

Styrelsehandling 9  
Älvstranden Utveckling AB  
Diarienummer 0623/20  
2020-11-23  
Ninni Tossavainen, Chef Verksamhetsstöd/Risk och Internkontrollansvarig

## **Beslutsärende – Väsentliga risker med Åtgärds- och Internkontrollplan 2021**

### **Förslag till beslut**

- Styrelsen antar väsentliga risker med Åtgärds- och Internkontrollplan för 2021 enligt Bilaga 1 till Styrelsehandling 9.

### **Sammanfattning**

Sammanställningen av bolagets väsentliga risker med Åtgärds- och Internkontrollplan för 2021 innehåller 15 risker inom fem riskområden.

Vi hanterar riskerna genom internkontrollaktiviteter, åtgärdsaktiviteter, eller en kombination av dessa:

- Internkontroll kan exempelvis bestå av stickprovskontroller och omvärldsbevakning, alltså aktiviteter som visar om bolaget hanterar en fråga på rätt sätt alternativt har läget under kontroll och att riskläget hålls på en acceptabel nivå eller om nya åtgärder krävs.
- Åtgärdsplanen kan exempelvis bestå av åtgärder för kompetenshöjning och verksamhetsutveckling, alltså aktiviteter som ska ta oss till ett önskat läge för att antingen minska sannolikheten eller konsekvensen av att risken inträffar.

Vissa risker, till exempel risken för förekomst av oegentligheter kommer med största sannolikhet alltid att förekomma eftersom dessa är mycket svåra att åtgärda fullt ut. Den typen av risker flyttas över till att hanteras genom internkontroll när åtgärdsplanen anses färdighanterad. Om det vid internkontrollen eller på annat sätt framkommer nya avvikelser, tas en ny åtgärdsplan fram för att minimera risken.

Riskerna i sammanställningen är de som anses vara av väsentlig karaktär utifrån bolagets uppdrag att uppnå Vision Älvstaden och är kopplade till bolagets ägardirektiv, processer och verksamhetsplan.

### **Bedömning ur en ekonomisk dimension**

Flera av riskerna – eller till dem hörande åtgärdsplan – har en ekonomisk dimension, till exempel 2, 6, 7, 8, 9, 10 och 11.

### **Bedömning ur en ekologisk dimension**

Flera av riskerna – eller till dem hörande åtgärdsplan – har en ekologisk dimension, till exempel 1 och 5.

### **Bedömning ur en social dimension**

Flera av riskerna – eller till dem hörande åtgärdsplan – har en social dimension, till exempel 1 och 5.

### **Samverkan**

Ingen samverkan har skett eller varit nödvändig med de fackliga organisationerna.

### **Expedieras**

Styrelsesekreteraren diarieför och lägger ut handlingen tillsammans med protokoll inom två veckor efter avslutat styrelsesammanträde på goteborg.se.

### **Bilagor**

Bilaga 1. Väsentliga risker med Åtgärds- och Internkontrollplan 2021.

# Ärendet

Ärendet avser ställningstagande till bolagets samlade riskbild med åtgärds- och internkontrollplan.

## Beskrivning av ärendet

### Bakgrund

Enligt stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll, samt arbetsordningen så ska bolaget kontinuerligt arbeta med riskhantering inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt alltid vid större förändringar i verksamheten.

I samband med framtagandet av budget/affärsplan ska riskhanteringen för olika riskområden sammanställas i en samlad riskbild. Den samlade riskbilden ska beskriva åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas.

Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den ska innehålla de områden/processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt.

Bolagets mest väsentliga risker har identifierats i det dagliga arbetet i bolagets processer, vid processkartläggningar, i projektportföljer och i arbetet med att ta fram strategier och verksamhetsplan för kommande år. Åtgärdsplan och intern kontrollplan har tagits fram tillsammans med de processägare och processledare som berörs av risken.

Om nya väsentliga risker uppkommer under 2021 informeras styrelsen om dessa via Vd-rapporten vid varje styrelsesammanträde.

