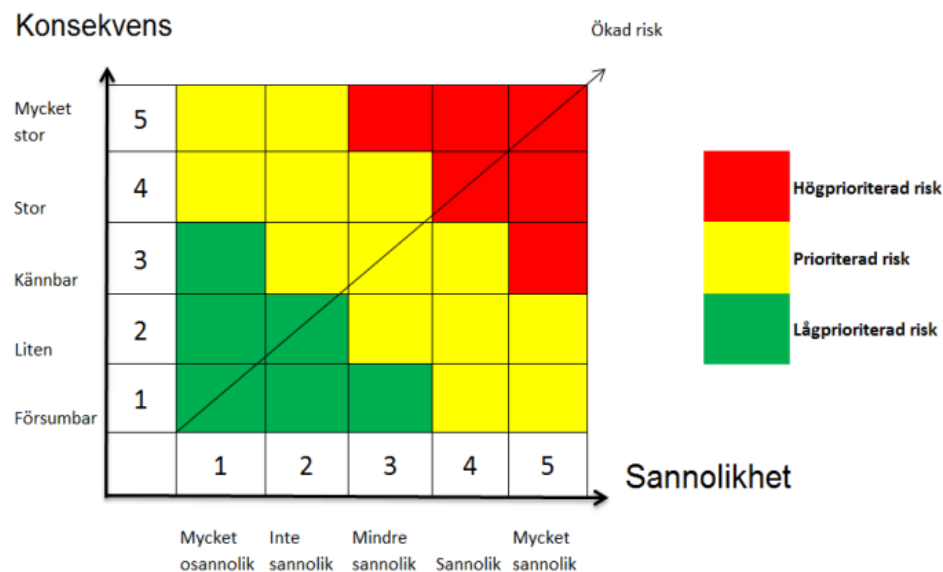


## Samlad riskbild med åtgärdsplan och riskvärdering 2024

Riskhantering är en integrerad del i styrningen och innebär att risker kontinuerligt värderas genom löpande egenkontroller och alltid vid större förändringar i verksamheten. Med utgångspunkt i stadsrevisionens verksamhetsplan 2023 samt budget 2024–2026 har en samlad riskbild tagits fram till revisorskollegiet för fastställande. Varje risk har värderats och konsekvensen för om risken faller in har beskrivits. Risknivån för respektive risk bygger på en konsekvens- och sannolikhetsskattning där kombinationen av siffror genererar en risknivå. Den är uppdelad i tre olika grader av risk; lågprioriterad risk, prioriterad risk och högprioriterad risk. I dokumentet ingår även en åtgärdsplan där en uppdelning har skett i existerande åtgärder, det vill säga åtgärder som redan finns på plats och planerade åtgärder som kommer genomföras nästkommande år. De planerade åtgärderna genomförs för att ytterligare reducera eller undvika risken. Riskerna är värderade från 1–5 enligt figuren nedan.



| Riskområde         | Riskbeskrivning                                          | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                                                                             | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd              | Uppföljning och rapportering   | Rapport till      |
|--------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|----------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Revisionsprocessen | 1. Att granskning inte baseras på risk och väsentlighet. | Om granskning förbiser väsentliga brister i stadens verksamheter ökar den så kallade revisionsrisken.<br><br>Reduceras genom ett systematiskt riskidentifierings- och riskanalysarbete hos både kontoret och de förtroendevalda. Samt genom att granskning planeras utifrån sagda riskanalyser. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>De granskningsansvarigas riskanalys per verksamhet.<br><br>Kontorets risknominering till de förtroendevalda. De förtroendevaldas nominering och värdering av risker. Inhämta omvärldsanalys från relevanta aktörer.<br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br>Tillsätta en arbetsgrupp som bl. a. får i uppdrag att knyta samman riskanalys på enhetsnivå och på övergripande nivå. Inhämta jämförande statistik om kommunala verksamheter.<br><br>Översyn kontorets riskanalysarbete. | 2                  | 4                 |           | Samordnare för projektgranskning | Uppföljning löpande under året | Revisionsdirektör |

