



Internkontrollplan


Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

1 Internkontrollplan	3
1.1 Finansiell rapportering.....	3
1.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk	4
1.3 Ändamålsenlig och effektiv verksamhet.....	5
1.4 Övriga risker	7
2 Privata utförare	9

1 Internkontrollplan

1.1 Finansiell rapportering

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
 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.	12	Kontroll av inknappade siffror mot BR och RR	Kontroll görs av att alla inknappade siffror i RS överensstämmer med RR och BR.	<a>Annelie Norling	År
			Kontroll av korrekt fördelning av Sektor Utbildnings och Sektors Velfärds belopp på detaljerad nivå	Ekonom på Ekonomiservice skickar filen som inrapporteras in till SCB, som kontrolleras av sektorernas ekonomer för att säkerställa att beloppen är rätt fördelade på rätt verksamhet. Kopia skickas alltid till ekonomistrateg. Ekonom på Ekonomiservice kontrollerar sedan att totalbeloppet stämmer överens med översiktsidan.	<a>Annelie Norling	År
			Översiktlig analys per verksamhet	Analysera verksamhetskoderna för att bedöma om verksamheten är rimligt kopplad till nämnden? Analysera konton	<a>Annelie Norling	Tertial

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
				genom att kontrollera om konton och motparter förekommer i rätt kombinationer?		

1.2 Efterlevnad av externa och interna regelverk

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
 Felaktigt köp inom organisationen	Risk för felaktig användning av inköpskort, utanordningar och köp utanför inköpssystem. Kan leda till minskad leverantörstrohet (köp utanför ramavtal) och oegentligheter (attest av egna inköp och avsaknad av kvittounderlag)	12	Stickprov på inköpskort och utanordningar	(5% av totalt antal inköp via utanordning och inköpskort, max 15 st per år, 5 per tertial)	<a>Veselina Ivanova Minkova-Velinova	Tertial
			Kontrollera felaktigt köp utifrån leverantörstrohet, stickprov	(5 största leverantörer per år, 1-2 per tertial)	<a>Veselina Ivanova Minkova-Velinova	Tertial
			Kontrollera andelen inköp via inköpssystem av tillgängliga leverantörer i inköpssystemet (andel i procent)		<a>Veselina Ivanova Minkova-Velinova	Tertial
 LOU efterlevs inte inom organisationen	Kan leda till upphandlingsskadea vgift (otillåten direktupphandling) Risk att inköp sker utanför avtal, samt utan	15	Stickprov på andelen ej leverantörstrogn a köp (utifrån leverantörstrohet) används andel felaktiga köp från		<a>Veselina Ivanova Minkova-Velinova	Tertial

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
	konkurrensutsättning vilket kan leda till dyrare inköp Risk att inköp sker utanför budget- och delegationsordning och risk för oegentligheter och osunda kontrakt		risken (felaktigt köp inom organisationen) till att beräkna organisationens förmåga att följa Lou.			

Kontrollmoment kommer att tillkomma från Inköpsenheten under vecka 10, dessa läggs då in i Stratsys och som ny utgåva innan KS den 16:e mars.

1.3 Ändamålsenlig och effektiv verksamhet

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
 Risk för säkerhetsincidenter i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar eller informationsförlust.	Risken för informationsförlust och driftstörningar ökar på grund av ökat IT-beroende och ökad aktivitet av störande verksamhet (ex Phising, Ransomware och intrång)	15	Uppföljning av planerade åtgärder för bibehållen/höjd säkerhet	I den löpande planeringen för verksamheten finns planerade insatser i syfte att stärka IT-säkerheten vilka behöver följas upp.	<a>Anders Olsson	Tertial
			Omvärldsbevaka och följa pågående försök till intrång och störningar	En viktig del i arbetet är att löpande hålla sig uppdaterad om befintlig och nya hot genom aktiv omvärldsbevakning. Olika typer av försök görs och hanteras och analyseras löpande	<a>Anders Olsson	Tertial
			Värdera behovet av ytterligare	Beroende på hotnivå och förändrade	<a>Anders Olsson	Tertial