### Ärendets historik

Bolaget har sedan 2015 arbetat med att årligen sammanställa en samlad riskbild. Till riskerna har det kopplats åtgärdsplaner för att arbeta med att minska riskvärdet avseende sannolikhet för och konsekvensen av det fall risken skulle infalla.

Mellan 2015 och 2020 har totalt 23 olika risker identifierats (se lista på nästa sida), varav 12 har åtgärdats och kontrollerats att de har nått en acceptabel risknivå.

Dessutom har risken för konjunktursvängning ersatts av en ett riskområde som heter "Hantera bolagets finansiella situation" där fem risker identifierats inför 2021. Dessa risker har därmed utgått från den samlade riskbilden på bolagsnivå.

## Identifierade risker

1. Risk för ränteuppgång på marknaden (acceptabel).
2. Godkänd dokumenthanteringsplan, arkivbeskrivning och arkivförteckning saknas (acceptabel).
3. Vi lever ej upp till byggherreansvar/beställaransvar enligt regelverk för byggarbetsmiljösamordning (acceptabel).
4. Brist i planering av verksamheten både gällande aktiviteter och resursfördelning, vilket skapar otydlighet när det gäller prioritering och mål för verksamheten. Oklar ansvarsfördelning och delegering i bolaget. /Oklarhet i hur arbetet ska utföras och av vem inom bolaget och i staden (acceptabel).
5. Att chefer och medarbetare ej har kännedom, kunskap eller resurser att leva upp till bolagets styrande dokument (acceptabel).
6. Bolaget saknar kännedom om vilka risker som finns och hur de bör hanteras och med vilken prioritet (acceptabel).
7. Kvalitetssäkring av all indata till fastighetsvärderingsmodellen saknas (acceptabel).
8. Hög arbetsbelastning (acceptabel).
9. Bolaget har inte tillräckliga ekonomiska resurser för att utföra uppdraget och genomföra Vision Älvstaden (acceptabel).
10. Lågt NMI-värde (acceptabel).
11. Risk för bristande styrning i program och projekt.
12. Otydliga, konfliktande och skiftande politiska mål.
13. Brist på rätt kompetens vid rekrytering till projektorganisationen (acceptabel).
14. Risk för att bolaget saknar tillräcklig rådighet över de fastigheter som krävs för att förverkliga Vision Älvstaden.
15. Begränsning av ränteavdrag i bolagssektorn enligt ny ränteavdragsbegränsningsregel som väntas träda i kraft 2018-07-01 (acceptabel).
16. Risk för okunskap runt bolagets roll som kommunal markägare och markutvecklare (omformulerat från: risk för att bolaget är otydligt i rollen som beställare och markägare).
17. Risk för förekomst av oegentligheter.
18. Risk för att bolaget fattar beslut på ofullständiga faktaunderlag avseende risk och konsekvens.
19. Risk för bristande kunskap om och förståelse för Lagen om upphandling.
20. Risk för bemanningsbrist hos samarbetspartners i staden och privata aktörer.
21. Risk för konjunktursvängning (ersätts av fem nya risker 2021).
22. Risk för att det kan bli svårt att få intressenter som uppfyller alla de krav vi ställer.
23. Risk för att vi har bristfällig kunskap om markförhållande avseende eventuella föreningar och geoteknik samt omfattningen av dessa.