| Riskområde         | Riskbeskrivning             | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                          | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                                                                                   | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd                                   | Uppföljning och rapportering                                   | Rapport till      |
|--------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|
| Revisionsprocessen | 2. Faktafel i granskningen. | Felaktiga bedömningar kan ske på grund av faktafel i granskningen.<br><br>Reduceras genom arbetssätt och metoder som säkerställer att fakta i genomförda granskningar överensstämmer med sakförhållandena i granskade nämnder och styrelser. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Faktaavstämning med relevanta personer/funktioner.<br><br>Kvalitetssäkring enligt fastställd checklista (i ReVy) genomförs av granskningsansvarig. Löpande kvalitetssäkring genomförs av avdelningschefer samt samordnare för projektgranskning. | 2                  | 5                 |           | Avdelningschefer och samordnare för projektgranskning | Uppföljning i samband med att granskningen avslutas under året | Revisionsdirektör |

| Riskområde         | Riskbeskrivning                                                                             | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                                                                   | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd                                   | Uppföljning och rapportering | Rapport till                                                       |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|-------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Revisionsprocessen | 3. Osakliga eller ogrundade skillnader i bedömningar i eller mellan granskade verksamheter. | Förtroendeskada för revisionen samt granskade verksamheter.<br>Reduceras genom arbetsätt och metoder som leder till säkra och tydliga bedömningar i genomförda granskningar.<br><br>Felaktiga bedömningar kan ske på grund av för långtgående eller överdrivet försiktiga slutsatser. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Samordning av granskning inom samma områden sker inom och/eller mellan avdelningarna.<br><br>Tid avsätts på avdelningsmöten för diskussion om bedömningar.<br><br>Stadsrevisionens vägledning för bedömning vid revisionskritik ska utgöra ett stöd vid eventuell kritik.<br><br>Grundläggande granskning genomförs och diskuteras på avdelningsmöten etappvis.<br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br>Kontorsgemensam genomgång av vägledning för bedömning av kritik.<br><br>Genomgång av vägledning för bedömning av kritik inför de förtroendevaldas ansvarsprövningar.<br><br>Utbildningsinsatser inom revisionsmetodik. | 3                  | 5                 |           | Avdelningschefer och samordnare för projektgranskning | Kontinuerligt under året     | Muntlig rapportering till revisionsdirektör vid ledningsgruppsmöte |

| Riskområde         | Riskbeskrivning                                                         | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                                                                                                                           | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd                                                                                          | Uppföljning och rapportering                                                               | Rapport till                                                                 |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Revisionsprocessen | 4. Kvalitetsbrister i samband med granskningar genomförda av konsulter. | Bristfällig granskning och rapportering kan leda till faktafel och kvalitetsbrister.<br><br>Den nya standarden kan leda till att information på nämndnivå blir mindre omfattande.<br><br>Undviks eller reduceras genom styrning och uppföljning av anlitade konsulter i syfte att säkerställa tillförlitlighet och kvalitet i granskningarna. | <u>Existerande åtgärder för verksamhetsrevision</u><br><br>Samtal med anlitad konsult under granskning och kvalitetsuppföljning efter genomförd granskning.<br><br>Kontoret godkänner konsultens rapporter innan behandling i RG/lekmannarevisorer.<br><br><u>Planerade åtgärder för verksamhetsrevision</u><br>Se över avtal angående gallringsregler.<br><u>Planerade åtgärder för räkenskapsrevision</u><br>Via avtal säkerställa att revisionen utförs enligt god sed och enligt KISA.<br><br>Se över avtal angående gallringsregler. | 3                  | 5                 |           | Projektleddare<br><br>Ansvarig gransknings-samordnade<br><br><br><br><br><br>Samordnare redovisningsrevision | Revisionsårets slut (redovisings-revision)<br>Löpande under året när konsulter rapporterar | Muntlig rapportering till avdelningschef/samordnare för fördjupad granskning |

