

# Riskbedömning - 2024 (Kommunstyrelsen)

Risk- eller Målområde	Risker	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Riskenivå	A	B	C	D
Efterlevnad av externa och interna regelverk  Intern kontroll	<p><b>Kassautbetalningar(manuella utbetalningar via ekonomiservice SG)</b></p> <p><i>Manuella utbetalningar(kassautb) ökar risken för felaktigheter(manuella uträkningar mm), belopp skrivs in manuellt. Fler moment för LK. Saknas riktlinje runt hantering. Även så ska ekonomi utföra delar i processen. Kommentar HR Service: Kassautbetalningar drar administrationstid från både HR Service och ekonomiavdelningen på SG.</i></p>	Mycket effektivt	3. Medelstor	2. Liten	6				
	<p><b>Behörigheter i ekonomisystemet överensstämmer inte med beslutad attestordning</b></p> <p><i>Kommunstyrelsens beslutade attestförteckning ska läggas upp i ekonomisystemet (Unit4), därefter kan förändringar av attestförteckning ske löpande av sektorchef på delegation. Alla förändringar sker via en e-tjänst som beslutas av Sektorchef innan ändring verkställs. Behörigheter ska då ändras i ekonomisystemet. 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.</i></p>	Mycket effektivt	2. Låg	2. Liten	4				
	<p><b>Felaktigt köp inom organisationen</b></p> <p><i>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</i></p>	Måttligt effektivt	3. Medelstor	3. Medelstor	9		X		X
	<p><b>LOU efterlevs inte inom organisationen</b></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>	Måttligt effektivt	4. Stor	4. Stor	16	X	X	X	X
Ändamålsenlig och effektiv verksamhet	<p><b>Bristande kunskap av Samverkansavtalet i organisationen</b></p> <p><i>Tvisteförhandlingar ökar i de fall vi inte säkrar samverkansavtalet på alla nivåer.</i></p> <p><i>Index 75% av alla chefer och fackliga ombud skall ha genomgått samverksansutbildning</i></p>	Måttligt effektivt	2. Låg	3. Medelstor	6				

Risk- eller Målområde	Risker	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Riskenivå	A	B	C	D
Intern kontroll	<p><b>Risk för säkerhetsincidenter i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar eller informationsförlust.</b></p> <p><i>Risken för informationsförlust och driftstörningar ökar på grund av ökat IT-beroende och ökad aktivitet av störande verksamhet (ex Phising, Ransomware och intrång)</i></p>	Måttligt effektivt	3. Medelstor	5. Mycket stor	15	X	X	X	X
	<p><b>Risk för tekniska driftstörningar i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar och informationsförlust</b></p> <p><i>Risken för informationsförlust och driftstörningar ökar på grund av hög teknisk komplexitet. Konsekvenserna blir allvarigare i takt med vårt ökade beroende av IT-stödet.</i></p>	Måttligt effektivt	3. Medelstor	5. Mycket stor	15	X		X	X
	<p><b>Ränterisk</b></p> <p><i>Osäkerheten kring framtida ränteutveckling kan öka kostnaden för koncernens skuldportfölj.</i></p>	Måttligt effektivt	3. Medelstor	3. Medelstor	9				
	<p><b>Finansieringsrisk</b></p> <p><i>Risken att kommunkoncernen inte kan refinansiera sina lån eller ta upp ny finansiering vid behov alternativt att finansiering endast kan ske till ofördelaktiga villkor.</i></p>	Mycket effektivt	2. Låg	3. Medelstor	6				
Övriga risker	<p><b>Systematiskt arbetsmiljöarbete SAM</b></p> <p><i>Systematiskt arbetsmiljöarbete SAM</i></p> <p><i>Årlig uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete</i>  <i>Enligt föreskrifterna om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1) ska arbetsgivaren följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet en gång per år. Syftet är att säkerställa att arbetet är organiserat och genomförs som arbetsmiljölagstiftningen ställer krav på samt att rätt förutsättningar för detta finns. Resultaten från den årliga uppföljningen av SAM i Stratsys utmynnar i en rapport till Kommunstyrelsen, där identifierade och värderade risker synliggörs och ger stöd för prioritering av åtgärder av SAM.</i></p> <p><i>Risikvärde: 80% svarsfrekvens</i></p>	Måttligt effektivt	3. Medelstor	4. Stor	12	X	X	X	X
Intern kontroll	<p><b>Medarbetarundersökning MAU</b></p> <p><i>Medarbetarundersökningen - MAU</i></p> <p><i>Medarbetarundersökningen</i>  <i>Hållbart medarbetarengagemang, HME, är en modell för att utvärdera, jämföra och följa</i></p>	Måttligt effektivt	3. Medelstor	3. Medelstor	9				