## **Sammanhang**

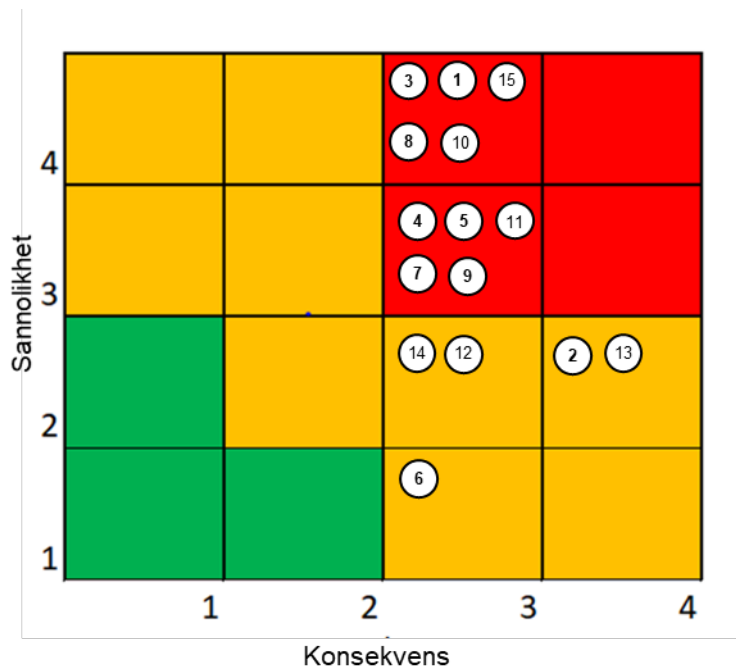
I åtgärdsplanen finns aktiviteter som kräver samverkan med förvaltningar inom Älvstaden och externa intressenter. Bolaget är beroende av att denna samverkan är väl fungerande för att lyckas med att sänka riskvärdena för flera risker.

## **Väsentliga risker och bedömning inför 2021**

Inför 2020 hade bolaget identifierat 15 väsentliga risker inom 5 olika riskområden. Ett nytt riskområde ”Hantera bolagets finansiella situation” med fem nya risker har identifierats, se risk nummer 6–10 nedan. Riskområdet ersätter den tidigare identifierade risken ”Risk för konjunktursvängning”. Av riskerna från 2020 bedöms en risk ha ökat och en risk sjunkit i riskvärde under året. Övriga risker kvarstår på samma risknivå. De identifierade riskerna och det bedömda riskvärdet visas i nedanstående graf och lista.

För sammanställning av riskbedömning, konsekvensbedömning, åtgärdsplan och internkontrollplan, se bilaga 1.

## 15 väsentliga risker inom 5 olika riskområden



1. Risk för otydliga, konfliktande och skiftande politiska mål.
2. Risk för att bolaget saknar tillräcklig rådighet över de fastigheter som krävs för att förverkliga Vision Älvstaden.
3. Risk för okunskap runt bolagets roll som kommunal markägare och markutvecklare. (Tidigare formulering: Risk för att bolaget är otydligt i rollen som beställare och markägare)
4. Risk för bemanningsbrist hos samarbetspartners i staden och privata aktörer.
5. Risk för att det kan bli svårt att få intressenter som uppfyller alla de krav vi ställer.
6. Risk för ränteuppgång på marknaden.
7. Risk för att avsättningar blir högre än kalkylerat.
8. Risk för ökad vakansgrad.
9. Risk för sjunkande fastighetsvärden
10. Risk för att Covid 19-pandemin blir långvarig
11. Risk för bristande kunskap om och förståelse för lagen om upphandling
12. Risk för bristande styrning i program och projekt
13. Risk för att bolaget fattar beslut på ofullständiga faktaunderlag.
14. Risk för förekomst av oegentligheter.
15. Risk för att vi har bristfällig kunskap om markförhållande avseende eventuella föroreningar, geoteknik och omfattningen av dessa.

## **Bolagets bedömning**

### **Ekonomisk dimension**

Flera av riskerna berör den ekonomiska dimensionen och hanteras både genom åtgärder och internkontroll, till exempel risk 2 relaterat till markinnehav, risk 6-10 relaterat till hantering av bolagets finansiella situation, risk 5 relaterat till intressenter och risk 11 relaterat till bristande kunskap avseende LOU.

### **Ekologisk dimension**

Delar av åtgärdsplanen påverkar och tar hänsyn till den ekologiska dimensionen, främst risker relaterade till att leverera enligt Vision Älvstaden och bolagets del av Färdplan Älvstaden. Exempel på detta är åtgärdsplanen till risk 1 avseende till politiska mål och risk 5 avseende svårighet att hitta intressenter, åtgärden går ut på att definiera en önska effektkedja per delområde utifrån bolagets och Älvstadens behov.