| Riskområde         | Riskbeskrivning                                             | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                            | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                                        | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering | Rapport till                                |
|--------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|------------------------------|---------------------------------------------|
| Revisionsprocessen | 5. Brister i driftsäkerheten i dokumentationssystemet ReVy. | Kan medföra negativa arbetsmiljökonsekvenser för revisionskontorets anställda. Kan innebära att dokumentation försvinner. Risken reduceras genom att dokumentation även sparas på annat ställe än ReVy i väntan på upphandling av nytt system. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Arbete pågår för övergång till nytt system, Visma Ciceron.<br><br>Dokument sparas på H: under pågående arbete.<br><br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br>Avveckla ReVy och implementera Visma Ciceron. | 3                  | 1                 |           | Samtliga chefer     | Löpande under året           | Muntliga avstämningar med revisionsdirektör |

| Riskområde         | Riskbeskrivning                                                        | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                  | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                      | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd                      | Uppföljning och rapportering | Rapport till      |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|------------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Revisionsprocessen | 6. Bristande anpassning av systemet Visma Ciceron till vår verksamhet. | Information kan komma att saknas i systemet. Systemet kan bidra till fördröjningar i verksamheten pga ökad arbetsbelastning. Negativa konsekvenser för arbetsmiljön. | <u>Existerande åtgärder</u><br>Systematisk processkartläggning i stadsrevisionens lokala införandeprojekt.<br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br>Utbildningsinsatser<br>Fortsatt anpassning och utveckling av systemet. | 4                  | 5                 |           | Avdelningschef SSI<br>Avdelningschef VUB | Löpande under året           | Revisionsdirektör |

| Riskområde         | Riskbeskrivning                                                                                                                                           | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd                      | Uppföljning och rapportering | Rapport till      |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|------------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Revisionsprocessen | 7a. Bristande implementering av nytt dokumentationssystem, Visma Ciceron.<br><br>7b. Risk att tidigare års granskningsdokumentation blir svårtillgänglig. | Information kan komma att saknas i systemet. Spårbarheten försvinner.<br><br>Risk reduceras genom utbildningsinsatser.<br>Risk reduceras genom implementeringsstöd.<br><br>Negativa konsekvenser för arbetsmiljön. | <u>Planerade åtgärder 2024</u><br><br>Successivt införande av Visma Ciceron i revisionsprocessen.<br>Utbildning och extra uppföljning.<br>Utökad konsultstöd.<br><br>Implementeringsstöd (2 medarbetare på varje revisionsavdelning).<br><br>Översyn och utveckling av arbetssätt rörande dokumentation.<br>Översyn av dokumenthanteringsplan och gallringsfrister. | 4                  | 4                 |           | Avdelningschef SSI<br>Avdelningschef VUB | Löpande under året           | Revisionsdirektör |

| Riskområde     | Riskbeskrivning                                                  | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                              | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                                                                                       | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd  | Uppföljning och rapportering                            | Rapport till       |
|----------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|----------------------|---------------------------------------------------------|--------------------|
| Säkerhetsskydd | 8. Felaktig hantering av säkerhetsskydds-klassificerat material. | Säkerhetsskyddsklassificerade uppgifter röjs.<br>Undviks genom att i möjligaste mån ej hantera och förvara säkerhetsskyddsklassificerat material.<br>Risk för felaktig hantering reduceras genom interna rutiner och utbildning. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Utbildning av personalen i säkerhetsskyddsfrågor.<br><br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br><br>Fortsatt utbildning av personalen i säkerhetsskyddsfrågor.<br>Utbilda löpande nyrekryterade medarbetare, läggs in som en punkt i introduktionsplanen. | 2                  | 5                 |           | Säkerhetsskydds-chef | Uppföljning sker inom ramen för säkerhetsskydds-arbetet | Revisions-direktör |

