



**Beslutsunderlag**

Styrelsen 2020-12-14

Diarienummer 0092/20

Handläggare: Berndt Sundström, Ekonomichef

Telefon: 031-368 54 58

E-post: berndt.sundstrom@gshab.goteborg.se

## **Samlad riskbild och internkontrollplan 2021 samt återrapportering av interna kontroller för verksamhetsår 2020**

### **Förslag till beslut**

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

1. Förslag till samlad riskbild och intern kontrollplan 2021 enligt bilaga 1 fastställs.
2. Information avseende återrapportering av internkontroller för verksamhetsår 2020 enligt bilaga 2 antecknas.

### **Sammanfattning**

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll anger krav och systematik för planering och uppföljning, riskhantering, intern styrning och kontroll samt kvalitetsledning. Riskhantering är en integrerad del i styrningen och innebär att risker kontinuerligt värderas genom löpande egenkontroller.

Enligt riktlinjen för styrning, uppföljning och kontroll ska styrelser och nämnder senast den 31 december fatta beslut om budget för nästkommande år. I anslutning till budget ska en samlad riskbild och intern kontrollplan beslutas. För 2021 tar Göteborgs Stadshus AB här fram en samlad riskbild och internkontrollplan samt lämnar återrapportering av de interna kontrollerna för verksamhetsår 2020. Budget behandlas i ett särskilt ärende.

En bruttolista med identifierade risker i Stadshus verksamhet inklusive filialen GEO har sammanställts. Där framgår det vilka åtgärder som vidtagits eller planeras och vilka egenkontroller som genomförs för att minska risken för fel. Med utgångspunkt i en riskanalys har ett förslag till samlad riskbild arbetats fram innehållande de risker som bedöms bör beaktas i fortsatt riskhantering samt i planeringen framåt. Den samlade riskbilden innehåller också förslag till internkontrollplan som anger vilka områden/processer/löpande egenkontroller som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att kontrollerna är effektiva, fungerar som tänkt och bidrar till att upptäcka fel.

Kontroller i den beslutade internkontrollplanen för 2020 har under året genomförts utan anmärkning.

### **Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension**

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån dessa dimensioner.

## **Bilagor**

1. Samlad riskbild och internkontrollplan 2021
2. Återrapportering interna kontroller för verksamhetsår 2020

## Ärendet

Enligt riktlinjen för styrning, uppföljning och kontroll ska styrelser och nämnder senast den 31 december fatta beslut om budget för nästkommande år och senast sista februari besluta om verksamhetsplan/affärsplan. I anslutning till budget ska en samlad riskbild och intern kontrollplan beslutas.

För 2021 tar Göteborgs Stadshus AB här fram en samlad riskbild och internkontrollplan samt lämnar återrapportering av de interna kontrollerna för verksamhetsår 2020.

Verksamhetsplan och budget behandlas i ett särskilt ärende.

## Beskrivning av ärendet

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll anger krav och systematik för planering och uppföljning, riskhantering, intern styrning och kontroll samt kvalitetsledning. Där anges att planering av verksamhet ska ske med utgångspunkt från fullmäktiges budgetbeslut och reglementen eller ägardirektiv samt andra relevanta styrande dokument. Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till inriktningar, mål och uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i nämnd/styrelses egna budgetbeslutet.

Stadens styrning och uppföljning av ekonomi anges i regler för budget, planering och uppföljning och dessa regler ska särskilt läsas och förstås tillsammans med ovan nämnda riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll.

Riskhantering är en integrerad del i styrningen och innebär att risker kontinuerligt värderas genom löpande egenkontroller inom respektive område i verksamheten, processer, projekt och alltid vid större förändringar i verksamheten. Risken för oegentligheter ska alltid vara en del av riskhanteringen.

En bruttolista med identifierade risker i Stadshus verksamhet inklusive filialen Gothenburg European Office har sammanställts av en arbetsgrupp i bolaget. I listan framgår vilka åtgärder som vidtagits eller planeras och vilka egenkontroller som genomförs för att minska risken för fel. Med utgångspunkt i en riskanalys har vid en gemensam Stadshusdag ett förslag till samlad riskbild arbetats fram som innehåller de risker som bedöms bör beaktas i fortsatt riskhantering samt i planeringen framåt.

