

Risk- eller Målområde	Risker	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Risk nivå	Till internkontrollplan	Period	WS 1	WS 2	WS 3	WS 4	WS 5	Kontrollmoment
Finansiell rapportering Intern kontroll	Låg	Felaktiga löneutbetalningar till medarbetare 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, förmågenhetsskada och arbetsmiljöproblem och löneskulder för den enskilde individen.		3. Medelstor	2. Liten	6	Tertial 1 2021						
	Medium	Utbetalning sker medvetet till eget eller felaktigt bankkonto 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.		2. Låg	4. Stor	8	Tertial 1 2021						
	Medium	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.		5. Mycket stor	2. Liten	10	Tertial 1 2021						
	Medium	Löneskuld till medarbetare 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		3. Medelstor	3. Medelstor	9	JÄ Halvår 1 2021						
	Medium	Felberäkningar i resursmodell (budget) 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, resurs-kompetensbrist.		3. Medelstor	3. Medelstor	9	Halvår 1 2021						
	Medium	Felaktig rapportering av räkenskapsinformation (RS) levereras till SCB 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.		4. Stor	2. Liten	8	Tertial 1 2021						
	Låg	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. För info: tidigare år eftersökt ca 3 MSEK, numera ca 400 KSEK.		2. Låg	3. Medelstor	6	Tertial 1 2021						
	Låg	Risk för att utbetalningar av värdeöverföringsmedel (från ABG) inte svarar mot beslut som är fastställt i KS. Bostadssociala ändamål som betalas från Gavlegårdarna till Gävle kommun. Helmersson har koll inom OP.		2. Låg	3. Medelstor	6	2021						
Efterlevnad av externa och interna regelverk Intern kontroll	Låg	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	Tertial 1 2021						
	Medium	Regler för representation följs inte Attest av egna inköp och avsknad av kvittounderlag samt deltagare. Kan leda till felaktig redovisning och/eller oegentligheter samt få ekonomiska och etiska konsekvenser för kommunen.		3. Medelstor	3. Medelstor	9	Halvår 1 2021						

1. Följa upp hur många löneskulder vi har per kvartal.