| Riskområde                                            | Riskbeskrivning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering | Rapport till       |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|------------------------------|--------------------|
| Informations-säkerhet och personuppgifts-behandlingar | 9a. Risk för brister i hantering av informationstillgångar. Med följd att tillgänglighet, konfidentialitet och riktighet inte kan garanteras.<br><br>9b. Risk för brister i följsamhet mot DSF vid hantering av personuppgifter.<br><br>9c. Risk för förlust eller förvanskning av informationstillgångar. Med risk för förtroendskada som följd.<br>9d. Risk för sanktioner, skadestånd eller förtroendskada till följd av felaktig hantering av personuppgifter. | Integritetsskada för individer som drabbas och förtroendskada för stadsrevisionen.<br><br>Undviks genom att gällande anvisning för gallring av granskningsunderlag tillämpas vid dokumentation av granskning.<br>Undviks genom pågående översyn och utvecklingsarbete avseende stadsrevisionens IT-miljö och kompetensutveckling för kontoret inom informationssäkerhet.<br><br>Undviks genom korrekt hantering i enlighet med DSF. Uppnås genom att kontorets medarbetare har kunskap om och tillämpar stadsrevisionens styrdokument gällande DSF.<br><br>Reduceras genom utbildningsinsatser. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Uppföljning i syfte att fastställa att gällande riktlinje för informationssäkerhet tillämpas korrekt.<br><br>Uppföljning av DSO:s rapportering avseende följsamhet mot DSF.<br><br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br><br>Fortsatt arbete inom IFOS-gruppen för att genomföra beslutad färdplan för utvecklad informationssäkerhet.<br><br>Stärka informationssäkerhetsarbetet och dataskyddsarbetet genom införandet av Visma Ciceron. | 3                  | 5                 |           | Administrativ chef  | Stickprov                    | Revisions-direktör |

| Riskområde                                            | Riskbeskrivning                                                                                        | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                             | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                        | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering | Rapport till       |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|------------------------------|--------------------|
| Informations-säkerhet och personuppgifts-behandlingar | 10. Risk för bristande hantering och rapportering av personuppgiftsincidenter till IMY (ny risk 2024). | Integritetsskada för individer som drabbas och förtroendeskada för stadsrevisionen.<br><br>Reduceras genom utbildningsinsatser. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br>Utbildningsinsatser | 2                  | 4                 |           | Administrativ chef  | Löpande under året           | Revisions-direktör |

| Riskområde    | Riskbeskrivning                                                 | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                               | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                               | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering | Rapport till       |
|---------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|------------------------------|--------------------|
| Kommunikation | 11. Risk för att granskningarna kommuniceras inkorrekt i media. | Risken kan leda till att förtroendet för de granskade verksamheterna och för stadsrevisionen skadas.<br><br>Risken reduceras genom systematiskt förarbete med pressmeddelanden och utbildning av förtroendevalda. | Utveckla arbetet med mediaanpassade pressmeddelanden.<br><u>Existerande åtgärder</u><br><br>Förtroendevalda förbereds inför kontakt med media.<br><br>Utbildningar, lathundar, frågor och svar. | 3                  | 4                 |           | Kommunikatör        | December                     | Revisions-direktör |

| Riskområde    | Riskbeskrivning                             | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                        | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                          | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering | Rapport till       |
|---------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|------------------------------|--------------------|
| Kommunikation | 12. Risk för att vi inte följer språklagen. | Risken kan leda till bristande måluppfyllelse avseende transperans och tydlighet. Risken kan också leda till att vi exkluderar målgrupper. | Kontinuerligt klarspråksarbete, klarspråksutbildningar och informationsinstatser om klarspråk.<br>Förbättringsåtgärder i befintliga språk och korrekturstöd.<br>Uppdatering av malltexter. | 4                  | 2                 |           | Kommunikatör        | December                     | Revisions-direktör |