Stadshus fokuserar på åtgärder för att klara att genomföra det samlade uppdraget enligt ägardirektiv och kommunfullmäktiges budget med tillräcklig kvalitet och inom förväntad tidsram. Utmaningen i det komplexa uppdraget är att säkerställa att verksamheten i stadens bolag – tillsammans med stadens övriga verksamheter – skapar nytta för staden och dess invånare samt medverkar till utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle, att bemanna bolaget med önskad kompetens för detta och bibehålla en god arbetsmiljö. Utvecklingen följs löpande upp under året.

Den samlade riskbilden innehåller också förslag till internkontrollplan som anger vilka områden/processer/löpande egenkontroller som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att kontrollerna är effektiva, fungerar som tänkt och bidrar till att upptäcka fel. Kontrollerna genomförs inom områden som riskerar att skada förtroendet för bolaget om det blir fel, exempelvis löneutbetalningar, inköp, kurser/konferenser och resor. Resultatet av internkontrollerna 2021 återrapporteras till styrelsen i samband med antagande av nästkommande års riskbild och internkontrollplan.

Förslag till samlad riskbild och internkontrollplan 2021 lämnas i bilaga 1.

Kontroller i den beslutade internkontrollplanen för 2020 (styrelsen 2019-12-16, § 203) har under året genomförts utan anmärkning. Resultatet återrapporteras i bilaga 2.

### **Sammanfattande bedömning**

Vd föreslår att samlad riskbild och internkontrollplan 2021 godkänns samt att informationen avseende återrapportering interna kontroller för verksamhetsår 2020 antecknas.

Eva Hessman

Vd, Göteborgs Stadshus AB



## **Samlad riskbild och intern kontrollplan 2021**

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll anger krav och systematik för planering och uppföljning, riskhantering, intern styrning och kontroll samt kvalitetsledning. Där anges att planering av verksamhet ska ske med utgångspunkt från fullmäktiges budgetbeslut och reglementen eller ägardirektiv samt andra relevanta styrande dokument. Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till inriktningar, mål och uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i nämnd/styrelsens egna budgetbeslutet.

Stadens styrning och uppföljning av ekonomi anges i regler för budget, planering och uppföljning och dessa regler ska särskilt läsas och förstås tillsammans med ovan nämnda riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll.

Enligt riktlinjen ska styrelser och nämnder senast den 31 december fatta beslut om budget för nästkommande år och senast sista februari besluta om verksamhetsplan/ affärsplan. I anslutning till budget ska en samlad riskbild och intern kontrollplan beslutas.

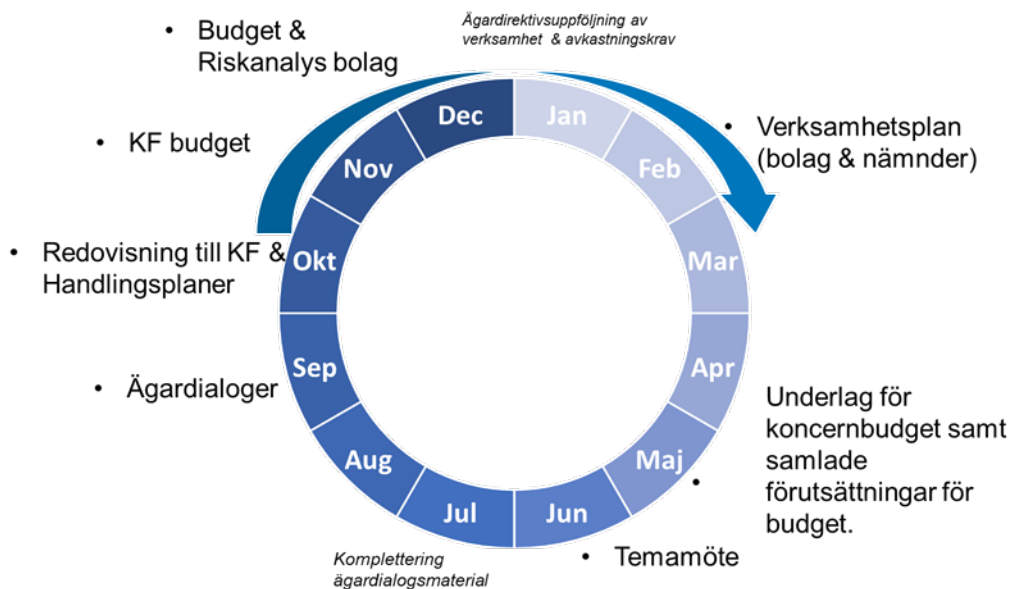
Riskhantering och internkontrollplan behandlades i detta ärende.

