



**Beslutsunderlag**

Styrelsen 2021-12-13

Diarienummer 0042/21

Handläggare: Peter Öste, verksamhetscontroller

Telefon: 031-368 54 70

E-post: peter.oste@gshab.goteborg.se

## **Samlad riskbild och internkontrollplan 2022 samt återrapportering av interna kontroller för verksamhetsår 2021**

### **Förslag till beslut**

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

1. Samlad riskbild och intern kontrollplan 2022 enligt bilaga 1 fastställs.
2. Information avseende återrapportering av internkontroller för verksamhetsår 2021 antecknas.

### **Beskrivning av ärendet**

Enligt riktlinjen för styrning, uppföljning och kontroll ska styrelser och nämnder, i anslutning till beslut om budget för nästkommande år, fatta beslut om en samlad riskbild och intern kontrollplan. För 2022 tar Göteborgs Stadshus AB här fram förslag på en samlad riskbild och en internkontrollplan samt lämnar återrapportering av de interna kontrollerna för verksamhetsår 2021.

Vd föreslår att samlad riskbild och internkontrollplan 2022 godkänns samt att informationen avseende återrapportering interna kontroller för verksamhetsår 2021 antecknas.

### **Den samlade riskbilden**

Den samlade riskbilden innefattar de risker Stadshus identifierat som väsentliga för sin verksamhet, inklusive filialen Gothenburg European Office, utifrån ägardirektiv och uppdrag. Där framgår vilka risker som bolaget bedömt måste hanteras under året för att minska sannolikheten och/eller konsekvensen att/om de inträffar. Den interna kontrollplanen innefattar endast de risker, områden, processer eller kontrollaktiviteter som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att kontrollerna är effektiva, fungerar som det är tänkt och bidrar till att upptäcka fel. De risker som ingår i den interna kontrollplanen kan därför ändras från år till år. För samtliga risker i den samlade riskbilden genomförs de existerande kontrollaktiviteterna under året som de anges.

Den samlade riskbilden innefattar sju risker (se bilaga 1) som bedömts behöva hanteras för att minska sannolikheten och/eller konsekvensen att/om de inträffar. Åtgärderna ska genomföras under 2022.

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. 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.

### **Intern kontrollplan för 2022**

Stadshus samlade riskbild innefattar två risker (se bilaga 1) som valts ut för att särskilt kontrolleras under 2022. Dessa utgör den interna kontrollplanen. Uppföljning görs i december 2022 i samband med att intern kontrollplan för kommande verksamhetsår ska antas. Resultatet av enskilda kontrollaktiviteter redovisas endast i de fall avvikelse eller anmärkning har hittats.

### **Återrapportering av intern kontrollplan för 2021**

Kontroller i den beslutade internkontrollplanen för 2021 (styrelsen 2020-12-14, § 170) har under året genomförts utan anmärkning. De åtgärder som angavs i den samlade riskbilden har genomförts eller överförts till 2022 års riskbild.

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

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

### **Ärendet**

Ärendet gäller beslut om samlad riskbild och intern kontrollplan för 2022 samt återrapportering av de interna kontrollerna för verksamhetsår 2021.

### **Bilaga**

1. Samlad riskbild och internkontrollplan 2022

Eva Hessman

Vd, Göteborgs Stadshus AB



# **Samlad riskbild och internkontrollplan 2022**

**Göteborgs Stadshus AB**

2021-12-13

## Innehåll

<b>1</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Riskområden .....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Samlad riskbild.....</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>Risker som ska hanteras .....</b>	<b>14</b>
<b>5</b>	<b>Intern kontrollplan.....</b>	<b>16</b>

# 1 Inledning

Detta dokument innefattar en samlad riskbild och en internkontrollplan för Göteborgs Stadshus AB för verksamhetsåret 2022. Enligt riktlinjen för styrning, uppföljning och kontroll ska styrelser och nämnder, i anslutning till beslut om budget för nästkommande år, fatta beslut om en samlad riskbild och intern kontrollplan.

