

Workshop Riskbedömning

Inför Intern styrning och kontroll 2024

Kommunstyrelsen 6:e februari 2024

Intern styrning och kontroll

- KF beslutade den 12/12-22 om en ny riktlinje
 - Den nya riktlinjen innebär att nämndernas styr- och kontrollmiljö (styrdokument, processer och systemstöd) ska beskrivas
 - Rutiner för informationshantering och kommunikation ska finnas
- Kommunstyrelsen har påbörjat med det nya arbetssättet
 - Kartlägga våra processer – först ut löneutbetalningar
 - Riskbedömningar fortsätter
 - Uppföljning sker årligen from 2023
 - KS följer status på aktiviteter delårsvis under 2023 – även 2024?

Intern styrning och kontroll

- **Styr- och kontrollmiljö** är grunden
 - relevanta styrdokument som reglerar ansvar och roller
 - fungerande IT-systemmiljö för effektiva processer inom verksamheten
- **Riskvärdering** görs mot verksamheten som vi verkar inom
- **Kontrollaktiviteter** identifieras och utformas för att hantera risker
- **Information och kommunikation** i alla led för att säkra upp verksamheten
- **Utvärdering och uppföljning** sker årligen

Riskbedömning



Risk- eller Målområde	Risker	Riskenr	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Riskenivå
Efterlevnad av externa och interna regelverk	■ Kassautbetalningar (manuella utbetalningar via ekonomiservice SG) ↗	1	Mycket effektiva	3. Medelstor	2. Liten	6
	■ Behörigheter i ekonomisystemet överensstämmer inte med beslutad attestordning ↗	2	Mycket effektiva	2. Låg	2. Liten	4
	■ Felaktigt köp inom organisationen	3	Måttligt effektiva	3. Medelstor	3. Medelstor	9
	■ LOU efterlevs inte inom organisationen	4	Måttligt effektiva	4. Stor	4. Stor	16
Ändamålsenlig och effektiv verksamhet	■ Bristande kunskap av Samverkansavtalet i organisationen ↗	5	Måttligt effektiva	2. Låg	3. Medelstor	6
	■ Risk för säkerhetsincidenter i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar eller informationsförlust.	6	Måttligt effektiva	3. Medelstor	5. Mycket stor	15
	■ Risk för tekniska driftstörningar i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar och informationsförlust	7	Måttligt effektiva	3. Medelstor	5. Mycket stor	15
	■ Ränterisk ↗	8	Måttligt effektiva	3. Medelstor	3. Medelstor	9
	■ Finansieringsrisk ↗	9	Mycket effektiva	2. Låg	3. Medelstor	6
Övriga risker	■ Systematiskt arbetsmiljöarbete SAM	10	Måttligt effektiva	3. Medelstor	4. Stor	12
	■ Medarbetarundersökning MAU	11	Måttligt effektiva	3. Medelstor	3. Medelstor	9
	■ Risk att det övergripande arbetsgivaransvaret med fokus på arbetsmiljö inte efterlevs	12	Måttligt effektiva	3. Medelstor	3. Medelstor	9
	■ Svårighet att hitta rätt kompetens till ledar- och specialistfunktioner ↗	13	Måttligt effektiva	4. Stor	4. Stor	16
Ändamålsenlig effektiv verksamhet (Löneutbetalningsprocessen) ↗	■ Risk för dålig arbetsmiljö (Styr och kontrollmiljö) ↗	14		3. Medelstor	4. Stor	12
	■ Risk att fel uppstår pga. manuella registreringar av inkomna ärenden (Styr och kontrollmiljö) ↗	15		2. Låg	3. Medelstor	6
	■ Risk för ekonomiska konsekvenser för enskild medarbetare (Styr och kontrollmiljö) ↗	16	Måttligt effektiva	2. Låg	4. Stor	8
	■ Risk att inte målet om rätt lön i rätt tid uppnås (Riskvärdering) ↗	17	Måttligt effektiva	2. Låg	3. Medelstor	6
	■ Risk att processen saknar kontrollaktiviteter (Kontrollaktiviteter) ↗	18	Måttligt effektiva	2. Låg	2. Liten	4
	■ Risk för felaktig löneutbetalning (Kontrollaktiviteter) ↗	19	Måttligt effektiva	2. Låg	4. Stor	8
	■ Risk att informationen/kommunikationer inte når ut till hela processen ↗	20	Måttligt effektiva	2. Låg	2. Liten	4



Workshop

- Mixade mindre grupper om ca 5 medlemmar i 30 minuter
- Varje grupp ska välja ut 4-5 risker från underlaget som de anser ska till Intern styrning och kontroll 2024
 - Riskrubrik samt kort beskrivning
 - Bedömning av Sannolikhet och Konsekvens samt ett Riskvärde
 - Högt riskvärde innebär inte att risken ska till Intern styrning och kontroll
 - En medlem markerar gruppens valda risker och skickar underlaget till Per Westerberg omgående per.westerberg@gavle.se
- Utifrån gruppernas utvalda risker till Intern styrning och kontroll så kommer ett förslag av risker presenteras vid KS 12:e mars för beslut