Göteborgs Stadshus AB bedöms under t.o.m. november fullgjort sitt uppdrag enligt ägardirektiv och i allt väsentligt följer bolaget den verksamhetsplan 2020 som fastställts. Inga avvikelser uppvisas vid uppföljning av 2020 års Internkontrollplan.

Processen för Strategisk planering och ägardialog är central för Stadshus kärnuppdrag och skapar tillsammans med Göteborgs Stads tidplan för rapportering och uppföljning förutsättningar för bolagets förberedelser och kalenderplanering.

Inför 2020 beskrevs den anpassning till nytt ägardirektiv, ny riktlinje för ägarstyrning och nya principer för stadens styrsystem som bolaget stod inför. Under 2020 har en anpassning skett av centrala interna processer och operativa planering. Stadshus har även, med bakgrund av att avkastnings- och effektivitetskrav införs i ägardirektiven, inarbetat arbetsformer i den löpande budget- och uppföljningsprocessen samt i ägardialogsprocessen som möjliggör löpande uppföljning och en dialog rörande förutsättningar och restriktioner för bolagens räntabilitet jämfört branschnorm. Ett visst arbete återstår och nya arbetsformer prövas fullt ut under 2021.

Årshjulet har inför 2021 kompletteras med processen för långsiktig uppföljning av verksamhet och avkastning som knyter ihop ägardialogen med förutsättningar för budget och nästa års ägardialog.



## Samlad riskbild

<b>Riskområde: Ägarstyrning och ägarstöd</b>	
<p><b><u>Riskbeskrivning:</u></b> Brister i kunskap om och förståelse för Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning och innebörden av Stadshus uppdrag att utöva en aktiv ägarstyrning.</p> <p><b><u>Konsekvensbeskrivning:</u></b> Att bärande processer inte utförs med tillräcklig kvalitet och inom förväntad tidsram.</p> <p>Kvalitetsbrister i processer och beslutsunderlag samt styrinformation. Minskar bolagets förmåga att stärka och effektivisera den politiska styrningen av bolagen och genom ägarstyrning stödja och stärka bolagen i deras uppdrag.</p> <p>Att Stadshus inte levererar som ett bolag vilket kan rubba förtroendet för bolaget om bolagets medarbetare inte har tillräcklig bild och förståelse för situation, beslut om vägval och prioriteringar.</p> <p><b><u>Existerande åtgärder:</u></b> Arenor för dialog skapar förståelse av varandras uppdrag (Stadshus, bolag, stadsledningskontoret). Olika forum för olika behov (t.ex. stabchefsmöte).</p> <p>Kontinuerlig dialog med styrelsen.</p> <p>Kontinuerlig dialog med andra berörda aktörer.</p> <p>Transparens, spårbarhet och konsekvensbeskrivningar i ärenden.</p> <p>Stadshus verksamhetsplanering utgår från kommunfullmäktiges budget, ägardirektiv samt uppdrag utanför budget. Uppföljning av budget och verksamhetsplaner.</p> <p>Kontinuerligt internt arbete med bolagets organisation, roller, arbetssätt, kultur samt kompetensutveckling. Genom den interna mötesstrukturen och arbetssätt strävar Stadshus mot att agera konsekvent och som en helhet i syfte att</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• göra det möjligt att ta tillvara den samlade kompetensen och</li><li>• verka och leverera som ett professionellt koncernmoderbolag utifrån uppdraget att utöva en aktiv ägarstyrning av bolagen i koncernen</li></ul>	<p>Inför 2021 planeras följande åtgärder:</p> <p>Utvecklingsarbetet som påbörjades 2020 fortsätter verksamhetsåret 2021 för att minimera risken.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Fortsatt följa den mötesstruktur som etablerades hösten 2020.</li><li>• Fortsatt arbete med arbetssätt och systematik. Fortsatt arbete med årshjulet och bolagets centrala processer för aktiv ägarstyrning.</li><li>• Fortsatt arbete att utveckla arenor för dialog.</li><li>• Fortsatt utveckling av samarbetet mellan Stadshus och stadsledningskontoret.</li></ul>

## Riskområde: Kompetensförsörjning och arbetsmiljö

### **Riskbeskrivning:**

Att Stadshus inte klarar att behålla, utveckla och rekrytera nya kompetenser/medarbetare.