### **Social dimension**

Delar av åtgärdsplanen påverkar och tar hänsyn till den sociala dimensionen, främst risker relaterade till att leverera enligt Vision Älvstaden och bolagets del av Färdplan Älvstaden. Exempel på detta är åtgärdsplanen till risk 1 avseende till politiska mål och risk 5 avseende svårighet att hitta intressenter, åtgärden går ut på att definiera en önska effektkedja per delområde utifrån bolagets och Älvstadens behov.

Riskområden	Risk nr	Sannolikhet	Konsekvens	Riskenivå	Risk- och konsekvensbeskrivning	Plan	Åtgärder	Slutdatum	Internkontroll	Slutdatum
Utveckla hållbar stad	1	4	3	Hög	<p><b>Riskbeskrivning</b> Risk för otydliga, konfliktande och skiftande politiska mål.</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Svårsmätta mål gällande kvalitet och innehåll (såsom sociala mål, mål gällande barnperspektiv, balans i innehåll, väl gestaltad miljö på fastighets-, kvarters- och områdesnivå) missas. Konfliktande styrande dokument på staden-, regional- och nationell nivå - helhetssyn saknas. Påverkan på Göteborgs attraktivitet och tillväxt.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Hållbarhetsprogram per detaljplan (beslutas i konsortiet). Ny process för framtagande av beslutsunderlag till styrelsen implementerad. Organisation för portfölj Älvstaden beslutad.</p>	Åtgärdsplan	<p>Fortsätta arbetet med portföljkontor Älvstaden. (Stadsutvecklingschef Älvstaden)</p> <p>2021-12-31</p> <p>2021-12-31</p> <p>Definiera önskad effektkedja per delområde utifrån bolagets och Älvstadens behov. (Stadsutvecklingschef Älvstranden)</p>			
						Internkontrollplan			Stickprover för att kontrollera efterföljsamhet till Citylab metodiken. (Chef Projektstyrning)	2021-06-30
	2	2	4	Mellan	<p><b>Riskbeskrivning</b> Risk för att bolaget saknar tillräcklig rådighet över de fastigheter som krävs för att förverkliga Vision Älvstaden.</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Missade möjligheter. Missade leveranser. Ökade kostnader.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Kartläggning över vilka fastigheter/mark som är av strategisk vikt för genomförandet av Vision Älvstaden.</p>	Åtgärdsplan	<p>Kontinuerligt arbeta enligt plan för strategiska förvärv (Chef Fastighetsutveckling)</p> <p>2021-12-31</p>			
	3	4	3	Hög	<p><b>Riskbeskrivning</b> Risk för okunskap runt bolagets roll som kommunal markägare och markutvecklare.</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Svårt att prioritera. Osäkerhet. Oklarhet kring nyttan med bolaget. Otydlighet för samarbetspartners och ägare. Samarbetsproblem som leder till försenade beslut och leveranser. Frustration hos medarbetare. Hög arbetsbelastning. Ökad personalomsättning. Svårt att förverkliga nyttan av projektmetodiken XLPM.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Markägarprogram</p>	Åtgärdsplan	<p>Uppdragsbekräftelse på ägarens uppdrag till bolaget. (Styrelsen)</p> <p>2021-12-31</p> <p>Ta fram markutvecklingsstrategi per delområde likt den i Frihamnen. (Urban Design Chef)</p> <p>2021-12-31</p> <p>Säkerställa att medarbetare förstår bolagets roll och agerar utifrån den. (vVD)</p> <p>2021-12-31</p> <p>Kommunicera bolagets roll internt och externt. Se över innehåll och avsändare av extern kommunikation som rör bolagets leveranser. (Chef Kommunikation)</p> <p>2021-12-31</p> <p>Fortsätta arbetet med portföljkontor Älvstaden. (Stadsutvecklingschef Älvstaden)</p> <p>2021-03-31</p>			
	4	3	3	Hög	<p><b>Riskbeskrivning</b> Risk för bemanningsbrist hos samarbetspartners i staden och hos privata aktörer.</p>	Internkontrollplan			Bevakning av omvärldssituationen (Stadsutvecklingschef Älvstaden /Stadsutvecklingschef Älvstranden)	2021-12-31



