



# **Rapport Intern styrning och kontroll delår 1**

---

Kommunstyrelsen

## Innehållsförteckning

<b>1 Styrning och kontrollmiljö .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Riskvärdering.....</b>	<b>3</b>
<b>3 Kontrollaktiviteter .....</b>	<b>4</b>
3.1 Risk- eller Målområde: Ändamålsenlig och effektiv verksamhet .....	4
3.2 Risk- eller Målområde: Övriga risker .....	7
<b>4 Information och kommunikation .....</b>	<b>11</b>

## 1 Styrning och kontrollmiljö

Kommunstyrelsen verkar i en differentierad verksamhet med både egen verksamhet som kommunövergripande verksamhet. De medarbetare och chefer som verkar inom organisationen har alla ett ansvar att hålla sig uppdaterade och informerade kring lagar och regler. Inom nämnden används olika systemstöd, forum och kommunikationsvägar för att förmedla och sprida informationen.

Några systemstöd som används inom sektorn för det ändamålet är:

- Stratsys för nämndens och verksamheternas planering och uppföljning, intern kontroll och styrning samt dokumentation och uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet inklusive riskbedömningar.
- Unit 4 ERP för ekonomisk analys och uppföljning samt Proceedo för leverantörsfakturahantering och inköp/beställningar.
- Platina för registrering av allmänna handlingar.
- Intranätet (Ankaret) för information om verksamheten och GDPR (Dataskyddsförordningen).
- Canea One som är under uppbyggnad, för sektorns styrande och stödjande dokument, fastslagna processer, arbetssätt och rutiner.

Under fjolåret så påbörjades processkartläggning av nämndens stödprocesser samt huvudprocesser för att säkerställa kvalitet och att rutiner efterföljs. Det är ett arbete som har fortsätter även under detta år där även diskussioner och uppföljningar sker tillsammans med andra nämnder. Det är ett tidskrävande jobb som tar tid och kraft av samtliga medarbetare, men det är väl investerade resurser som läggs ned.

Nämndens val av risker är noga utvalda via en workshop i början av året där efterföljande kontrollmoment har valts att följas upp delårsvis även om årsvis räcker i nämnd.

## 2 Riskvärdering

Arbetet med att implementera det nya arbetssättet med intern styrning och kontroll fortsätter och förbättras bland annat genom samarbete mellan sektorernas tjänstemän inom styrprocessen "Ekonomi- och verksamhetsstyrning". Inom kommunstyrelsen så sker diskussioner om hur uppföljning och kontroll ska ske, ifall den ska vara enbart inom nämnden eller "hela vägen ut" i organisationen då sådana processer finns inom nämnden.

Arbetet med att följa upp kontrollpunkter har genomförts på olika sätt beroende på typ av risk, men det har genomförts lokalt inom respektive avdelning. Finansiell rapportering har följts upp genom dialoger med chefer och stickprov av olika transaktioner av ekonomer samt genom analyser av detaljerad resultatuppföljning.

Attestföreteckning och delegationsordning ses över varje år och alla förändringar av attestansvariga skickas in via e-tjänster av utsedda personer som sedan godkänns av sektorchef innan det verkställs i ekonomisystemet för att på så sätt ha kontroll på vem som får godkänna inkommande fakturor. Fakturor passerar även mottagningsattestanter samt konterare innan de når beslutsattestant.










IT- och utvecklingsavdelningen gör ständiga förbättringar i vår IT-miljö och under året har flertalet säkerhetsåtgärder genomförts och den utvecklingen fortsätter framöver. Informationskampanjer samt uppmaningar till försiktighet bland användare är en del som gemene man kan efterfölja för att förbättra risken för intrång/attacker på infrastrukturen.










Även det allmänna säkerhetsläget i vår omgivning är en risk i sig som säkerhetsavdelningen har på sin agenda med olika omvärldsanalyser och kräver åtgärder både internt som externt. Likväl så involveras arbetet med Stadsdelslyftet i riskhanteringen externt.


### 3 Kontrollaktiviteter

De risker som är antagna i Kommunstyrelsen utifrån den workshop som nämnden genomförde följs upp i det kommande avsnittet. De kontrollmoment som är framtagna visar på att arbetet fortlöper och är under ständig utveckling och förbättringar sker löpande inom verksamheterna. Nämnden ser att stora förbättringar har gjorts under året vilket leder till en minskad risk eller i alla fall en risk som är under uppsikt på ett mer ordnat sätt än i början av året. Effekterna blir att många av riskerna tas omhand i det löpande arbetet och är således inte en extra pålaga för organisationen.

