

Riskbedömning - 2021 (Kommunstyrelsen)

Risk- eller Målområde	Risker	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Risknivå	Till internkontrollplan	Period
Finansiell rapportering Intern kontroll	 Felaktiga löneutbetalningar till medarbetare <i>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 och löneskulder för den enskilde individen.</i>		3. Medelstor	2. Liten	6		Tertial 1 2021
	 Utbetalning sker medvetet till eget eller felaktigt bankkonto <i>Någon av Gävle Kommuns användare i koncernkontosystem, internetbank och Nordea markets har felaktig befogenhet. Uppläggning av leverantörer - Injet håller bl.a. koll på "svart lista" samt om företaget har F-skatt.</i>		2. Låg	4. Stor	8		Tertial 1 2021
	 Höga kostnader för kommunen i form av påminnelse-, straff- och inkassoavgifter <i>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.</i>		5. Mycket stor	2. Liten	10		Tertial 1 2021
	 Löneskuld till medarbetare <i>I stort uppstår löneskulder i samband med att chefer missat att registrera den anställdes frånvaro. Påminnelsemail till varje attesterande chef om när månadens attestbryt inträffar, dvs då vet chefen när chefen enhets löneunderlag behöver vara färdigbehandlad och attesterad</i>		3. Medelstor	3. Medelstor	9		Halvår 1 2021
	 Felberäkningar i resursmodell (budget) <i>En konsekvens kan vara sämre kvalitet i budgetarbetet, en felberäkning kan innebära att den politiska viljan inte kan uppnå. Beslut fattas på felaktiga underlag, felprioriteringar - planeras för verksamhet som inte har resurser eller tvärtom. Orsak kan vara: Tidsbrist, underlag ska tas fram snabbt, beroenden till andra, komplicerad kalkylmodell, historik, resurskompetensbrist.</i>		3. Medelstor	3. Medelstor	9		Halvår 1 2021
	 Felaktig rapportering av räkenskapsinformation (RS) levereras till SCB <i>Kan leda till missvisande nationalräkenskaper, vilket i sig leder till att Gävle i jämförelse med andra uppvisar en felaktighet. Bristfälliga interna rutiner för kontering och periodisering i bokföringen leder till felaktig rapportering och uppföljning.</i>		4. Stor	2. Liten	8		Tertial 1 2021
	 Moms redovisas felaktigt till skatteverket (vanlig moms och kommunmoms) <i>Orsaken kan vara felaktig bokföring eller förändrade regelverk. För lågt ansökt om ersättning för redovisad kommunmoms. För info: tidigare år eftersökt ca 3 MSEK, numera ca 400 KSEK.</i>		2. Låg	3. Medelstor	6		Tertial 1 2021

Risk- eller Målområde	Risker	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Risknivå	Till internkontrollplan	Period
	<p>Risk för att utbetalningar av värdeöverföringsmedel (från ABG) inte svarar mot beslut som är fastställt i KS.</p> <p><i>Bostadssociala ändamål som betalas från Gavlegårdarna till Gävle kommun. Helmersson har koll inom ÖP.</i></p>		2. Låg	3. Medelstor	6		2021
Efterlevnad av externa och interna regelverk Intern kontroll	<p>Behörigheter i ekonomisystemet överensstämmer inte med beslutad attestordning</p> <p><i>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 attestträtt.</i></p>		3. Medelstor	2. Liten	6		Tertial 1 2021
	<p>Regler för representation följs inte</p> <p><i>Attest av egna inköp och avsaknad av kvittounderlag samt deltagare. Kan leda till felaktig redovisning och/eller oegentligheter samt få ekonomiska och etiska konsekvenser för kommunen.</i></p>		3. Medelstor	3. Medelstor	9		Halvår 1 2021
	<p>Felaktigt köp inom organisationen</p> <p><i>Risk för felaktig användning av inköpskort, utanordningar och köp utanför inköpssystem. Kan leda till minskad avtalstrohet (köp utanför ramavtal) och oegentligheter (attest av egna inköp och avsaknad av kvittounderlag)</i></p>		5. Mycket stor	3. Medelstor	15		Tertial 1 2021
	<p>Attestreglerna följs inte egna inköp</p> <p><i>Medvetet eller omedvetet attesteras egna inköp eller inköp över godkänd beloppsgräns/budget.</i></p>		3. Medelstor	3. Medelstor	9		Halvår 1 2021
	<p>LOU efterlevs inte inom organisationen</p> <p><i>Kan leda till upphandlingsskadeavgift (otillåten direktupphandling) Risk att inköp sker utanför avtal, samt utan konkurrensutsättning vilket kan leda till dyrare inköp Risk att inköp sker utanför budget- och delegationsordning och risk för oegentligheter och osunda kontrakt</i></p>		3. Medelstor	5. Mycket stor	15		Tertial 1 2021
	<p>Att användaruppgifter och lösenord kommer i orätta händer</p> <p><i>Risk för kapade konton med följd att de nyttjas för ytterligare intrång, informationsförlust eller annan IT-brottslighet. Två-faktorsinloggning är en lösning att för att begränsa problematiken.</i></p>		3. Medelstor	3. Medelstor	9		2021
	<p>Risk för felaktiga attesteringar av arvoderingar</p> <p><i>idag lämnas pappersblanketter in med begäran om olika utbetalningar av extra tillägg och arvoden till medarbetares löner. Ingen förteckning över bläcksignaturer för verifiering.</i></p>		4. Stor	2. Liten	8		2021
Ändamålsenlig och effektiv verksamhet Intern kontroll	<p>Inköpsenheten möter inte verksamhetskrav på kapacitet</p> <p><i>Minskad effektivitet i kommunens processarbete och förseningar samt inköp utanför avtal.</i></p>		3. Medelstor	5. Mycket stor	15		Tertial 1 2021

Risk- eller Målområde	Risker	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Risknivå	Till internkontrollplan	Period
	<p>Risk för driftstörning i IT-miljön (Risken för säkerhetsincidenter)</p> <p><i>Risk för driftstörningar, Informationsförlust generellt ökande risk beroende på ökat IT-beroende samt ökad aktivitet av störande verksamhet (ex phishing, ransomware och intrång)</i></p>		3. Medelstor	4. Stor	12		2021
	<p>Störningar i leveransflödet av IT-utrustning från leverantörer</p> <p><i>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.</i></p>		3. Medelstor	2. Liten	6		2021
	<p>Risken för säkerhetsincidenter</p> <p><i>Risk för driftstörningar, Informationsförlust generellt ökande risk beroende på ökat IT-beroende samt ökad aktivitet av störande verksamhet (ex phishing, ransomware och intrång)</i></p>		3. Medelstor	5. Mycket stor	15		2021
Övriga risker Intern kontroll	<p>Svårighet att hitta rätt kompetens till ledar- och specialistfunktioner</p> <p><i>Kompetensbrist inom vissa områden i organisationen, medför risker på lite längre sikt. Kan vara en branschfråga då viss kompetens saknas även på nationell nivå.</i></p>		4. Stor	4. Stor	16		2021