Risk- eller Målområde	Risker	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Riskenivå	A	B	C	D
	<p>upp förutsättningar för verksamhetsutveckling. Resultatet presenteras i form av:</p> <p>Mål :totalindex ej under om 82%</p>								
	<p><b>Risk att det övergripande arbetsgivaransvaret med fokus på arbetsmiljö inte efterlevs</b></p> <p>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 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 uppgift ligger ytterst på Kommunstyrelsen.</p> <p>Vid verksamhetsuppföljning görs delårsvis mätning av sjukfrånvaro och personalomsättning</p>	Måttligt effektivt	3. Medelstor	3. Medelstor	9		X	X	
	<p><b>Svårighet att hitta rätt kompetens till ledar- och specialistfunktioner</b></p> <p>Kompetensbrist inom vissa områden i organisationen, medför risker på lite längre sikt. Kan vara en branschfråga då viss kompetens saknas även på nationell nivå och risken att vi blir av med kompetens (Kompetensförsörjning).</p>	Måttligt effektivt	4. Stor	4. Stor	16	X			
Ändamålsenlig effektiv verksamhet (Löneutbetalningsprocessen)	<p><b>Risk för dålig arbetsmiljö (Styr och kontrollmiljö)</b></p> <p>Högt inflöde av inkommande ärenden (25000) Många moment utförs manuellt.</p>		3. Medelstor	4. Stor	12			X	X
Intern kontroll	<p><b>Risk att fel uppstår pga. manuella registreringar av inkomna ärenden (Styr och kontrollmiljö)</b></p> <p>Ärenden skickas till HR service för registrering. behov att analysera delprocessen manuella registreringar.</p>		2. Låg	3. Medelstor	6			X	X
	<p><b>Risk för ekonomiska konsekvenser för enskild medarbetare (Styr och kontrollmiljö)</b></p>	Måttligt effektivt	2. Låg	4. Stor	8			X	X

Risk- eller Målområde	Risker	Bedömning av befintliga kontroller	Sannolikhet	Konsekvens	Riskenivå	A	B	C	D
	<i>Felaktigt utbetalad lön. Bristande kunskap om hur löneskulder uppstår. Behov att Analysera alla uppkomna löneskulder under 2024</i>	va							
	<b>Risk att inte målet om rätt lön i rätt tid uppnås (Riskvärdering)</b> <i>Brister i kunskap/medvetenhet om processen och de risker som finns</i>	Måttligt effektivt	2. Låg	3. Medeltor	6			X	X
	<b>Risk att processen saknar kontrollaktiviteter (Kontrollaktiviteter)</b> <i>Kontrollaktiviteter har inte varit tydliggjorda tidigare. Processkartläggning har saknats.</i>	Måttligt effektivt	2. Låg	2. Liten	4			X	X
	<b>Risk för felaktig löneutbetalning (Kontrollaktiviteter)</b> <i>Avvikelseposter i personalsystemet är inte attesterade innan lönebryt</i>	Måttligt effektivt	2. Låg	4. Stor	8	X		X	X
	<b>Risk att informationen/kommunikationer inte når ut till hela processen</b> <i>Forum för processen har saknats</i>	Måttligt effektivt	2. Låg	2. Liten	4			X	X