











Steg 1: Riskbedömning - 2020 (Kommunstyrelsen)

Riskområde	Risker	Beskrivning	Sannolikhet	Konsekvens	Riskenivå	Till internkontrollplan
Finansiell rapportering	 Felaktiga löneutbetalningar	Risk för att utbetalningar ur lönesystem inte är korrekta, att vi betalar ut lön till personer som har slutat eller har ändrad arbetsomfattning. Risk för förtroendeskada, förmögenhetsskada och arbetsmiljöproblem.	2. Låg	3. Medelstor	6	Nej
	 Utbetalning sker medvetet till eget eller felaktigt bankkonto	Någon av Gävle Kommuns användare i koncernkontosystem, internetbank och nordea markets har felaktig befogenhet.	1. Mycket låg	3. Medelstor	3	Nej
	 Höga kostnader för kommunen i form av påminnelse-, straff- och inkassoavgifter	Det skapar merarbete för många personer och en ineffektiv hantering. Vi riskerar att få dåligt rykte hos leverantören och kan bli av med avtal. Konsekvensen kan även bli att fakturorna betalas på fel period och leder till missvisande redovisning. Orsaken kan vara att cheferna inte attesterar i rätt tid, ersättare saknas vid frånvaro eller att fakturan har inte har kommit in i systemet på rätt sätt.	2. Låg	2. Liten	4	Nej
	 Löneskulden ökar	I stort uppstår löneskulder i samband med att chefer missat att registrera den anställdes frånvaro.	2. Låg	2. Liten	4	Nej
	 Risk för felberäkningar i budgetarbetet	Orsak kan vara: Tidsbrist, underlag ska tas fram snabbt, beroenden till andra, komplicerad kalkylmodell, historik, resurskompetensbrist.	3. Medelstor	4. Stor	12	Ja
	 Felaktig rapportering av räkenskapsinformation (RS) levereras till SCB	Bristfälliga rutiner för kontering och periodisering i bokföringen. Fel i generella statsbidrag. Kan leda till missvisande nationalräkenskaper.	2. Låg	4. Stor	8	Ja
	 Moms redovisas felaktigt till skatteverket (vanlig moms och kommunmoms)	Orsaken kan vara felaktig bokföring eller förändrade regelverk. För lågt ansökt om ersättning för redovisad kommunmoms.	3. Medelstor	4. Stor	12	Ja
	 Risk för felaktig debitering från leverantör	Brister i leverans- och återtagsrutiner hos Atea kan leda till felaktig debitering framförallt av hyra för datorer	2. Låg	2. Liten	4	Nej
	Risk för att utbetalningar av värdeöverföringsmedel (från ABG) inte svarar mot beslut som är fastställt i KS.	Saknar värdering i nuläget – har begärt att få in den från Lars W				Nej
Efterlevnad av externa och interna regelverk	 Behörigheter i ekonomisystemet överensstämmer inte med beslutad attestordning	KS beslutade attestförteckning ska läggas upp i UBW, därefter kan förändringar av attestförteckning ske löpande av sektorchef på delegation. Behörigheter ska då korrigeras i UBW. 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.	3. Medelstor	2. Liten	6	Nej

Riskområde	Risker	Beskrivning	Sannolikhet	Konsekvens	Riskenivå	Till internkontrollplan
	Regler för representation följs inte	Kan leda till felaktig redovisning och/eller oegentligheter samt få ekonomiska och etiska konsekvenser för kommunen. (Attest av egna inköp och avsaknad av kvittounderlag samt deltagare)	2. Låg	4. Stor	8	Ja
	Felaktig hantering av betalkort	Risk för felaktig hantering av inköpskort som kan leda till minskad avtalstrohet (köp utanför ramavtal) och oegentligheter (attest av egna inköp och avsaknad av kvittounderlag)	2. Låg	2. Liten	4	Nej
	Attestreglerna följs inte	Medvetet eller omedvetet attesteras egna inköp eller inköp över godkänd beloppsgräns/budget.	2. Låg	3. Medelstor	6	Nej
	LOU efterlevs inte	Kan leda till fördröjning i avtalstecknande	4. Stor	2. Liten	8	Ja
	LOU efterlevs inte	Kan leda till upphandlingsskadeavgift	2. Låg	3. Medelstor	6	Nej
	Formaliakrav vid ex EU-finansiering följs inte	Det glöms bort att informeras om ansvarig finansiär (ex EU-program) i digital och fysisk kommunikation om projekt. Det kan leda till att kostnader ej godkänns.	2. Låg	3. Medelstor	6	Nej
	Risk för dålig arbetsmiljö med hög belastning på personal som följd.	Många gul status i SAM i Stratsys. Arbetsmiljöarbete behöver följas upp mer frekvent.	3. Medelstor	4. Stor	12	Nej (hanteras i SAM-arbetet)
	Att användaruppgifter och lösenord lämnas ut till obehöriga	Risk för kapade konton med följd att de nyttjas för ytterligare intrång, informationsförlust eller annan IT-brottslighet	4. Stor	4. Stor	16	Nej – hanteras förslagsvis på annat sätt.
	Risk för att medarbetare som jobbar med markanvisningar utsätts för muta eller bestickning.	Saknar riskvärdering- har begärt in från Lars W				
Ändamålsenlig och effektiv verksamhet	Inköpsenheten möter inte verksamhetskrav på kapacitet	Minskad effektivitet i kommunens produktion	3. Medelstor	3. Medelstor	9	Nej – hanteras på annat sätt
	För få resurser i förhållande till uppdrag skapar ineffektiv verksamhet med risk att mål inte uppnås.	Risk för hög arbetsbelastning på befintlig personal.	5. Mycket stor	4. Stor	20	Nej – hanteras i SAM-arbetet
	IT- och informationssäkerhet	Risk för driftstörningar, Informationsförlust generellt ökande risk beroende på ökat IT-beroende samt ökad aktivitet av störande verksamhet.	2. Låg	5. Mycket stor	10	Nej – hanteras på annat sätt
	Störningar i leveransflödet av IT-utrustning	Global komponentbrist har under de senaste åren påverkat leveranstider för viss IT-utrustning. I och med nuvarande läge rörande det sk Coronaviruset finns risk för ytterligare störningar i hårdvaruleverantörernas förmåga att leverera utrustning	3. Medelstor	5. Mycket stor	15	Nej – hanteras på annat sätt
Övriga risker	Oklarhet gällande lokalisering efter 30 juni (Näringslivsavdelningen)	Risk: ej för verksamheten ändamålsenliga lokaler finns. Risk: stor tidsåtgång och kostnad för flytt av verksamhet.	3. Medelstor	4. Stor	12	Nej – hanteras i SAM-arbetet

Riskområde	Risker	Beskrivning	Sannolikhet	Konsekvens	Riskenivå	Till internkontrollplan
	 Ökad svårighet att rekrytera till ledar- och specialistfunktioner	Kompetensbrist, medför risker framförallt på lite längre sikt	4. Stor	3. Medelstor	12	Nej – Hanteras på annat sätt