### **Konsekvensbeskrivning:**

Att Stadshus inte kan leverera enligt styrelsens förväntningar på grund av att ärenden och uppdrag tar lång tid att handlägga eller inte utförs med tillräcklig kvalitet.

Medför hög arbetsbelastning för bolagets anställda och svårigheter att bemanna uppdrag med nyckelfunktioner med spetskompetens.

Försämrad arbetsmiljö, minskad trivsel och ökad ohälsa minskar förutsättningarna för att prestera och leverera i enlighet med uppsatta mål på arbetet.

### **Existerande åtgärder:**

Löpande översyn av organisationen ger en bild av behov och önskad kompetens för de olika organisationsdelarna.

Kontinuerligt arbete med bolagets lönebildning och kompetensutveckling utifrån individuella och organisatoriska behov.

Uppföljning av medarbetarenkät och vid behov vidta erforderliga åtgärder.

Nära samarbete med stadsledningskontoret och beredskap att ta in externa resurser vid behov.

Kontinuerlig uppföljning av bolagets arbete med arbetsmiljö och hälsa på Stadshusmöten samt vid individuella dialoger medarbetare-chef.

Omhändertagande av resultat från medarbetarenkät och arbetsmiljöenkät, medarbetarsamtal och utvecklingssamtal.

Inför 2021 planeras följande åtgärder:

- Fortsatt arbete med utveckling av interna processer, t ex mötesstruktur, arbetssätt och arbetsmiljö/organisationskultur.



## Riskområde: Uppsikt över bolag i Stadshuskoncernen

### **Riskbeskrivning:**

Risk för att bolagets uppdrag att bistå kommunstyrelsen i dess uppsikt över stadens bolag inte utförs med tillräcklig kvalitet.

### **Konsekvensbeskrivning:**

Att brister i verksamheter inte uppmärksammas och att det leder till förtroendeskada och/eller finansiell skada.

### **Existerande åtgärder:**

Löpande samarbete med stadsledningskontoret. V vd deltar vid stadsledningskontorets ledningsmöten

Temamöten inför ägardialoger och ägardialogerna.

Löpande uppföljning och rapportering.

Årshjulet och utveckling av centrala processer för aktiv ägarstyrning.

Bolagens skyldighet att yttra sig i årsrapporten.

Inför 2021 planeras följande åtgärder:

- Fortsatt utveckling av samarbetet mellan Stadshus och stadsledningskontoret.
- Fortsatt utveckling av årshjulet och bolagets centrala processer för aktiv ägarstyrning.
- Fortsatt nära samarbete Stadshus och stadsledningskontoret inför delårsrapportering och årsrapportering.

## Riskområde: Ärendeprocessen

### **Riskbeskrivning:**

Att beredningen av ärenden inte är fullständig och att den inte följer antagen anvisning.

### **Konsekvensbeskrivning:**

Försening i beredningsprocessen inför utskick alternativt att ärenden får dras tillbaka från de styrelsemöte de planerats till.

Styrelsen får bristfälligt beslutsunderlag, med eventuell följd att ärendet återremitteras.

### **Existerande åtgärder:**

Anvisning för ärendeberedning inom koncernen som beskriver hur beredningen ska gå till.

Intern styrning av ärendeprocessen, bl.a. genom olika stödjande dokument som mallar, checklistor, planering vid instyrning av ärenden.

Genomgång av aktuellt läge på möten för ärendeavstämning i syfte att säkerställa beredningen.

Ökad kvalitetssäkring genom att ärenden som ska vidare till kommunstyrelsen samordnas med stadsledningskontoret på ett tidigt stadium.

Återkommande avstämning på individnivå med bolagen samt vid stabsmöten och vd-möten.