Den samlade riskbilden innefattar de risker Stadshus identifierat som väsentliga för sin verksamhet, inklusive filialen Gothenburg European Office, utifrån ägardirektiv och uppdrag. Där framgår vilka risker som bolaget bedömt måste hanteras under året för att minska sannolikheten och/eller konsekvensen att/om de inträffar. Den interna kontrollplanen innefattar endast de risker, områden, processer eller kontrollaktiviteter som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att kontrollerna är effektiva, fungerar som det är tänkt och bidrar till att upptäcka fel. De risker som ingår i den interna kontrollplanen kan därför ändras från år till år. För samtliga risker i den samlade riskbilden genomförs de existerande kontrollaktiviteterna under året som de anges.

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. 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.

## **Återrapportering av intern kontrollplan och beslutade åtgärder för 2021**

Kontroller i den beslutade internkontrollplanen för 2021 (styrelsen 2020-12-14, § 170) har under året genomförts utan anmärkning. Ingen detaljerad sammanställning av de genomförda kontrollerna redovisas för 2021. De åtgärder som angavs i den samlade riskbilden har genomförts eller överförs till 2022 års riskbild.

## 2 Riskområden

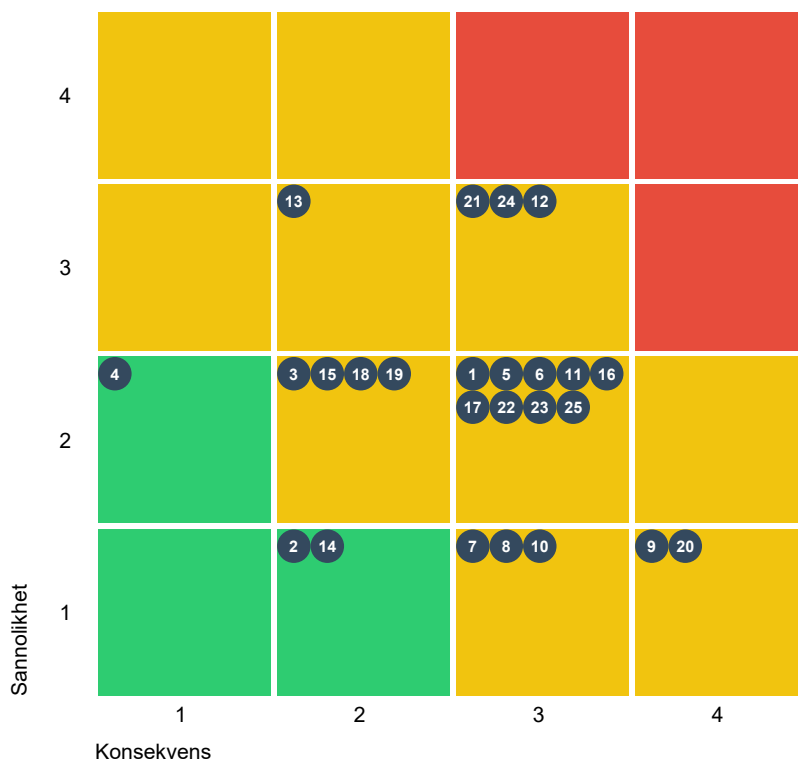
Stadshus samlade riskbild innefattar risker som grupperats under sex olika områden.