| Riskområde    | Riskbeskrivning                                                                     | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks) | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024           | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering | Rapport till      |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|------------------------------|-------------------|
| Kommunikation | 13. Risk för att den externa kommunikationen inte följer tillgänglighetsdirektivet. | Risken kan leda till att vi exkluderar vissa målgrupper.                            | Kontinuerligt arbete med mallar, malltexter och webbtexter. | 3                  | 2                 |           | Kommunikatör        | December                     | Revisionsdirektör |

| Riskområde    | Riskbeskrivning                                                                           | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                         | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                    | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering | Rapport till      |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|------------------------------|-------------------|
| Kommunikation | 14. Risk för att Digitala navet gör det svårt för medarbetare att navigera på Intranätet. | Risken kan leda till att medarbetare inte hittar relevant information de behöver och/eller att de inte tar sig in i system de ska arbeta i. | <u>Planerade åtgärder 2024</u><br><br>Information om Digitala navet i lämplig tid innan lansering, vid ett kontorsmöte.<br>Inbokade tillfällen med möjlighet till guidning i Digitala navet och dess funktionalitet. | 2                  | 2                 |           | Kommunikatör        | December                     | Revisionsdirektör |

| Riskområde            | Riskbeskrivning                                            | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks) | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                       | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering | Rapport till      |
|-----------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|------------------------------|-------------------|
| Inköp och upphandling | 15. Risk för bristande konkurrens inom revisionsbranschen. | Risken kan leda till kostnadsökningar och minskat antal anbud.                      | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Tidigare leverantörsdialoger.<br>Anpassa upphandlingsmodeller efter ändrade marknadsförutsättningar. | 5                  | 5                 |           | Förvaltningsjurist  | Årlig uppföljning            | Revisionsdirektör |

| Riskområde            | Riskbeskrivning                                  | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                                 | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                     | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering                          | Rapport till      |
|-----------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|
| Inköp och upphandling | 16. Brister i samband med inköp och upphandling. | Inköp och upphandling ej sker i enlighet med stadens riktlinjer, ramavtal eller LOU. Risk för sanktionsavgift och förtroendeskada.<br>Undviks genom att LOU och ramavtal samt föreskrifter följs.<br>Viktigt att även delegationsordning efterlevs. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Avstämning mot rutinbeskrivningar. | 2                  | 2                 |           | Förvaltningsjurist  | Riktade kontroller efter samråd med revisionsdirektör | Revisionsdirektör |

| Riskområde            | Riskbeskrivning                              | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                       | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                         | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering | Rapport till      |
|-----------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|------------------------------|-------------------|
| Inköp och upphandling | 17. Direktupphandling överstiger gränsvärde. | Kan leda till en otillåten direktupphandling.<br>Undviks genom beloppskontroll på respektive direktupphandlad leverantör. | <u>Existerande åtgärder</u><br>Kontroll av att de leverantörer som vi direktupphandlar av inte överstiger beloppsgränsen. | 1                  | 3                 |           | Administrativ chef  | Årlig kontroll               | Revisionsdirektör |

| Riskområde                   | Riskbeskrivning                            | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                            | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                         | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering                                        | Rapport till      |
|------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Förnyad konkurrensutsättning | 18. Fel som bryter mot gällande regelverk. | Kan leda till en otillåten direktupphandling samt överprövning.<br>Undviks genom att LOU och ramavtal samt föreskrifter följs. | <u>Existerande åtgärder</u><br>Avstämning mot rutinbeskrivning.<br>Utvärdering vid revisionsårets slut.<br><u>Planerade åtgärder 2024</u> | 2                  | 2                 |           | Förvaltningsjurist  | (Stickprov)<br>Riktade stickprov efter samråd med revisionsdirektör | Revisionsdirektör |