Inför 2021 planeras följande åtgärder:

- Fortsatt deltagande i Intraservice utveckling av Stadens nya gemensamma ärendehanteringssystem.
- Fortsatt förankring av Anvisning för ärendeberedning,

## Riskområde: Finansiell samordning och skattesamordning

### **Riskbeskrivning:**

Dotterbolagens resultatutveckling och kassaflöde täcker inte behovet av koncernbidrag.

### **Konsekvensbeskrivning:**

Anslag till bolag med underskott, utdelning till ägaren och skattebetalning inte kan finansieras med kassaflöde utan behöver finansieras med lån vilket minskar koncernens soliditet och ökar finansiell risk.

### **Existerande åtgärder:**

Utvecklingen följs och rapporteras regelbundet i koncernrapporteringen.

Utfall och prognoser analyseras kontinuerligt.

Sprider kunskap till styrelse och ägare genom att lämna fakta, trender och analyser i ordinarie uppföljning.

Fördjupad information till styrelsen i Temamöten inför ägardialoger.

Kontinuerlig dialog med bolagen.

Inför 2021 planeras följande åtgärder:

- Fortsatt uppföljning av avkastningskrav.
- Analys av koncernens kapitalstruktur.
- Fortsatt utveckling av scenariobeskrivningar.
- Fortsatt arbete att utveckla arenor för dialog.

## Riskområde: Verka för förändringar och effektivitetsutveckling

### **Riskbeskrivning:**

Att möjligheter till effektivisering och utveckling uteblir.

### **Konsekvensbeskrivning:**

Suboptimering som leder till ökade kostnader totalt i koncernen. Minskade intäkter. Att inte leveranserna har den kvalitet som efterfrågas.

### **Existerande åtgärder:**

Frågeställningar till bolagen diskuteras på Temamöten och i ägardialoger.

Långsiktig bedömning av utvecklingen i koncernens verksamheter och ekonomisk utveckling.

Löpande uppföljning och rapportering.

Kontinuerlig dialog med bolagen.

Uppföljning av avkastningskrav.

In- och omvärldsbevakning.

Beskrivningar i underlag till förutsättningar för Göteborg Stads budget.

Inför 2021 planeras följande åtgärder:

- Fortsatt ägardirektivsuppföljning av verksamhet och avkastningskrav.
- Analys av koncernens kapitalstruktur.
- Säkerställer formerna/strukturer för omvärldsanalys där bolagen står för innehållet till denna.
- Utveckling av bolagsanalys

## Internkontrollplan 2021

Riskområde: Löneprocessen	
<p><b><u>Riskbeskrivning</u></b> Brister i kontroller och att kontroller inte utförs. Otydlig rollfördelning i vem som gör vad mellan medarbetare, HR, chef och administratör.</p> <p><b><u>Konsekvensbeskrivning</u></b> Fel lön betalas ut.</p> <p><b><u>Existerande åtgärder</u></b> Stadens process och ansvarsfördelning med Intraservice följs. Efter lönekörning görs en rimlighetsanalys (redovisningschef) och i samband med rapportering till skatteverket görs en rimlighetsanalys av lönekostnad per individ. Stickprov görs 1 gång per år på de medarbetares löner som har högre behörighet än ”medarbetare”. Behörighetskontroll görs 2 gånger per år efter listor från Intraservice.</p>	<p>Inför 2021 planeras följande kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontroll av att existerande åtgärder genomförs samt stickprov för att säkerställa att löneutbetalningar i allt väsentligt är korrekta.</li></ul>
Riskområde: Behörigheter i system	
<p><b><u>Riskbeskrivning</u></b> Att behörigheter inte avslutas när anställda slutar eller uppdateras vid förändrade roller och att genomgången av behörigheter inte dokumenteras.</p> <p><b><u>Konsekvensbeskrivning</u></b> Fel i användarnas behörighetsnivåer och antal användare.</p> <p><b><u>Existerande åtgärder</u></b> Regelbundna dokumenterade kontroller av behörigheter.</p>	<p>Inför 2021 planeras följande kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontroll av att genomgångarna dokumenteras och sparas.</li></ul>
Riskområde: Inköp och upphandling	
<p><b><u>Riskbeskrivning</u></b> Risk för fel vid inköp och upphandlingar på grund av arbetsanhopning, att anvisningar inte är kända och att processen kräver framförhållning på grund av långa ledtider vid upphandling. Risk för oegentligheter.</p> <p><b><u>Konsekvensbeskrivning</u></b> Vid fel finns risk för skadestånd och att bolagets anseende rubbas.</p> <p><b><u>Existerande åtgärder</u></b> Inköp och upphandling är alltid en del av introduktionen.  V vd godkänner alla upphandlingar.  Upphandlingar är dokumenterade och har passerat funktionsansvarig juridik.</p>	<p>Inför 2021 planeras följande kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Stickprovskontroll</li></ul>

### Riskområde: Inköp och upphandling

Stickprov görs varje år av leverantörsfakturor som en del i förvaltningens internkontroll.

