

Risk	Riskbedömning Konsekvens/ sammanvägd bedömning	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rappor- tering	
<b>Verksamhetsperspektivet</b>							
VD avviker från instruktionerna i finanspolicy och arbetsordning i anslutning till refinansiering av lån	Stor konsekvens	Rapport över finansiella positioner upprättas och rapporteras av VD i samband med varje styrelsemöte. Eventuella avvikelser protokollförs.	Stickprovskontroll över upprättade månadsrapporter.	Stadens finanschef	Oktober	November	Genomfört av Finanschef se bifogad dokumentation
Ekonomisk skada pga att legala möjligheter till ”skatteoptimering” inte utnyttjas fullt ut	Stor konsekvens	Se finansiell rapportering nedan avseende uppföljning av befintliga risker och kontroller i skatteoptimeringsprocessen.	Se nedan	Se nedan	Se nedan	Se nedan	
Skattetillägg p g a fel i deklarationen	Stor konsekvens	Upprättad deklaration granskas av skatteexpert (annan än den som upprättat den) innan den skickas in till skatteverket.	Kontrollera att slutlig skattedeklaration granskats av skatteexpert.	VD	Oktober	November	Deklaration har granskats av revision samt varit föremål för diskussion med skatteexpert

Risk	Riskbedömning Konsekvens/ sammanvägd bedömning	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rapportering	
Dotterbolagens resultatutveckling täcker inte behovet av koncernbidrag.	Stor konsekvens	Genomgång av inrapporterade finansiella nyckeltal från dotterbolagen och sammanställning på koncernnivå.	Säkerställ att VD klarmärkat uppföljningsrapporterna i Rappet som dokumentation.	VD	Oktober	November	Samtliga uppföljningsrapporter är klarmärkade
Vid sjukdom eller annan oförutsedd händelse som innebär frånvaro under längre tid finns risk för allvarlig störning av de interna processerna i moderbolaget.	Stor konsekvens	Genomgång av arbets- och rutinbeskrivningar avseende skatte- och bokslutsprocessen samt kontroll av befintlig backup-kapacitet.	Genomgång av processbeskrivningar samt genomgång av bemanningen med stadens redovisningschef (företrädare för SLK) inför årsbokslutet.	VD	Oktober	November	Denna diskussion sker löpande inför varje bokslutstillfälle.
Risk för otillåtna inköp	Liten konsekvens men stort fokus	Förteckning över gjorda inköp under året upprättas	VD granskar och rapporterar i styrelsen	VD	Januari	Februari	Avrapportering avseende 2013 har skett på styrelsemöte 17/2. Avrapportering avseende 2014 sker i feb 2015.
Finansiell rapportering							

Risk	Riskbedömning Konsekvens/ sammanvägd bedömning	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rappor- tering	
Resultatet i de dotterbolag som erhåller budgeterat koncernbidrag överensstämmer inte med ursprungligt antagande	Hög risk	Avstämning ska göras av resultat i mottagande bolag mot lämnat koncernbidrag. Om avvikelse under löpande år >5 Mkr ska förklaring lämnas. I årsbokslut ska alla avvikelser analyseras.	Kontrollera ett urval av gjorda avstämmingar och säkerställ att avvikelser > 5 mnkr har dokumenterats.  Tillse att frågan om värdering av berörda bolags resultat och EK ingår i uppföljningsrapporterna	VD	Oktober	November	Avvikelser dokumenteras i bokslutsdokumentation. Godtagbar förklaring har avlämnats. Rapportering av värdering av dotterbolagsaktier har avlämnats i uppföljningsrapporterna.
Fel i prognostiserad skatteberäkning för respektive dotterbolag.	Hög risk	Dokumenterad avstämning av respektive bolags effektiva skattesats görs i samband med inrapportering av prognostiserat skattemässigt resultat. Avvikelser dokumenteras.	Kontrollera att dokumenterade avstämmingar har upprättats och att avvikelser kommenterats.  Före beslut om bokslutsdispositioner och upprättande av ÅR för Göteborgs Stadshus AB sker genomgång med VD	Stadens redovisnings- chef	Oktober	November	Genomgång har genomförts av samtliga inrapporterade skatteprognoser för rimlighetsbedömning. Slutligt förslag till bokslutsdispositioner upprättas i januari
Felbedömning/beräkning av bokslutsdispositioner för	Hög risk	Analys och kontroll av koncernbidrags och aktieägartillskotts påverkan på likviditet och eget kapital görs i	VD granskar och rimlighetsbedömer förslag till boksluts-	Stadens redovisnings- chef			

Risk	Riskbedömning Konsekvens/ sammanvägd bedömning	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rappor- tering	
koncernen		samband med framtagande av förslag till bok- slutsdispositioner.	dispositioner som RC upprättat i anslutning till upprättande av TU till KS				