| Riskområde             | Riskbeskrivning                                                                                                                    | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                           | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering                                   | Rapport till      |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|
| Administrativa rutiner | 19. Brister i följsamhet mot KF:s policyer och riktlinjer samt stadens styrande dokument i de delar som träffar revisorskollegiet. | Kan leda till att vårt arbetssätt och rutiner strider mot beslut i KF.<br>Arbetssätt som leder till att beslut i kommunfullmäktige uppmärksammas.<br>Arbetssätt som leder till att beslutade gemensamma arbetsprocesser för staden efterlevs. | <u>Existerande åtgärder</u><br>Avstämning av att rutiner finns på revisionskontoret i samband med granskning av administrativa rutiner.<br>Kontinuerlig kompetensutveckling inom stadens processer.<br>Bevaka de administrativa nätverk som finns inom staden.<br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br>Månatlig genomgång av beslut i KF för att fånga det som berör våra administrativa rutiner. | 2                  | 3                 |           | Administrativ chef  | I samband med upprättande av nästkommande års samlade riskbild | Revisionsdirektör |

| Riskområde             | Riskbeskrivning                                                               | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                   | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                          | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd                                                                                            | Uppföljning och rapportering | Rapport till      |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Administrativa rutiner | 20. Bristande följsamhet mot stadsrevisionens anvisning för resor i tjänsten. | Förtroendeskadligt om felaktigheter begås.<br><br>Årlig uppföljning av att tjänstepersoners och politikers resor i tjänsten följer stadsrevisionens anvisningar för resor i tjänsten. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Avstämning mot fakturor och reseräkningar i Personec.<br><br>Avstämning av resor med Västtrafik och serviceresor/taxi.<br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br>Utbildning om reseräkningar | 2                  | 3                 |           | Attesterande chef vid löpande kontroll av reseräkningar<br><br>Administrativ chef vid årlig stickprovskontroll | Stickprov efter årsbokslut   | Revisionsdirektör |

| Riskområde                 | Riskbeskrivning                                                                                                                                                                                                                                          | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                    | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd                     | Uppföljning och rapportering     | Rapport till    |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|-----------------------------------------|----------------------------------|-----------------|
| Synpunkter från medborgare | 21a. Risk att ärenden inte går till rätt handläggare eller inte besvaras i tid.<br><br>21b. Risk att handläggare svarar utan att svaret diarieförs (ny risk 2024).<br><br>21c. Risk att förtroendevald svarar utan att svaret diarieförs (ny risk 2024). | Kan leda till att medborgare inte får det bemötande som kan förväntas av en myndighet. Att vi inte lever upp till lagkraven.<br><br>Undviks genom kontroll av att ärenden hanterats av rätt handläggare och besvarats inom rimlig tid. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Mottagaren av medborgarärenden tillser att ärendet diarieförs.<br><br>Månatlig avstämning av att ärendet hanteras mot DP-beteckning.<br>Nämndsekreterare tillser att revisorsgruppen löpande informeras om inkomna ärenden och hantering.<br><br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br><br>Se över rutiner för medborgarärenden. Information till medarbetare och revisorsgrupp om rutiner för hantering av medborgarärenden. | 3                  | 3                 |           | Registrator i samarbete med berörd chef | Vid revisorsgruppens sammanträde | Revisorsgruppen |

| Riskområde  | Riskbeskrivning                           | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                               | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd                                        | Uppföljning och rapportering | Rapport till      |
|-------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Löneprocess | 22. Risk för utbetalning av felaktig lön. | Felaktigt utbetald lön till anställda.<br><br>Felaktigt utbetald lön vid avslut av anställning eller längre frånvaro. Kan medföra att den anställde får en skuld som behöver faktureras i efterhand.<br><br>Undviks genom kontroll av att frånvaro och övriga underlag stämmer med utbetalda löner.<br>Undviks genom att kontroll av semesteruttag, flexitid samt stående bruttolöneavdrag sker inför att anställning upphör. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Stickprov från lönelista och tidrapporter samt kostnadskontroll i Personec.<br><br>Rutin finns i samband med attest av längre frånvaro eller vid uppsägning. | 2                  | 3                 |           | Administrativ chef / HR-administratör/ attesterande chefer | Varje månad                  | Revisionsdirektör |

