



Rapport Intern styrning och kontroll tertial 2 2026

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

1 Styrning och kontrollmiljö.....	3
2 Riskvärdering.....	3
3 Kontrollaktiviteter.....	4
3.1 Risk- eller Målområde: Ändamålsenlig och effektiv verksamhet.....	4
4 Information och kommunikation.....	8

1 Styrning och kontrollmiljö

Inom Kommunstyrelsens omfång finns både egen verksamhet och kommunövergripande verksamhet. Alla medarbetare och chefer som verkar inom organisationen har ansvar att hålla sig uppdaterad och informerad kring lagar och regler. Inom nämnden används olika system, forum och kommunikationsvägar för att förmedla och sprida information.

Några systemstöd som används inom sektorn för det ändamålet är:

- Stratsys för nämndens och verksamheternas planering och uppföljning, intern kontroll och styrning samt dokumentation och uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet inklusive riskbedömningar.
- Unit 4 ERP för ekonomisk analys och uppföljning samt Proceedo för leverantörsfakturahantering och inköp/beställningar.
- Platina för registrering av allmänna handlingar.
- Intranätet (Knutpunkten) för information om verksamheten och GDPR (Dataskyddsförordningen).
- Canea One används för sektorns styrande och stödjande dokument, fastslagna processer, arbetssätt och rutiner.

Nämndens val av risker är noga utvalda via en workshop i början av året där efterföljande kontrollmoment har valts att följas upp delårsvis även om årsvis räcker i nämnd.

2 Riskvärdering

Arbetet med att implementera det nya arbetssättet med intern styrning och kontroll fortsätter och förbättras bland annat genom samarbete mellan sektorernas tjänstemän inom styrprocessen "Ekonomi- och verksamhetsstyrning". Implementationsworkshops för ledningsgrupper fortsätter för att stärka upp och öka förståelsen för arbetssättet med Intern kontroll och styrning inför kommande år. Syftet är att öka kunskapen för arbetssättet samt att fördjupa och bredda riskarbetet inom nämnden. Även utbildningar har genomförts för såväl sektorns ledningsgrupp som för medarbetare.

Arbetet med att följa upp kontrollpunkter har genomförts på olika sätt beroende på typ av risk, men det har genomförts lokalt inom respektive avdelning. Finansiell rapportering har följts upp genom dialoger med chefer och stickprov av olika transaktioner av ekonomer samt genom analyser av detaljerad resultatuppföljning.

Attestförteckning och delegationsordning ses över varje år och alla förändringar av attestansvariga skickas in via e-tjänster av utsedda personer som sedan godkänns av sektorchef/ekonomichef innan det verkställs i ekonomisystemet för att på så sätt ha kontroll på vem som får godkänna inkommande fakturor. Fakturor passerar även granskare (kontroll på beställning) samt i de flesta fallen även granskare nr 2 (kontering) innan de når beslutsattestant. Här sker en ändring under hösten där granskare 2 försvinner, vilket innebär att granskare även kommer att kontera fakturan framöver.

IT- och utvecklingsavdelningen gör ständiga förbättringar i vår IT-miljö och under året har flertalet säkerhetsåtgärder genomförts och den utvecklingen fortsätter framöver. Informationskampanjer samt uppmaningar till försiktighet bland användare är en del som gemene man kan efterfölja för att förbättra risken för intrång/attacker på infrastrukturen.

Även det allmänna säkerhetsläget i vår omgivning är en risk i sig som säkerhetsavdelningen har på sin agenda med olika omvärldsanalyser och kräver åtgärder både internt som externt.

3 Kontrollaktiviteter

De kontrollmoment som är framtagna visar på att arbetet fortlöper enligt plan och i vissa fall fortsätter in på nästa år som en del i verksamheten. Genom delårsvis uppföljning kan nämnden följa de förbättringar som har gjorts under året. Delårs uppföljning kan leda till minskad risk eller i alla fall en risk som är under uppsikt på ett mer ordnat sätt än i början av året. Effekterna blir att många av riskerna tas omhand i det löpande arbetet och är således inte en extra pålaga för organisationen. Aktiviteter som är kopplade till riskerna är i vissa fall markerade som "avslutad", då en punktinsats har gjorts. Andra är av karaktären att de ingår i ordinarie verksamhet.

3.1 Risk- eller Målområde: Ändamålsenlig och effektiv verksamhet

Risker	Riskvärde	Beskrivning	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Status	Målanalys
Risk att det saknas ändamålsenliga rutiner, kontroller och årshjul för pensionsadministration?	4	Processen för att hantera pensionsadministration är omfattande och kräver god kompetens. Pensioner utgör en stor och kostnadspost för kommunen. 7 % Riskanalys genomförd Q4 2024 med deltagare från HR service och Ekonomi service. Antal identifierade risker 26 st. varvar 12 st. med risk värde > 12. Aktiviteter för att åtgärda riskerna är fastställda och ansvariga utsedda.	Upprätta rutiner för hela pensionsprocessen	Ingen avvikelse	Processkartläggning samt rutiner för pensionsprocessen	Försenad	HR-service - har dokumenterat processerna och rutinerna för pensionsadministrationen, dessa finns i Canea. / Helena B Ekonomiservice- Pågående arbete på rutinbeskrivningar, beräknas vara klart vid årsskiftet.
			Komplettering befintliga rutiner	Ingen avvikelse	Komplettering befintliga rutiner	Avslutad	Komplettering av befintliga rutiner är genomförda.
			Komplettera kontrollmoment i pensionsprocessen	Ingen avvikelse	Årshjul	Avslutad	HR-service har flyttat sitt årshjul till gemensam yta för HR och ekonomi. / Helena
			Uppföljning	Ingen	Uppföljning riskanalys		Uppföljning av riskanalys