					<b>Konsekvensbeskrivning</b> Missade/försenade leveranser. Ökade kostnader. Frustration hos medarbetare. Hög arbetsbelastning. Ökad personalomsättning. <b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Färdplan Älvstaden	Åtgärdsplan	Fortsätta arbetet med portföljkontor Älvstaden. (Stadsutvecklingschef Älvstaden)	2021-12-31		
Obs nytt nummer!	5	4	4	Hög	<b>Riskbeskrivning</b> Risk för konjunktursvängning. <b>Konsekvensbeskrivning</b> Oro på fastighetsmarknaden. Nedskrivningar som leder till lägre soliditet. Värdesänkningar. Vakanser i befintligt fastighetsbestånd som ger minskade intäkter. Marknadspriser rasar. Investeringsportföljen är till stor del låst av redan ingåna avtal. <b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Stående punkt på Ledningsgruppens möten. Ekonomiska tioårsscenarion utifrån olika hypotetiska situationer avseende bolagets verksamhet är framtagna, för att ha ekonomisk framförhållning.	Internkontrollplan			Bevakning av omvärldssituationen. Åtgärdsplan tas fram vid behov. (Finanschef)	2021-12-31
	5	3	3	Hög	<b>Riskbeskrivning</b> Risk för att det kan bli svårt att få intressenter som uppfyller alla de krav vi ställer. <b>Konsekvensbeskrivning</b> Svårt att få in tillräckligt med intäkter. Låg tilltro till bolagets affärsmässighet. Påverkar genomförandet av bolagets uppdrag. <b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Kompetensförsörjning vid nyrekryteringar	Åtgärdsplan	Definiera önskad effektkedja per delområde utifrån bolagets och Älvstadens behov. (Stadsutvecklingschef Älvstranden)  Höja kompetensen på bolaget för marknadens affärslogik inom projektutveckling. (Stadsutvecklingschef Älvstranden/ <b>Chef Projektstyrning</b> )	2021-12-31  2021-12-31		
<b>Riskområden</b>	<b>Risk nr</b>	<b>Sannolikhet</b>	<b>Konsekvens</b>	<b>Risknivå</b>	<b>Risk- och konsekvensbeskrivning</b>	<b>Välj Plan</b>	<b>Åtgärder</b>	<b>Slutdatum</b>	<b>Kontrollaktiviteter</b>	<b>Slutdatum</b>
Hantera bolagets finansiella situation	6	1	3	Låg	<b>Riskbeskrivning</b> Risk för ränteuppgång på marknaden. <b>Konsekvensbeskrivning</b> Bolaget är relativt högt belånat så en ränteökning skulle påverka rörelseresultatet negativt. <b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Arbete med ekonomiska scenarion där simulering med olika räntelägen utförs. Avrapportering av scenariona till ägare och styrelse.	Internkontrollplan			Följa ränteläget. Ta fram åtgärdsplan vid behov. (Finanschef)	2021-12-31
	7	3	3	Hög	<b>Riskbeskrivning</b> Risk för att utfallet på avsättningar blir högre än kalkylerat. <b>Konsekvensbeskrivning</b> Stora ekonomiska åtagande för avsättningar måste genomföras oavsett situation vilket kan medföra stor påverkan på bolagets ekonomi.	Internkontrollplan			Följa konjunktursituationen och marknadsläget. Ta fram åtgärdsplan vid behov. (Finanschef)	2021-12-31