| Riskområde  | Riskbeskrivning                                | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                   | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                           | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering | Rapport till |
|-------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|------------------------------|--------------|
| Löneprocess | 23. Risk för utbetalning av felaktiga arvoden. | Felaktigt utbetalt arvode till förtroendevalda.<br><br>Undviks genom kontroll av inlämnade rapporter med tillhörande underlag stämmer gentemot mot utbetalda arvoden. | <u>Existerande åtgärder</u><br>Stickprov från lönelista gentemot inlämnade rapporter samt kostnadskontroll i Personec.<br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br><br>Se över och tydliggöra arvodesbestämmelser. | 3                  | 3                 |           | Administrativ chef  | Varje månad                  | Presidiet    |

| Riskområde | Riskbeskrivning                                                                       | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                           | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå                                            | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering                         | Rapport till      |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------|-------------------|
| Personal   | 24. Risk för kompetensbrist och hög arbetsbelastning till följd av personalrörlighet. | En hög personalrörlighet kan medföra:<br><br>Hög arbetsbelastning för kontorets anställda vilket kan medföra en försämrad arbetsmiljö och ökad ohälsa.<br><br>Svårigheter att bemanna granskningar med rätt kompetens, vilket kan leda till försämrade förutsättningar att leverera i enlighet med våra uppsatta mål.<br><br>Undviks genom systematisk medarbetarutveckling och ett systematiskt arbetsmiljöarbete samt analyser/åtgärder kopplade till avslutsorsaker. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Riskidentifiering, analys och åtgärder hanteras i arbetsmiljöplanen.<br><br>Strukturerade avslutssamtal. | 3                  | 3                 | Hanteras i handlingsplan och åtgärdsplan arbetsmiljö | Samtliga chefer     | Årligen i samband med upprättande av arbetsmiljöplan | Revisorskollegiet |

| Riskområde | Identifierad risk/ riskbeskrivning                                 | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                          | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                       | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå                                | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering                             | Rapport till      |
|------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|
| Personal   | 25. Risk för bristande likabehandling och osakliga löneskillnader. | Vid osakliga löneskillnader lever vi inte upp till våra uppställda mål för likabehandling samt stadens policyer och riktlinjer.<br><br>Undviks genom ett systematiskt likabehandlingsarbete. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Årlig kartläggning och löneanalys. Hanteras i likabehandlingsplanen. | 1                  | 4                 | Hanteras i handlingsplan och åtgärdsplan | Revisionsdirektör   | Årligen i samband med upprättande av likabehandlingsplan | Revisorskollegiet |

| Riskområde | Riskbeskrivning                                                                                                                                                | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                        | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                             | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå                                            | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering                         | Rapport till      |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------|-------------------|
| Personal   | 26. Arbetsmiljörisiker:<br><br>För hög/låg arbetsbelastning<br><br>Otydligheter i förväntan och arbetsuppgifter<br>Stillasittande arbete och bildskärmsarbete. | Bristar i arbetsmiljön kan minska förutsättningarna att prestera och leverera enligt uppsatta mål.<br><br>Bristar i arbetsmiljön kan öka sjukskrivningstalen och personalrörligheten.<br><br>Undviks genom systematiskt arbetsmiljöarbete. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Riskidentifiering och analys. Hanteras i handlingsplan och uppföljning av arbetsmiljöarbetet.<br><br>Dialog mellan chefer och medarbetare. | 3                  | 3                 | Hanteras i handlingsplan och åtgärdsplan arbetsmiljö | Samtliga chefer     | Årligen i samband med upprättande av arbetsmiljöplan | Revisorskollegiet |