Risker	Riskvärde	Beskrivning	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Status	Målanalys
			riskanalys	avvikelse		Pågående	kommer att utföras 28 oktober 2026. / Helena
			Kommentar Uppföljning av riskanalys kommer att utföras höst 2026. / Helena				
			 Revidera pensionspolicy	 Ingen avvikelse			
			Kommentar Nya bestämmelser och riktlinjer antagna i KF 2026-06-15.				
			 Rutinmässiga tester	 Ingen avvikelse	Rutinmässiga tester	 Pågående	Arbete pågår med att skapa kontrollmoment. / Helena
 Risk för säkerhetsincidenter i IT-miljön som leder till verksamhetsstörningar eller informationsförlust.	15	Risken för informationsförlust och driftstörningar ökar på grund av ökat IT-beroende och ökad aktivitet av störande verksamhet (ex Phising, Ransomware och intrång)	 Uppföljning av planerade åtgärder för bibehållen/höjd säkerhet	 Ingen avvikelse			
			Kommentar Arbete följer plan, särskilt fokus på säkerhetsfunktioner i vårt nya datacenter samt skydd av användaruppgifter.				
			 Omvärldsbevaka och följa pågående försök till intrång och störningar	 Ingen avvikelse			
			Kommentar Löpande arbete tillsammans med våra leverantörer och relevanta myndigheter				
			 Värdera behovet av ytterligare Insatser	 Ingen avvikelse			
			Kommentar				

Risker	Riskvärde	Beskrivning	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Status	Målanalys
			Sker löpande och anpassas efter aktuell hotnivå och i relation till tillgängliga resurser. I händelse av en påtaglig förändring av hot/risk aktualiseras frågan till +nödvändig beslutsnivå.				
 Risk för driftstörningar i kritiska verksamhetssystemen som leder till verksamhetsstörningar	10	Risken för driftstörningar ökar i samhället i stort. Systemen som är ett stöd för verksamheterna att utföra sitt kärnuppdrag effektivt. Driftstörningar skulle eventuellt kunna påverka det dagliga arbetet.	 Uppföljning av teknisk miljö	 Ingen avvikelse			
			Kommentar Den tekniska miljön vidareutvecklas för att försöka förebygga driftstörningar. I dagsläget ligger fokus på datacenter samt nätver.				
			 Kravställning vid upphandling	 Ingen avvikelse			
			Kommentar Fortsatt arbete med kravställning och gemensamt processtöd i samband med upphandlingar av IT relaterade produkter och tjänster. Ett nystartat AI-råd fokuserar kring den bredare analys som krävs vid AI-implementeringar.				
			 Utvärdera behov av ytterligare insatser	 Ingen avvikelse			
			Kommentar Löpande arbete som sker i samverkan med våra leverantörer och baserat på omvärldsbevakning.				
 Risk att den grova brottsligheten påverkar Gävle kommun	16	Grov brottslighet som påverkar kommunen, det kan dels röra sig om våldsdåd inom	 Lägesbilsdelning	 Ingen avvikelse			
			Kommentar Lägesbilsdelningen fortgår. Enheten för säkerhet och beredskap bedriver				

Risker	Riskvärde	Beskrivning	Kontrollmoment	Resultat	Aktiviteter	Status	Målanalys
		kommunens verksamheter men det kan också ske på allmän plats. Den grova brottsligheten är inte avgränsad till våldsbrott utan det kan också röra sig om kraftiga cyberangrepp och ekonomisk brottslighet som drabbar kommunen.	för närvarande ett utvecklingsarbete för att kunna producera mer analytiska och prognosticerande lägesbilder.				
			● Återkommande samverkan med Polismyndigheten	● Ingen avvikelse			
			Kommentar Samverkan sker enligt upparbetad rutin och även ad hoc-samverkan sker när så behövs.				
			● Fortsatt arbete med säkerhetshöjande åtgärder i kommunorganisationen	● Ingen avvikelse			
			Kommentar Arbetet med säkerhetsstärkande åtgärder fortgår. Detta inkluderar bland annat utbildningar i pågående dödligt våld (PDV) och andra säkerhetsutbildningar, där även områden som exempelvis säkerhetskultur lyfts in.				
I Finansieringsrisk - Risken att kommunkoncernen inte kan refinansiera sina lån eller ta upp ny finansiering vid behov alternativt att finansiering endast kan ske till ofördelaktiga villkor.	6	Konsekvensbeskrivning Påverkar koncernens resultat negativt. Risken att inte få tag på pengar.	● Existerande kontrollaktiviteter vid nyupplåning	● Ingen avvikelse			
			Kommentar Finansieringsrisken har hanterats i enlighet med finanspolicyn genom internbanken och Finansrådet. Den 13 maj 2026 fattades beslut om refinansiering av lån om 440 mnkr med förfall den 10 juni 2026. Beslutet baserades på analyser av likviditet, skuldportfölj samt kapital- och räntebindning. Kapital- och räntebindningen ligger fortsatt inom finanspolicyns ramar. Ingen avvikelse har noterats.				



4 Information och kommunikation

Löpande under året sker dialoger/information utifrån vad som kommer fram i arbetet med riskerna och kontrollmomenten. Samarbete mellan sektorer/avdelningar/enheter gör att information och riskmedvetenhet sprids via forum och på så sätt stärks arbetet.