Riskområde	Beskrivning
Bristande efterlevnad av regelverk	Risker som följer av att lagar, regler och policys med mera inte efterlevs.
Finansiella risker	Risker som kan bero på förändringar i koncernens kassaflöde och som förklaras av förändringar i valutakurser, räntenivåer, råvarupriser kredit-, likviditets- och finansieringsrisk och så vidare.
IT- och informations-säkerhetsrisker	Risker som är kopplade till bolagets IT-miljö och hantering av digital information, inklusive personuppgifter.
Miljörisker	Risker som kan innebära att bolagets verksamhet påverkar miljö och klimat negativt direkt eller indirekt.
Oegentligheter*	Risker som innebär att utnyttja en offentlig ställning för att uppnå otillbörlig vinning för sig själv eller andra med konsekvenser för bolagets anseende och/eller verksamhet
Verksamhetsrisker	Risker som primärt påverkar verksamhetens möjlighet att nå sina mål och genomföra sina uppdrag och kärnprocesser.

\* Oegentligheter är ett övergripande begrepp för en vid grupp av oönskade beteenden som även inbegriper korrupktion och förtroendeskadliga ageranden som exempelvis avsiktliga eller oavsiktliga fel i beslutsfattande och myndighetsutövning.

### 3 Samlad riskbild

Riskmatrisen visar en sammanställning av Stadshus väsentliga risker och hur de bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens. Numren återfinns sedan i tabellerna nedan.





0 Hög 22 Mellan 3 Låg Totalt: 25





	Sannolikhet	Konsekvens
Hög	4 Sannolik	Allvarlig
Mellan	3 Möjlig	Kännbar
Låg	2 Mindre sannolik	Lindrig
	1 Osannolik	Försumbar





Stadshus samlade riskbild redovisas i tabellen nedan. Risker som ingår i den interna kontrollplanen redovisas i kapitel 5. De risker som har status *Hantera risk* redovisas enskilt i kapitel 4, tillsammans med de åtgärder som planeras att genomföras. Att en risk ges status *Acceptera risk* innebär att den bedömts sakna behov av särskilda åtgärder för att minska sannolikheten för att den ska inträffa och/eller konsekvensen av om den gör det. Existerande kontrollaktiviteter genomförs som angetts enligt tabellen.

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: Bristande efterlevnad av regelverk</b>			
1	<p><b>Inköp och upphandling</b></p> <p>Följer inte regelverket för inköp och upphandling på grund av låg eller felaktig kunskap och att anvisningarna inte är kända</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Vid fel finns risk för skadestånd och minskat förtroende för bolaget.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inköp och upphandling är alltid en del av introduktionen.</li> <li>- Vvd godkänner alla upphandlingar.</li> <li>- Upphandlingar är dokumenterade och har passerat funktionsansvarig juridik.</li> <li>- Avstämning med inköp och upphandling inför upphandlingar</li> <li>- Stickprov görs varje år av leverantörsfakturor för att säkerställa att avropade belopp följer aktuellt ramavtal.</li> </ul>	Hantera risk
2	<p><b>Efterlevnad av regler för attest</b></p> <p>Risk för att regelverk och riktlinjer inte följs av kontrollattestant och beslutattestant vid attestering</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Felaktiga beställningar och utbetalningar. Förtroendet för bolaget kan skadas.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Löpande uppdatering av attestregister.</li> <li>- Godkännande och attest sker av två personer</li> <li>- Bolagets hantering av fakturor ingår i stadens process för leverantörsfakturor (gemensamt systemstöd)</li> </ul>	Acceptera risk
3	<p><b>Offentlighet och sekretess</b></p> <p>Risk för låg kunskap kring mediekontakter, offentlighet och sekretess</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Kan innebära skada i förtroendet.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Frågeställning diskuteras årligen vid internt möte och ingår i introduktionsutbildningen. Kommunikatörer på Stadsledningskontoret finns som stöd.</p>	Acceptera risk
4	<p><b>Risk att fel lön betalas ut</b></p> <p>Brister i kontroller och att kontroller inte utförs. Otydlig rollfördelning i vem som gör vad mellan medarbetare, HR, chef och administratör</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Fel lön betalas ut. Merarbete för att justera till rätt lön.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stadens process och ansvarsfördelning med Intraservice följs.</li> <li>- Efter lönekörning görs en rimlighetsanalys (redovisningschef) och i samband med rapportering till skatteverket görs en rimlighetsanalys av lönekostnad per individ.</li> <li>- Stickprov görs en gång per år på hösten på de medarbetares löner som har högre behörighet än "medarbetare".</li> <li>- Behörighetskontroll görs två gånger per år efter listor från Intraservice för HR-systemen</li> <li>- Nettolista lön skrivs på av chef</li> </ul>	Acceptera risk





Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: Bristande efterlevnad av regelverk</b>			
5 	<p><b>Följer inte anvisning för ärendeberedning</b></p> <p>Att beredningen av ärenden (i koncernen) inte är fullständig och inte följer antagen anvisning.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b></p> <p>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.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Anvisning för ärendeberedning finns framtagen för koncernen.</li> <li>- Intern styrning av ärendeprocessen, bland annat genom olika stödjande dokument som mallar, checklistor, planering vid instyrning av ärenden.</li> <li>- Genomgång av aktuellt läge på möten för ärendeavstämning i syfte att säkerställa beredningen.</li> <li>- Ökad kvalitetsssäkring genom att ärenden som ska vidare till kommunstyrelsen samordnas med stadsledningskontoret på ett tidigt stadium.</li> <li>- Återkommande avstämning på individnivå med bolagen och vd-möten.</li> </ul>	Hantera risk
6 	<p><b>Brister i kunskap om Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning</b></p> <p>Brister i kunskap om och förståelse för Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning och innebörden av Stadshus uppdrag att utöva en aktiv ägarstyrning. Risker avser både internt i bolaget och inom koncernen.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b></p> <p>Att kommunfullmäktiges beslut inte genomförs i koncernen. Kvalitetsbrister i beslutsunderlag och styrinformation. Förlängda beslutsprocesser i ärenden. Fler bordläggningar och återremitteringar. Minskar bolagets förmåga att stärka och effektivisera den politiska styrningen av bolagen. Försämrade förutsättningar för samordning och synergier. Minskat förtroende för stadens förmåga att styra och samordna bolagen. Minskat förtroende för Stadshus.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ägardialoger</li> <li>- Ägarråd för delägda bolag</li> <li>- Ordinarie planering- och uppföljningsprocess</li> <li>- Stadsledningskontorets ledningsgrupp</li> <li>- VD-möten, funktionschefsmöten, samordningsmöten med stadsledningskontoret med mera</li> <li>- Styrelseutbildning</li> <li>- Bolagsansvarigas löpande dialog med bolag</li> <li>- Bolagsansvarigas uppföljning av upp bolagens budget och affärsplaner.</li> <li>- Interna mötesstruktur på Stadshus medför enhetligt arbetssätt mot bolagen</li> </ul>	Acceptera risk



Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: Bristande efterlevnad av regelverk</b>			
7 	<b>Resor och möten i tjänsten</b> Följer inte riktlinjen för resor och möten i tjänsten grund av låg eller felaktig kunskap och att anvisningarna inte är kända.	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Kostnader för resor. Minskat förtroendet för bolaget, och i förlängningen staden. Medial påverkan.  <b>Existerande kontrollaktiviteter</b> - Attestordning styr vilka som har rätt att besluta om resor i tjänsten.	Acceptera risk
<b>Riskområde: Finansiella risker</b>			
8 	<b>Ränterisk</b> Osäkerheten kring framtida ränteutveckling och att värdet på en tillgång eller kostnaden för ett lån negativt förändras på grund av en oväntad förändring av räntenivån.	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Påverkar koncernens resultat- och balansräkningar negativt.  <b>Existerande kontrollaktiviteter</b> - Riskhantering inom Göteborgs Stad är centraliserat och hanteras av koncernbanken som är stadens internbank. - Samlat upplåningsbehov och räntexponering i marknaden utifrån ett hela staden perspektiv - Bolag fastställer inte längre sin egen räntexponering eller förfallostruktur - Bolagen har tecknat avtal med staden om de administrativa villkoren vid upplåning och placering samt utnyttjande av eventuella krediter.	Acceptera risk
9 	<b>Finansieringsrisk</b> Risken att inte erhålla lån alls, eller till orimliga kostnader	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Påverkar koncernens resultat- och balansräkningar negativt.  <b>Existerande kontrollaktiviteter</b> - Riskhantering inom Göteborgs Stad är centraliserat och hanteras av koncernbanken som är stadens internbank. - Samlat upplåningsbehov och räntexponering i marknaden utifrån ett hela staden perspektiv - Bolag fastställer inte längre sin egna räntexponering eller förfallostruktur - Bolagen har tecknat avtal med staden om de administrativa villkoren vid upplåning och placering samt utnyttjande av eventuella krediter. - Bolagens externa upplåning sker i samråd med Stadens koncernbank - Staden är medlem i Kommuninvest för att underlätta upptagande av externa lån	Acceptera risk
10 	<b>Valutarisk</b> Risken att drabbas av förluster till följd av valutakursförändringar	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Påverkar koncernens resultat- och balansräkningar negativt.  <b>Existerande kontrollaktiviteter</b> - Riskhantering inom Göteborgs Stad är centraliserat och hanteras av koncernbanken som är stadens internbank - Göteborgs Stads riktlinje för finansverksamheten - Eliminering av valutarisker genom valutaterminer och/eller valutaswappar	Acceptera risk

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: Finansiella risker</b>			
11	 <b>Kreditrisk</b> Risk som innebär exponering för förluster om en motpart inte kan fullfölja sina åtaganden	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Påverkar koncernens resultat- och balansräkningar negativt.  <b>Existerande kontrollaktiviteter</b> - Respektive bolags kreditpolicy - Kreditkontroller - Stadens ramavtal	Acceptera risk
12	 <b>Råvaruprisrisk</b> Risken att råvaruprishöjningar negativt påverkar koncernens resultat- och balansräkningar	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Påverkar koncernens resultat- och balansräkningar negativt.  <b>Existerande kontrollaktiviteter</b> - Berörda bolag använder derivat (el, olja och naturgas) med löptider mellan en till sexton månader för att utjämna pris-svängningar	Acceptera risk
13	 <b>Försäkringsrisk</b> Försäkringsrisk består av teckningsrisk, reservsättningsrisker, koncentrationsrisker och återförsäkringsrisker  Teckningsrisk finns om det finns risk att den beräknade premien inte täcker det förväntade skadebeloppet. Reservsättningsrisk föreligger om det finns risk att den avsatta reserven för inträffade skador inte är tillräcklig.	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Påverkar koncernens resultat- och balansräkningar negativt.  <b>Existerande kontrollaktiviteter</b> - Göteborgs Stads riktlinje för försäkringsfrågor inom Göteborgs stad ska följas - Köper återförsäkring med stop loss-skydd (minimerar teckningsrisk och reservsättningsrisk) - Accepterar inte återförsäkrare med lägre rating än BBB på Standard & Poor's skala (minimerar återförsäkringsrisken)	Acceptera risk
<b>Riskområde: IT- och informationsrisker</b>			
14	 <b>Felaktiga behörigheter i system</b> Att behörigheter inte avslutas när anställda slutar eller uppdateras vid förändrade roller och att genomgången av behörigheter inte dokumenteras.	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Fel i användarnas behörighetsnivåer och antal användare. Tillgång till information hen inte ska ha tillgång till.  <b>Existerande kontrollaktiviteter</b> - För kommungemensamma system sköts detta automatiskt av Intraservice när en person slutar. - Regelbundna dokumenterade kontroller av behörigheter av HR-systemen två gånger per år.	Acceptera risk