### Riskområde: Efterlevnad av regler för attest

#### Riskbeskrivning

Risk för att regelverk och riktlinjer inte följs av kontrollattestant och beslutattestant vid attestering och risk för oegentligheter.

#### Konsekvensbeskrivning

Vid fel kan det skada förtroendet för bolaget.

#### Existerande åtgärder

Bolagets hantering ingår i stadens process för leverantörsfakturor och sker i system som administreras av Intraservice. Godkännande och attest sker av två personer.

Bolaget har få leverantörsfakturor och avser till stor del återkommande kostnader för lokaler, kommun interna tjänster, revision etc.  
Löpande uppdatering av attestregister.

Inför 2021 planeras följande kontroller:

- Kontroll att behörighetsgenomgångar görs samt att de dokumenteras.
- Kontroll att attestbehörigheter uppdaterats.
- Lönekostnader kontrolleras i enlighet med löneprocessen.

### Riskområde: Representation, resor, kurs, konferens samt inköp och upphandling

#### Riskbeskrivning

Att regelverk och rutiner inte efterlevs. Risk för oegentligheter.

#### Konsekvensbeskrivning

Ofta ringa belopp med förtroendeskadligt när det blir fel.

#### Existerande åtgärder

Policys och riktlinjer är alltid en del av introduktionen.

Löpande uppföljning.

Rutinbeskrivningar finns.

Administrativt stöd finns att tillgå vid frågor.

Inför 2021 planeras följande kontroller:

- Stickprovskontroller av poster som kan vara förtroendeskadliga.

### Riskområde: Otillbörlig påverkan

#### **Riskbeskrivning**

Att bolagets medarbetare utsätts för försök till otillbörlig påverkan.

#### **Konsekvensbeskrivning**

Skadar förtroendet för verksamheten och bolaget om oegentligheter förekommer.

#### **Existerande åtgärder**

Frågeställningen diskuteras löpande i de fall en medarbetare eller chef uppfattar att en risk föreligger.

Tas på förekommen anledning upp vid Stadshusmöte och i samband med framtagande av Riskbild och Internkontrollplan.

Inför 2021 planeras följande kontroller:

- Kontroll att frågeställning tagits upp.

### Riskområde: Risk att inte policy/riktlinjer följs

#### **Riskbeskrivning**

Risk att inte Göteborgs Stads anvisning gällande bisyssla efterlevs.

#### **Konsekvensbeskrivning**

Kan innebära skada i förtroendet och medföra ekonomisk skada vid tvister.

#### **Existerande åtgärder**

Efterfrågas och dokumenteras i samband med nyanställning och utvecklingssamtal.

Inför 2021 planeras följande kontroller:

- Kontroll att frågeställning tagits upp.

### Riskområde: Risk för brister i bokföringen för filialens verksamhet

#### **Riskbeskrivning**

Risk för brist i bokföringen.

#### **Konsekvensbeskrivning**

Risk för att Brysselkontorets externa bokförare inte levererar trovärdigt och i tid, samt att de inte förmår att hitta lösningar på utestående frågor.

Risk för att bokslutet inte ger en rättvisande bild.

#### **Existerande åtgärder**

Brysselkontoret upphandlar extern hjälp för att få svar på två utestående frågor:

1. Skatte/momshantering.
2. Rapportering av utbyten av ledamöter i moderbolagets styrelse till myndigheter i Belgien.

Inför 2021 planeras följande kontroller:

- Brysselkontoret undersöker marknaden för andra potentiella bokförare.
- Regelbundna kontoavstämningar.

**Riskområde: Risk för brister i offentlighet och sekretess i filialens verksamhet****Riskbeskrivning**

Risk för låg kunskap i filialen kring mediekontakter, offentlighet och sekretess.

