	3. Medelstor	9					
Intern kontroll										
	<b>Risk att negativt resultat i Medarbetarundersökningen, MAU, indikerar försämrade förutsättningar för en god arbetsprestation.</b>  <i>Hållbart medarbetarengagemang, HME, är en etablerad modell för att utvärdera, jämföra och följa upp förutsättningar för verksamhetens framgång och utveckling.</i>	Mycket effektiva	3. Medelstor	4. Stor	12					

[illegible]