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: IT- och informationsrisker</b>			
15	<p><b>Felaktig hantering av personuppgifter</b></p> <p>Risk för felaktig hantering av personuppgifter inom ramen för Stadshus behandlingar, till exempel att personuppgifter delas felaktigt.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Personuppgiftsincident. Minskat förtroende för Stadshusförmåga att hantera personuppgifter.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Behandlingar är kartlagda och kända</li> <li>- Utsedd intern dataskyddskontakt som bevakar området</li> <li>- Tillgång till dataskyddsombud</li> <li>- Fördjupade kontroller genomförs av dataskyddsombud</li> <li>- Kontroller enligt dataskyddsenhetens kontrollplan genomförs</li> <li>- Staden-gemensamt personuppgiftsregister finns som stöd</li> </ul>	Acceptera risk
<b>Riskområde: Miljörisker</b>			
16	<p><b>Negativ påverkan på miljö och klimat</b></p> <p>Bolagets beslut och/eller ställningstaganden påverkar miljö och klimat negativt</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Negativ påverkan på miljö och klimat. Minskar möjligheten för staden att nå klimatmål. Ökade kostnader. Minskat förtroende för bolaget och i slutändan staden.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Användandet av dimensioner i tjänsteutlåtanden och utredningar</li> <li>- Miljöledningssystem</li> <li>- Kunskapshöjande åtgärder under året för att öka kompetensen inom området</li> </ul>	Hantera risk
<b>Riskområde: Oegentligheter</b>			
17	<p><b>Otillbörlig påverkan</b></p> <p>Att bolagets medarbetare utsätts för försök till otillbörlig påverkan.</p> <p>Med otillbörlig påverkan menas försök av utomstående att påverka medarbetare att fatta felaktiga beslut eller att avstå från att ingripa eller genomföra kontroller. Dessa påverkansförsök kan ske i form av trakasserier, hot, våld, skadegörelse eller otillbörliga erbjudanden.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Minskar förtroendet för bolaget, och i förlängningen staden, om oegentligheter förekommer.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Frågeställningen diskuteras löpande i de fall en medarbetare eller chef uppfattar att en risk föreligger.</p> <p>Tas på förekommen anledning upp vid Stadshusmöte och i samband med framtagande av Riskbild och Internkontrollplan.</p>	Acceptera risk
18	<p><b>Förtroendskadlig bisyssla</b></p> <p>Risk att medarbetare har en förtroendskadlig bisyssla</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Minskat förtroende för bolaget och kan medföra ekonomisk skada vid tvister.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Efterfrågas och dokumenteras i samband med nyanställning och medarbetarsamtal</li> <li>- Göteborgs Stads anvisning för bisyssla följs</li> </ul>	Acceptera risk

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: Oegentligheter</b>			
19	<p><b>Risk för otillåtna inköp vid resor, kurs och konferens och representation</b></p> <p>Risk att medarbetare inte följer rutiner och policys medvetet eller omedvetet</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Ofta ringa belopp men kan medföra minskat förtroende för bolaget, och i förlängningen staden, om det blir fel.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Policys och riktlinjer ingår i introduktionen av nya medarbetare</li> <li>- Attestordning finns för både beställning och betalning</li> <li>- Rutinbeskrivningar finns framtagna</li> <li>- Administrativt stöd finns</li> <li>- Årlig kontroll genomförs av inköp kopplat till resor etc.</li> <li>- Stadengemensam policy och riktlinje för representation och gåvor</li> <li>- Lokal anvisning för Stadshus för representation och gåvor</li> <li>- Policy för resor i tjänsten</li> </ul>	Acceptera risk
20	<p><b>Risk för bedrägerier</b></p> <p>Risk för att stadshus utsätts för bedrägligt beteende, till exempel fakturabedrägerier från utomstående eller att medarbetare tillskansar sig betalningar från bolagets likvida medel</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Ekonomisk skada. Minskat förtroende för bolaget.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Endast e-fakturor tillåts som fakturor</li> <li>- Fakturor hanteras endast i stadengemensamt system</li> <li>- Attestförteckning finns upprättad: två i förening för utbetalningar, en separat för beslutsattest</li> </ul>	Acceptera risk
<b>Riskområde: Verksamhetsrisker</b>			
21	<p><b>Krav på koncernbidrag och utdelning uppfylls inte</b></p> <p>Dotterbolagens resultatutveckling och kassaflöde täcker inte krav på koncernbidrag och utdelning.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Anslag till bolag med underskott, utdelning till ägaren och skattebetalning kan inte finansieras med kassaflöde utan behöver finansieras med lån vilket minskar koncernens soliditet och ökar finansiell risk.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Utvecklingen följs och rapporteras regelbundet i koncernrapporteringen.</li> <li>- Utfall och prognoser analyseras kontinuerligt.</li> <li>- Lämnar kunskap till styrelse och ägare genom att lämna fakta, trender och analyser i ordinarie uppföljning.</li> <li>- Fördjupad information till styrelsen i Temamöten inför ägardialoger.</li> <li>- Kontinuerlig dialog med bolagen.</li> </ul>	Hantera risk