				<p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b>          Uppdatering av kalkyler sker regelbundet i projektverksamheten. Arbete med ekonomiska scenarion där simulering av ökade kostnader för avsättningar sker för att bedöma påverkan på bolagets ekonomi. Avrapportering av scenarion till ägare och styrelse.</p>					
8	4	3	Hög	<p><b>Riskbeskrivning</b>          Risk för ökad vakansgrad.</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b>          Negativ påverkan på driftnetto och kassaflöde. Minskade hyresintäkter.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b>          Proaktivt arbete med lokalstyrning med fokus på strategiskt viktiga fastigheter. Uppföljning av driftnetto per fastighet. Uppföljning av hyresbortfall på varje Ledningsgruppsmöte. Arbete med ekonomiska scenarion där simulering av ökade vakanser sker för att bedöma påverkan på bolagets ekonomi. Avrapportering av scenarion till ägare och styrelse.</p>	Internkontrollplan			Följ marknadsläget. Ta fram åtgärdsplan vid behov. (Chef Fastighet)	
9	3	3	Hög	<p><b>Riskbeskrivning</b>          Risk för sjunkande fastighetsvärden.</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b>          Nedskrivningar av fastighetsvärden som belastar resultatet och påverkar lånegraden.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b>          Uppföljning av vakansgrad och utveckling av marknadshyror inom beståndet. Arbete med ekonomiska scenarion där simulering av värdenedgångar sker för att bedöma påverkan på bolagets ekonomi. Avrapportering av scenarion till ägare och styrelse.</p>	Internkontrollplan			Följ marknadssituationen och ta fram åtgärdsplan vid behov. (Finanschef/Chef Fastighet)	2021-12-31
10	3	4	Hög	<p><b>Riskbeskrivning</b>          Risk för att Covid 19-pandemin blir långvarig</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b>          Hyresbortfall. Ökande vakansgrad. Sjunkande fastighetsvärden. Negativ påverkan på personalens fysiska och psykosociala arbetsmiljön.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b>          Avdelningen Fastighet följer betalningsläget och uppsägningar regelbundet. Covid 19 är en stående punkt på ledningsgruppens och styrelsesens sammanträden sedan det första utbrottet vintern 2020. Det ingår också i simuleringar kring ekonomiska scenarion som regelbundet rapporteras till ägare och styrelse.          Veckovisa möten med Covid19-grupp sedan mars som följer läget, anpassar restriktioner till bolagets verksamhet och tar fram information till Göteborgs Stad, medarbetare och chefer.</p>	Internkontrollplan			Följ marknadssituationen och ta fram åtgärdsplan vid behov. (Finanschef/Chef Fastighet) Följ Covid 19-pandemin. Revidera åtgärdsplan och restriktioner vid behov. (VD)	2021-12-31 2021-12-31

Riskområden	Risk nr	Sannolikhet	Konsekvens	Riskenivå	Risk- och konsekvensbeskrivning	Välj Plan	Åtgärder	Slutdatum	Kontrollaktiviteter	Slutdatum
Köpa in och upphandla	11	3	3	Hög	<p><b>Riskbeskrivning</b> Risk för bristande kunskap om och förståelse för lagen om upphandling</p>	Intern kontrollplan			Stickprover på tillämpning av Proceedo vid ramavtal (Inköps- och upphandlingschef)	2021-06-30
					<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Otillåtna direktupphandlingar; Bristar i relationer till leverantörer; Felaktig tillämpning av ramavtal; Objektsupphandlingar används som ramavtal; Avtal kan förklaras ogiltiga; Bristande affärsmässighet vid inköp; Bristar vid avtalsskrivning</p>			Stickprover på att Proceedo används vid direktupphandlingar (Inköps- och upphandlingschef)	2021-06-30	
					<p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Anvisning för beslutsfattande och attest, Anvisning för upphandling och inköp, Vägledning inköp till konsortier, Göteborgs Stads policy och riktlinjer för upphandling och inköp, Inköpshandbok, Ekonomihandbok, Inköpssystemet Proceedo, Upphandlingssystemet Tendsign, Avtalskontroll i felanmälningssystemet LEB.</p>			Stickprover avseende underlag till leverantörsfakturer (Inköps- och upphandlingschef)	2021-06-30	
					Åtgärdsplan	Implementering av och utbildning i systemstöd för att underlätta följsamhet till lagstiftning (Inköps- och upphandlingschef)	2021-03-31			
							Kvalitetssäkra processen för inköp i konsortier (Inköps- och upphandlingschef)	2021-06-30		
Riskområden	Risk nr	Sannolikhet	Konsekvens	Riskenivå	Risk- och konsekvensbeskrivning	Välj Plan	Åtgärder	Slutdatum	Kontrollaktiviteter	Slutdatum
Utföra internt ledningsarbete	12	2	4	Mellan	<p><b>Riskbeskrivning</b> Risk för bristande styrning i program och projekt.</p>	Intern kontrollplan			Kontroll av följsamhet till implementerad projektmetodik genom stickprover. (Chef Projektstyrning)	2021-06-30
					<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Missad färdplan. Missade politiska mål. Ineffektiv process för stadsutveckling i Göteborg. Friktion i samarbete internt och externt. Ökad stress. Påverkan på trivsel. Okänd resurstillgång, svårkontrollerad arbetsbelastning. Partners uppfyller ej sin del av avtalet.</p>			Rutin för avtalsuppföljning genom stickprover på att implementerad rutinbeskrivning efterlevs. (Chef Verksamhetsstöd)	2021-06-30	
					<p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Utbildning i projektmetodiken XLPM. Projektsystemet Antura på plats. Samtliga uppdrag, projekt och program ligger i Antura. Stickprov avseende projektledning och styrning görs. Portföljägare utsedda.</p>			Kontroll av att Antura används för ekonomisk uppföljning. (Chef Affärsstyrning/Chef Projektstyrning)	2021-06-30	
	13	2	4	Mellan	<p><b>Riskbeskrivning</b> Risk för att bolaget fattar beslut på ofullständiga faktaunderlag.</p>	Intern kontrollplan			Stickprover på att rutin för avtalsuppföljning efterlevs. (Chef Verksamhetsstöd)	2021-06-30

