

Workshop Riskbedömning

Inför Intern styrning och kontroll 2025

Kommunstyrelsen 4:e februari 2025

Intern styrning och kontroll, kort inledning



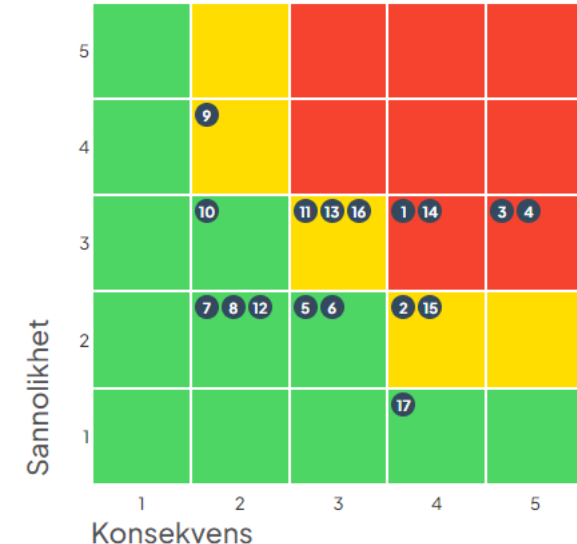
- Minimera risker inom organisationen
 - En del av verksamhetsplaneringen
 - Tre inriktningar
 - Ändamålsenlig och effektiv verksamhet
 - Efterlevnad av externa och interna regelverk
 - Tillförlitlig redovisning och rapportering
- Kommunstyrelsen arbetar utifrån arbetssättet
 - Kartläggning av processer som sträcker sig genom hela organisationen, exempelvis löneutbetalningar, attesttillämpningar, ekonomiska transaktioner
 - Riskbedömningar ska ske inom respektive avdelning
 - Arbetet intensifieras och breddas under 2025
- Årlig uppföljning av Intern styrning och kontroll
 - Kommunstyrelsen följer status på riskernas kontrollmoment delårsvis

Intern styrning och kontroll, metod

- **Styr- och kontrollmiljö** är grunden
 - relevanta styrdokument som reglerar ansvar och roller
 - fungerande IT-systemmiljö för effektiva processer inom verksamheten
- **Riskvärdering** görs mot verksamheten som vi verkar inom
- **Kontrollaktiviteter** identifieras och utformas för att hantera risker
- **Information och kommunikation** i alla led för att säkra upp verksamheten
- **Utvärdering och uppföljning** sker årligen

20 identifierade risker

Risk- eller Målområde	Risker	Riskenr	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Risikvärde
Ändamålsenlig och effektiv verksamhet ➡	■ Risk att det saknas ändamålsenliga rutiner, kontroller och årshjul för pensionsadministration? ➡	1	Måttligt effektiva	3. Medelstor	4. Stor	12
	■ Risk för ekonomiska konsekvenser för enskild medarbetare pga felaktigt utbetalad lön ➡	2	Måttligt effektiva	2. Låg	4. Stor	8
	■ Bristande kunskap av Samverkansavtalet i organisationen ➡	3	Måttligt effektiva	2. Låg	3. Medelstor	6
	■ Risk för säkerhetsincidenter i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar eller informationsförlust. ➡	4	Måttligt effektiva	3. Medelstor	5. Mycket stor	15
	■ Risk för tekniska driftstörningar i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar och informationsförlust ➡	5	Måttligt effektiva	3. Medelstor	5. Mycket stor	15
	■ Översyn över behörigheter ekonomisystemet ➡	6	Måttligt effektiva	2. Låg	3. Medelstor	6
Efterlevnad av externa och interna regelverk	■ Risk för Ekonomisk brottslighet till föreningar och organisationer (Social hållbarhet) ➡	7	Måttligt effektiva	2. Låg	3. Medelstor	6
	■ Kassautbetalningar(manuella utbetalningar via ekonomiservice SG) ➡	8	Måttligt effektiva	2. Låg	2. Liten	4
	■ Risk att beslutad attestförteckning inte uppdateras och finns dokumenterad i ekonomi- och inköpssystem ➡	9	Måttligt effektiva	2. Låg	2. Liten	4
	■ Risk att det saknas rätt underlag vid deltagande i kurser och övernattnig som bilagor till fakturor från deltagare ➡	10	Måttligt effektiva	4. Stor	2. Liten	8
	■ Risk att beslutsattestanter attesterar egna kostnader vilket inte är tillåtet ➡	11	Inte effektiva	3. Medelstor	2. Liten	6
	Risk att tillsättning av personal (oavsett längd på behovet) inte sker enligt befintliga rutiner ➡	18				
	■ Risk för köp utanför avtal, inköpssystem och rutinerna för registrering av utförd direkt upphandling. ➡	12	Måttligt effektiva	3. Medelstor	3. Medelstor	9
Tillförlitlig rapportering internt och externt	■ Risk att vi har felaktigheter i våra bokslutsspecifikationer i delårsboksluten vilket kan leda till felaktiga resultat. ➡	13	Mycket effektiva	2. Låg	2. Liten	4
Övriga risker	■ Risk att det övergripande arbetsgivaransvaret med fokus på arbetsmiljö inte efterlevs ➡	14	Måttligt effektiva	3. Medelstor	3. Medelstor	9
	■ Risk att negativt resultat i Medarbetarundersökningen, MAU, indikerar försämrade förutsättningar för en god arbetsprestation. ➡	15	Mycket effektiva	3. Medelstor	4. Stor	12
	■ Svårighet att hitta rätt kompetens till ledar- och specialistfunktioner ➡	16	Måttligt effektiva	3. Medelstor	3. Medelstor	9
	■ Risk att material i Kommunarkivet blir förstört vid händelse ➡	17	Mycket effektiva	1. Mycket låg	4. Stor	4
	Risk att det försämrade omvärldsläget påverkar Gävle kommun ➡	19				
	Risk att den grova brottsligheten påverkar Gävle kommun ➡	20				



Workshop

- Mixade mindre grupper om ca 5 medlemmar i 30 minuter
- Varje grupp ska välja ut **4-5 risker** från underlaget som de anser ska till Intern styrning och kontroll 2025
 - Riskrubrik samt kort beskrivning
 - Bedömning av Sannolikhet och Konsekvens samt ett Riskvärde
 - Högt riskvärde innebär inte att risken ska till Intern styrning och kontroll
 - En medlem markerar gruppens valda risker och skickar underlaget till Per Westerberg per.westerberg@gavle.se
- Utifrån gruppernas utvalda risker så tas ett beslutsförslag fram av risker till Intern styrning och kontroll 2025 till Kommunstyrelsens sammanträde den 11:e mars