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: Verksamhetsrisker</b>			
22 	<p><b>Risk för bristande kompetensförsörjning</b></p> <p>Att Stadshus inte klarar att behålla, utveckla och rekrytera nya kompetenser/medarbetare.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b></p> <p>Att Stadshus inte kan leverera enligt styrelsens förväntningar. Ärenden och uppdrag tar längre tid att handlägga eller utförs med lägre kvalitet. Högre arbetsbelastning. Svårt att bemanna uppdrag. Försämrade arbetsmiljö.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Löpande översyn av organisationen av önskad kompetens för de olika organisationsdelarna. Görs till exempel i samband med rekrytering och budgeten.</li> <li>- Årliga lönebildningsprocessen och utvecklingssamtal.</li> <li>- Nära samarbete med stadsledningskontoret och beredskap att ta in externa resurser vid behov.</li> <li>- Kontinuerlig uppföljning av bolagets arbete med arbetsmiljö och hälsa på Stadshusmöten samt vid individuella dialoger medarbetare-chef.</li> <li>- Omhändertagande av resultat från medarbetar- och arbetsmiljöenkät och medarbetarsamtal.</li> </ul>	Hantera risk
23 	<p><b>Bristande uppsikt över bolagen i koncernen</b></p> <p>Risk för att Stadshus uppdrag att bistå kommunstyrelsen i dess uppsikt över stadens bolag inte utförs i tillräcklig omfattning</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b></p> <p>Att till exempel risker i koncernen inte uppmärksammas. Förtroendeskada och/eller finansiell skada för det enskilda bolaget, stadshuskoncernen och för Göteborgs Stad.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ägardialoger med direktrapporterande bolag</li> <li>- Ordinarie planering- och uppföljningsprocess under året</li> <li>- Uppföljning av avkastnings- och effektiviseringskrav</li> <li>- Lekmannarevisorer och auktoriserade revisorers granskning</li> <li>- Löpande samarbete med stadsledningskontoret</li> <li>- Vvd deltar vid stadsledningskontorets ledningsmöten</li> <li>- Olika former av tjänstemannanätverk: ekonomichefer, HR med mera</li> </ul>	Hantera risk