**Konsekvensbeskrivning**

Kan innebära skada i förtroendet.

**Existerande åtgärder**

Frågeställning diskuteras årligen vid internt möte och ingår i introduktionsutbildningen.

Inför 2021 planeras följande kontroller:

- Kontroll att frågeställningen diskuterats på internt möte.

## Återrapportering interna kontroller för verksamhetsår 2020

Risk	Riskbedömning Sannolikhet/ Konsekvens	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rapporte- ring	
<b>Verksamhetsperspektivet</b>							
Dotterbolagens verksamhet efterlever inte kommunfullmäktiges direktiv	Stor konsekvens	Ingår i den årliga ägardialogen och dess process	Kontroll att ägardialoger genomförts och att relevanta frågeställningar blivit föremål för dialog	VD/ v vd	Löpande vid respektive ägardialog	I samband med att ny årlig IK-plan antas	<p>Ägardialoger har under september månad hållits med samtliga bolag. Frågeställningen har varit med vid respektive ägardialog.</p> <p>Inga bolag rapporterar några avvikelser från efterlevnad av det kommunala ändamålet i Årsrapport och Årsredovisning</p>

Risk	Riskbedömning Sannolikhet/ Konsekvens	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rapportering	
<p>Stadshus AB inkl. filial förmår inte att genomföra uppdraget p.g.a. bristande samordning/resurser/kompetens/legitimitet / förtroende</p>	<p>Stor konsekvens</p>	<p>Regelbundna möten mellan vd och presidiet samt mellan vd/v vd och Filialchef. VD rapportering på styrelsemöten.</p>	<p>Att möten hållits. Se protokoll</p>	<p>VD/v vd / Filialchef</p>	<p>Löpande</p>	<p>I samband med att ny årlig IK-plan antas</p>	<p>Arenor för dialog skapar förståelse av varandras uppdrag (Stadshus, bolag, stadsledningskontoret). Olika forum för olika behov (t.ex. stabchefsmöte).</p> <p>Kontinuerlig dialog med styrelsen.</p> <p>Kontinuerlig dialog med andra berörda aktörer.</p> <p>Kontinuerligt internt arbete med bolagets organisation, roller, arbetssätt, kultur samt kompetensutveckling.</p> <p>Nära samarbete med stadsledningskontoret och beredskap att ta in externa resurser vid behov (en person från stadsledningskontoret har deltid stöttat Stadshus under rekryteringsprocess).</p> <p>Avstämningar mellan filialchef, v vd/vd Stadshus och stadsledningskontoret.</p> <p>Filialchef presenterar handlingsplaner och verksamhetsberättelse på styrelsemöte.</p>



Risk	Riskbedömning Sannolikhet/ Konsekvens	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rapportering	
					Resursbrist: Vid sjukdom eller annan oförutsedd händelse som innebär frånvaro under längre tid finns risk för allvarlig störning av de interna processerna i moderbolaget inkl. filial.	Stor konsekvens	

Risk	Riskbedömning Sannolikhet/ Konsekvens	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rapportering	
					<b>Finansiell rapportering</b>		
Dotterbolagens resultatutveckling täcker inte behovet av koncernbidrag. Dotterbolagens rapportering är ofullständig vilket omöjliggör Stadshus uppdrag enl. ABL och ägardirektiv.	Stor konsekvens	Genomgång av finansiell inrapportering från dotterbolagen och sammanställning på koncernnivå	Kontroll att uppföljningsrapporter återspeglar till Stadshus ABs styrelse	Ekonomichef	Löpande (UR mars, UR aug, ÅR)	I samband med att ny årlig IK-plan antas	Risken infallit under året som effekt av covid-19 och de statliga restriktioner som införts. Beslut i kommunfullmäktige om tillfälligt avsteg i ägardirektiv  Utvecklingen följs och rapporteras regelbundet i koncernrapporteringen.  Utfall och prognoser analyseras kontinuerligt.  Sprider kunskap till styrelse och ägare genom att lämna fakta, trender och analyser i ordinarie uppföljning.  Fördjupad information till styrelsen i Temamöten inför ägardialoger.  Kontinuerlig dialog med bolagen.
Ekonomisk skada pga att legala möjligheter till skattesamordning inte utnyttjas	Stor konsekvens	Dokumenterad avstämning av respektive bolags effektiva skattesats görs i samband med inrapportering av prognostiserat	Kontrollera att avstämningar har upprättats och dokumenterats.	Redovisningschef	UR aug och årsrapportering	I samband med att ny årlig IK-plan antas	Skatteberäkning och deklARATIONER har gått igenom av Redovisningschef och Ekonomichef. Granskning