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
			Insatser	mönster kan risknivån öka och ytterligare insatser för höjd säkerhet behöva genomföras. Vi följer utvecklingen och värderar löpande behovet		
■ Risk för tekniska driftstörningar i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar och informationsförlust	Risken för informationsförlust och driftstörningar ökar på grund av hög teknisk komplexitet. Konsekvenserna blir allvarligare i takt med vårt ökade beroende av IT-stödet.	15	Inventering av risker och sårbarheter	En teknisk miljö har alltid en eller fleras "svagaste punkter". Genom kontinuerlig utvärdering av sårbarheter kan åtgärder identifieras och prioriteras för genomförande i syfte att upprätthålla önskad drifttillgänglighet eller minimera risker för stor störningar. Uppföljning av aktiviteter och åtgärder	<a>Anders Olsson	Tertial
			Uppföljning av genomförda insatser	Mycket arbete för att upprätthålla god driftsäkerhet är löpande insatser i den tekniska miljön som uppdatering av hård- och mjukvara det löpande arbetet följs upp och avrapporteras	<a>Anders Olsson	Tertial

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
			Värdera behovet av ytterligare insatser	Det behövs en löpande värdering om vi har rätt nivå av tillgänglighet, har t ex några verksamhetskrav förändrats som påkallar ytterligare insatser. Löpande arbete som följs upp och avrapporteras	<a>Anders Olsson	Tertial

1.4 Övriga risker

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
■ Risk att det övergripande arbetsgivaransvaret med fokus på arbetsmiljö inte efterlevs	Systematiskt arbetsmiljöarbete definieras som arbetsgivarens arbete med att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall i arbetet förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås. Detta ska ske löpande inom områdena attrahera, rekrytera, introducera, utveckla/behålla och	9	Årlig uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete	Syftet är att säkerställa att det systematiska arbetsmiljöarbetet är organiserat och genomförs som arbetsmiljölagstiftningen ställer krav på (AFS 2001:1). Utifrån resultatet som visualiseras i SAM i Stratsys identifieras och prioriteras kommungemensamma arbetsmiljöutmaningar. Riskvärde: 80% svarsfrekvens	<a>Ylva Boye	År

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
	<p>avsluta. Kommunstyrelsen är i egenskap av arbetsgivare huvudansvarig för arbetsmiljön i Gävle kommun och har det yttersta ansvaret för att arbetsmiljölagen följs inom nämndernas verksamhetsområden. Arbetsmiljöansvaret kan inte delegeras, men Kommunstyrelsen fördelar arbetsmiljöuppgifterna vidare i organisationen i syfte att det ska bli tydligt vem som ska göra vad i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Hos den som fördelat arbetsmiljöuppgifter kvarstår alltid en tillsynsplikt att övervaka att de uppgifter som fördelats blir utförda, och att de mål som ställts upp för arbetsmiljöarbetet uppnås. Denna</p>		Medarbetarundersökning	<p>Hållbart medarbetarengagemang, HME, är en modell för att utvärdera, jämföra och följa upp förutsättningar för verksamhetsutvecklingen. Resultatet presenteras i form av index för styrning, ledning, motivation.</p> <p>Mål :totalindex 82%</p>	<a>Ylva Boye	År

Risker	Beskrivning	Riskenivå	Kontrollmoment	Beskrivning	Ansvarig:	Periodicitet
	<p>uppgift ligger ytterst på Kommunstyrelsen.</p> <p>Vid verksamhetsuppföljning göras delårsvis mätning av sjukfrånvaro och personalomsättning</p>					

2 Privata utförare

Ingen uppföljning då Kommunstyrelsen inte har privata utförare att följa upp gällande riskbedömning.