#### 3.1 Risk- eller Målområde: Ändamålsenlig och effektiv verksamhet









Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Risk att det saknas ändamålsenliga rutiner, kontroller och årshjul för pensionsadministration?	12	 Upprätta rutiner för hela pensionsprocessen	 Ingen avvikelse	 Uppstartsmöte rutiner och tidplaner.	2025-03-31
		<b>Kommentar</b> Rutiner är framtagna för processerna med enskilda medarbetare, tex vid dödsfall, efterlevandeskydd, pensionsavgång m.m. Rutiner behöver revideras gällande rapportering.		<b>Kommentar</b> Rutiner är framtagna för processerna med enskilda medarbetare, tex vid dödsfall, efterlevandeskydd, pensionsavgång m.m	
		 Upprätta kontrollmoment i pensionsprocessen	 Ingen avvikelse	 Uppstartsmöte gällande kontrollmoment	2025-03-31
		<b>Kommentar</b> Under 2025 kommer kontroll moment tas fram.		<b>Kommentar</b> Uppstarts möte med ekonomi och HR-service gällande kontrollmoment.	
		 Uppföljning riskanalys		 Uppföljningsmöte gällande riskanalysen	2025-06-30
		<b>Kommentar</b> Aktiviteter från riskanalysen pågår under 2025.			









Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
		 Strategisk översyn av pensionsprocessen	 Mindre avvikelse	 Strategiskt möte med KPA kundansvarig och senior konsult.	2025-03-31
		<b>Kommentar</b> Vi har fått en revision på pensionsprocessen som genomförs av PWC på uppdrag av Kommunrevision. Strategisk översyn genomförs efter vi har fått revisionsrapporten.			
		 Revidera pensionspolicy	 Ingen avvikelse		
		<b>Kommentar</b> Plan för att revidera styrdokument framtiden			
		 Upprätta kontrollmoment gällande redovisning av pensionsskuld	 Ingen avvikelse		
 Risk för säkerhetsincidenter i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar eller informationsförlust.	15	 Uppföljning av planerade åtgärder för bibehållen/höjd säkerhet			
		<b>Kommentar</b> *Fortsatt arbete med ökad kontosäkerhet *Incidenthantering och förebyggande arbete rörande överbelastningsattacker *Genomfört scenarioövning rörande säkerhetsincident *Löpande uppföljning av säkerhetsincidenter uppfångade i vår övervakningsfunktion			

Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
		● Omvärldsbevaka och följa pågående försök till intrång och störningar	● Ingen avvikelse		
		<b>Kommentar</b> *Löpande avstämningar med expertis hos vår säkerhetsleverantör *Inhämtar information och stöd från säkerhets och bredskapsmyndigheter *Analys av incidenter uppfångade i vår säkerhetsövervakning *Information till alla användare om "goda vanor" och pågående "illasinnade" aktiviteter *Omvärldsinformation till Kommunstyrelsen genomförd vid Aprilmötet			
		● Värdera behovet av ytterligare Insatser	● Ingen avvikelse		
		<b>Kommentar</b> Görs baserat på analyser och omvärldsbevakning  I nuläget bedöms nuvarande plan vara adekvat men beredskap finns för att vidta ytterligare åtgärder om det skulle krävas baserat på sämre omvärldsläge.			
 Risk för tekniska driftstörningar i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar och informationsförlust	15	● Inventering av risker och sårbarheter	● Ingen avvikelse		
		<b>Kommentar</b> *Design och beställning av nytt datacenter genomfört. Med det nya datacentret ökar vi vår förmåga att hantera effekter av driftstörningar *Fortsatt arbete att öka robustheten i vårt datanät			
		● Uppföljning av genomförda insatser	● Ingen avvikelse		










Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
		<b>Kommentar</b> Se ovan			
		● Värdera behovet av ytterligare insatser	● Ingen avvikelse		
		<b>Kommentar</b> Sker löpande, i nuläget är fokus kring arbete med robusthet vid tekniska störningar.			











### 3.2 Risk- eller Målområde: Övriga risker

Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
 Risk att det övergripande arbetsgivaransvaret med fokus på arbetsmiljö inte efterlevs	9	 Använder samma kontrollmoment "Årlig uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete" som den andra risken inom arbetsmiljö.			
		 Uppföljning av genomförda insatser	 Inte kontrollerat		
		<b>Kommentar</b> Momentet genomförs sista delåret 2025.			
		 Analys och slutsatser utifrån inkomna data och svar	 Inte kontrollerat		
		<b>Kommentar</b> Momentet genomförs sista delåret 2025.			
		 Justeringar och	 Inte kontrollerat		

Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
		förtydligande av SAM-indikatorerna			
		<b>Kommentar</b> Momentet analyseras fortlöpande, men justeringarna genomförs skarpt först under sista delåret 2025.			
 Risk att negativt resultat i Medarbetarundersökningen, MAU, indikerar försämrade förutsättningar för en god arbetsprestation.	12	 Andel arbetsgrupper (i procent) som inte uppnår HME-index över 77.	 Större avvikelse		
		<b>Kommentar</b> 22 procent av arbetsgrupperna uppnådde inte ett indexvärde för Hållbart medarbetarengagemang (HME) på 77 eller mer. Undersökningen genomfördes senhösten 2024.			
		 Andel arbetsgrupper (i procent) som inte uppnår ett värde för psykologisk trygghet över 3,6.	 Mindre avvikelse		
		<b>Kommentar</b> 7 procent av arbetsgrupperna uppnådde inte ett värde för psykologisk trygghet på 3,6 på en femgradig skala. Siffran måste dock nyanseras av två faktorer. Dels att ytterligare 15 procent av arbetsgrupperna låg nära gränsvärdet, dels att måttet som sådant innebär att det är tveksamt om gruppen kan sägas ha psykologisk trygghet när inte alla gruppens medlemmar delar upplevelsen. Medelvärdet kan alltså vara tillräckligt högt men om t.ex. 15-20 procent av gruppens medarbetare inte upplever psykologisk trygghet, är det tveksamt om den har det.			
 Svårighet att hitta rätt kompetens till ledar- och	9	 Andel avbrutna rekryteringar	 Mindre avvikelse		



Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
specialistfunktioner		 Andel chefer som avslutar sin anställning inom ett respektive inom tre år.	 Mindre avvikelse		
 Risk att det försämrade omvärldsläget påverkar Gävle kommun	12	 Fortsatt arbete med kontinuitetshantering i kommunens verksamheter		 Omvärldsbevakning	2025-05-08
				<b>Kommentar</b> Enheten bedriver aktivt omvärldsbevakning. Säkerhetsläget har inte förbättrats, utan snarare försämrats i och med den nya administrationen i USA som har medfört en stor osäkerhet i det säkerhetspolitiska läget. Rysslands angrepp på Ukraina fortgår, konflikten i Gaza fortgår, samt att det är oroligheter mellan Pakistan och Indien.	
				 Fortsatt arbete med kontinuitetshantering i kommunens verksamheten	2025-12-31
				<b>Kommentar</b> Enheten har fortsatt stötta kommunernas verksamheter i deras arbete med krisberedskap och kontinuitetshantering i syfte att stärka förmågan att hantera störningar.	
		 Uppbyggnad av kommunens krigsorganisation	 Inte kontrollerat	 Fortsatt arbete med sektorernas krigsplanläggning	2025-12-31
				<b>Kommentar</b> Arbetet med kommunens krigsplanläggning fortgår, dock råder	

Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
				viss personalbrist samt att det sker omorganisationer i delar av verksamheten som medför att det sker en fördröjning av arbetet på grund av dessa omständigheter.	
 Risk att den grova brottsligheten påverkar Gävle kommun	16	 Lägesbildsdelning	 Ingen avvikelse	 Lägesbildsdelning/samverk an	2025-12-31
				<b>Kommentar</b> Lägesbildsdelning sker kontinuerligt. Varannan vecka skriftligen och varannan vecka i mötesforum. Utöver detta deltar enheten i regionala forum för att kunna inhämta information för vidare delgivning inom kommunorganisationen.	
		 Återkommande samverkan med Polismyndigheten	 Ingen avvikelse	 Samverkansmöten med Polismyndigheten	2025-12-31
				<b>Kommentar</b> Återkommande samverkan med Polismyndigheten genomförs enligt planering. Företrädesvis sker samverkan med kommunpoliserna men även behovsstyrd samverkan med andra funktioner inom Polismyndigheten.	
		 Fortsatt arbete med säkerhetshöjande åtgärder i kommunorganisationen	 Ingen avvikelse	 Utbildningsinsatser	2025-12-31
				<b>Kommentar</b> Under perioden har utbildningsinsatser framförallt inom pågående dödligt våld (PDV) genomförts på bredd. Även utbildningar i säkerhetskultur har	

Risker	Riskvärde	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Slutdatum
				genomförts med enhetschefer och enheter.	

## 4 Information och kommunikation

Uppföljningen vid delåret är för att visa nämnden att arbetet fortlöper och att kontrollmoment genomförs och att kommunikation och samarbete sker med andra nämnder i det fortlöpande arbetet. Arbetsgrupper och processledare driver och följer upp utifrån kontrollmomenten samt att inköpsavdelning gör stickkontroller på det som köps in.

Kommunikation och utbildning är oftast nyckeln till framgång och här behöver processledare, projektledare och medarbetare samarbeta för att lyckas vid större förändringsarbeten. Vart, hur och vad som kommuniceras är svårt och där behöver organisationen träna vidare tillsammans.