					<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Osäkerhet i beslutsfattande vilket skapar osäkerhet, onödiga problem, risker, kostnader i genomförande av beslut. Missade mål. Missade leveranser. Missad kravställning mot leverantörer. Krav mot oss p g av missad leverans.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Rutin för avtalsuppföljning. Process för beslutsunderlag.</p>					
	14	2	3	Mellan	<p><b>Riskbeskrivning</b> Risk för förekomst av oegentligheter.</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Brist för förtroende för verksamheten. Lagbrott. Oaktamhet med kommunala pengar. Dålig publicitet.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Anvisning för beslut-, attest- och avtalsrätt. Rutin för representation, förtäring, gåvor och studieresor. Anvisning för etiska regler. Anvisning för öppenhet och transparens. Anvisning och lista för jävs- och bisysslor. Stickprover. Bakgrundskontroll vid vissa nyanställningar. Leverantörskontroller (ref. projekt och ekonomisk bakgrund).</p>	Intern kontrollplan			Jäv och bisyssla: Stickprover för att säkerställa riktighet i förteckning över anställda avseende jäv och bisyssla. (Chef HR/Chef Verksamhetsstöd)	2021-06-30
						Åtgärdsplan	Årlig uppförandekodutbildning (Chef Verksamhetsstöd)	2021-12-31		
<b>Riskområden</b>	<b>Risk nr</b>	<b>Sannolikhet</b>	<b>Konsekvens</b>	<b>Riskenivå</b>	<b>Risk- och konsekvensbeskrivning</b>	<b>Välj Plan</b>	<b>Åtgärder</b>	<b>Slutdatum</b>	<b>Kontrollaktiviteter</b>	<b>Slutdatum</b>
Förändra fastighetsbeståndet	15	4	3	Hög	<p><b>Riskbeskrivning</b> Risk för att vi har bristfällig kunskap om markförhållande avseende eventuella föroreningar och geoteknik samt omfattningen av dessa.</p> <p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Höga kostnader för sanering. Begränsade handlingsalternativ på grund av tidsbrist. Felaktig planering för användning av markinnehav. Svåra avtalsförhållanden med möjliga byggherrar. Oförutsägbara konsekvenser vid beslutsfattande.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Chef mark och anläggning har tillsatts.</p>	Åtgärdsplan	Sammanställa den kunskap som finns avseende förhållanden på bolagets mark och utforma handlingsplan utifrån den sammanställningen (Chef mark och anläggning)	2021-12-31		