| Riskområde | Riskbeskrivning                                                                                                               | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                                                                                            | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                                                | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd | Uppföljning och rapportering | Rapport till       |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------|------------------------------|--------------------|
| Personal   | 27. Risk att behörigheter i system och licenser inte avslutas när en anställd slutar eller byter uppdrag inom organisationen. | Fel behörigheter eller behörighetsnivåer i våra system.<br><br>Kostnader för licenser vi inte längre använder.<br><br>Undviks genom återkommande kontroller av behörigheter och licenser.<br>Undviks genom att checklista tas fram som ska användas vid avslut av anställning. | <u>Existerande åtgärder</u><br><br>Borttag av behörigheter vid avslut av anställning.<br><br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br><br>Ta fram checklista som ska användas vid avslut av anställning<br>Årlig kontroll av behörigheter och licenser. | 1                  | 3                 |           | IT-samordnare       | Årlig uppföljning            | Administrativ chef |

| Riskområde         | Riskbeskrivning                  | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks) | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                            | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd                             | Uppföljning och rapportering | Rapport till      |
|--------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|-------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Oberoende personal | 28. Risk för otillåten påverkan. | Kan leda till osakliga bedömningar eller att undvika viss granskning, självcensur.  | <u>Planerade åtgärder 2024</u><br>Ta fram handlingsplan för förebyggande arbete. Utbildningsinsatser till revisionskontoret. | 2                  | 5                 |           | Närmaste chef, samordnare för projektgranskning | Löpande                      | Revisionsdirektör |

| Riskområde                | Riskbeskrivning                  | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks) | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                    | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd              | Uppföljning och rapportering | Rapport till |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|----------------------------------|------------------------------|--------------|
| Oberoende förtroendevalda | 29. Risk för otillåten påverkan. | Kan leda till osakliga bedömningar eller att undvika viss granskning, självcensur.  | <u>Planerade åtgärder 2024</u><br>Ta fram handlingsplan för förebyggande arbete. Utbildningsinsatser till förtroendevalda revisorer. | 2                  | 5                 |           | Ordförande och Revisionsdirektör | Löpande                      | RK/RG        |

| Riskområde         | Riskbeskrivning                                                                      | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                                                      | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                                                                                                                                             | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd                             | Uppföljning och rapportering | Rapport till      |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|-------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| Oberoende personal | 30. Risk för att oberoende inte föreligger eller att ett oberoende kan ifrågasättas. | Kan leda till en ej hanterad jävsituation.<br><br>Ett ifrågasättande av vårt oberoende kan leda till förtroendeskada. Undviks genom att oberoendedeklaration görs av medarbetare inför varje granskning. | <u>Existerande kontroller</u><br><br>Kontroll av att oberoendedeklaration har upprättats inför varje granskning. Se över oberoendedeklationen i förhållande till Skyrevs vägledning.<br><u>Planerade åtgärder 2024</u><br>Implementering av SKYREVs reviderade etiska regler. | 2                  | 5                 |           | Närmaste chef, samordnare för projektgranskning | Löpande                      | Revisionsdirektör |

| Riskområde                | Riskbeskrivning                                                                      | Konsekvensbeskrivning samt riskhantering<br>(accepteras, reduceras, delas, undviks)                                                                                       | Existerande åtgärder samt planerade åtgärder 2024                                                                                                  | Sannolikhet<br>1–5 | Konsekvens<br>1–5 | Riskenivå | Ansvarig för åtgärd             | Uppföljning och rapportering | Rapport till |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---------------------------------|------------------------------|--------------|
| Oberoende förtroendevalda | 31. Risk för att oberoende inte föreligger eller att ett oberoende kan ifrågasättas. | Kan leda till en ej hanterad jävsituation.<br><br>Ett ifrågasättande av vårt oberoende kan leda till förtroendeskada. Undviks genom att kända jäv i förväg har inhämtats. | <u>Existerande kontroller</u><br><br>Sammanställning av föranmälda jäv uppdateras kontinuerligt. Stående fråga om jäv på dagordningen i RG och RK. | 2                  | 5                 |           | Ordförande och nämndsekreterare | Löpande                      | RK/RG        |