Risk	Riskbedömning Sannolikhet/ Konsekvens	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rapportering	
		skattemässigt resultat. Avvikelser dokumenteras.					gjord av vala externa revisorer (EY). Systemlösning med rådgivning från Deloitte för att hantera ränteavdragsbegränsningen.
Skattetillägg pga fel i deklarationen.	Stor konsekvens	Upprättad deklaration granskas av annan skattekundig person utöver upprättaren innan den skickas in till skatteverket	Kontrollera att slutlig inkomstdeklaration granskats av annan skattekundig person utöver upprättaren innan inlämning till skatteverket	Redovisningschef	Löpande	I samband med att ny årlig IK-plan antas	Skatteberäkning och deklarationer har gått igenom av Redovisningschef och Ekonomichef. Granskning gjord av vala externa revisorer (EY).
Avvikelse från instruktionerna i finanspolicy och arbetsordning i anslutning till refinansiering av lån	Stor konsekvens	Rapport över finansiella positioner samt ev. avvikelser upprättas och rapporteras regelbundet av Stadens Finansavdelning till KSAU Stadshus ABs finansiella positioner rapporteras regelbundet på styrelsemöten	Stickprovskontroll av rapportering ”finansiella positioner” för styrelsen	Redovisningschef	Löpande (UR mars, UR aug, ÅR)	I samband med att ny årlig IK-plan antas	Rapportering har skett löpande till styrelsen och finansavdelningen. Inga avvikelser.
<b>Övrigt</b>							
Risk för otillåtna inköp och förtroendeskadande representation	Liten konsekvens men stort fokus	Godkännande och attest i processen för inköp/leverantörsfaktura/betalning	Stickprovskontroll av godkännande och attest i processen för inköp/leverantörsfaktura/	Redovisningschef / Filialchef	Löpande	I samband med att ny årlig IK-plan antas	Bolagets hantering ingår i stadens process för leverantörsfakturer och sker i system som administreras av Intraservice.

Risk	Riskbedömning Sannolikhet/ Konsekvens	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rapportering	
Risk att inte anvisning gällande bisyssla efterlevs	Liten konsekvens men stort fokus	Fråga om bisyssla ställs och dokumenteras vid nyanställning och utvecklingssamtal	Säkerställa att vd/v vd ställt frågan vid nyanställning och utvecklingssamtal	HR chef	Löpande	I samband med att ny årlig IK-plan antas	Kontroll att frågan ställts under året. Frågan har varit med vid respektive utvecklingssamtal.
Risk för otillbörlig påverkan (se Policy och riktlinjer mot mutor för Göteborgs Stad)	Liten konsekvens men stort fokus	Frågeställningen tas årligen upp på internt möte samt ingår i introduktionsutbildning	Kontroll av ledningsmöten där frågeställning tagits upp. Säkerställa att policyn tas upp vid introduktionen	HR chef / Filialchef	Löpande	I samband med att ny årlig IK-plan antas	Risken och policyn har diskuterats i arbetsgrupp och Stadshusdag vid framtagandet av Riskbild och internkontrollplan för nästkommande år.
Risk för fel i löneprocessen	Liten konsekvens men stort fokus	Separat dokumenterade kontroller i den löneadministrativa processen (Stadens kontroller anpassade för bolaget)	Löpande stickprovskontroller av administratör med signering av redovisningschef	Administratör/ Redovisningschef	Löpande	I samband med att ny årlig IK-plan antas	Stadens process och ansvarsfördelning med Intraservice följs. Efter lönekörning görs en rimlighetsanalys

Risk	Riskbedömning Sannolikhet/ Konsekvens	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rapporte- ring	
							(redovisningschef) och i samband med rapportering till skatteverket görs en rimlighetsanalys av lönekostnad per individ. Stickprov görs 1 gång per år på de medarbetares löner som har högre behörighet än "medarbetare". Behörighetskontroll görs 2 gånger per år efter listor från Intraservice.