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: Verksamhetsrisker</b>			
24 	<p><b>Risk att möjligheter till samordning och effektivisering inom koncernen förbises</b></p> <p>Att möjligheter till effektivisering och utveckling inom koncernen uteblir på grund av otillräcklig samordning.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Beslut inom enskilda bolag bidrar till sub-optimeringar som leder till ett sämre resultat totalt i koncernen, istället för att ge nytta. Minskat förtroende för stadens förmåga att styra och samordna bolagen.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Frågeställningar till bolagen diskuteras i ägardialoger</li> <li>- Långsiktig bedömning av utvecklingen i koncernens verksamheter och ekonomisk utveckling.</li> <li>- Löpande uppföljning och rapportering.</li> <li>- Kontinuerlig dialog med bolagen.</li> <li>- Uppföljning av avkastningskrav (i årsrapporten och i ägardialogerna)</li> <li>- Lämnar förslag på områden Beskrivningar i underlag till förutsättningar för Göteborg Stads budget.</li> <li>- Deltar i Intraservice arbete för kommundemensamma tjänster, samt i prioritets- och tjänsteforum.</li> </ul>	Acceptera risk
25 	<p><b>Risk för otillräcklig ägarstyrning av koncernen</b></p> <p>Risk att Stadshus inte utövar en aktiv ägarstyrning av koncernen med tillräckligt hög kvalitet.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Kvalitetsbrister i beslutsunderlag och styrinformation. Minskar bolagets förmåga att stärka och effektivisera den politiska styrningen av bolagen. Att kommunfullmäktiges beslut inte genomförs i koncernen. Minskat förtroende för stadens förmåga att styra och samordna bolagen. Minskat förtroende för Stadshus.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ägardialoger och dess återrapportering</li> <li>- Beredning av ärenden av principiell beskaffenhet</li> <li>- Återkoppling kommunala befogenheterna och strategisk information i ordinarie planering- och uppföljningsprocess</li> <li>- Riktlinje för ägarstyrning visar bolagens ansvar</li> <li>- VD-möten</li> </ul>	Hantera risk

# 4 Risker som ska hanteras

Den samlade riskbilden innefattar sju risker som bedömts behöva hanteras för att minska sannolikheten och/eller konsekvensen att/om de inträffar. Åtgärderna ska genomföras under 2022.



Nr	Risker och riskbeskrivning	Åtgärder	Slutdatum
1 ◆	<b>Inköp och upphandling</b> Följer inte regelverket för inköp och upphandling på grund av låg eller felaktig kunskap och att anvisningarna inte är kända.	<b>Revidera processbeskrivning och intern rutin för inköp och upphandling</b> Se över beloppsgränser.	2022-06-30
5 ◆	<b>Följer inte anvisning för ärendeberedning</b> Att beredningen av ärenden (i koncernen) inte är fullständig och inte följer antagen anvisning.	<b>Fortsätta delta i Intraservice införande av Stadens nya ärendehanteringssystem – Ciceron</b> Både i styrgrupp och i införande-projektet. Syftet är säkerställa bolagsperspektivet.	2022-10-31
16 ◆	<b>Negativ påverkan på miljö och klimat</b> Bolagets beslut och/eller ställningstaganden påverkar miljö och klimat negativt	<b>Energiomställningens konsekvenser för koncernen</b> Gör omvärldsbeskrivning och analys av energiomställningens konsekvenser tillsammans med berörda bolag.	2022-12-31
21 ◆	<b>Krav på koncernbidrag och utdelning uppfylls inte</b> Dotterbolagens resultatutveckling och kassaflöde täcker inte krav på koncernbidrag och utdelning	<b>Treårsplaner för kassaflöden</b> Ta fram treårsplaner för kassaflöden och koppla ihop med investeringsplanerna. Syftet är att kunna klara de krav som ställs på koncernnivå och få ökad kunskap om de konsekvenser uttag av koncernbidrag kan få för det enskilda bolaget. Kunskapen om kassaflödena kan också användas i ägardialogerna.	2022-08-30
22 ◆	<b>Risk för bristande kompetensförsörjning</b> Att Stadshus inte klarar att behålla, utveckla och rekrytera nya kompetenser/medarbetare.	<b>Utvärdera mötesstruktur och arbetssätt</b> Utifrån 2021 års åtgärd att fortsätta arbete med utveckling av interna processer, till exempel mötesstruktur, arbetssätt och arbetsmiljö/organisationskultur. Utvärdera framförallt mötesstruktur och arbetssätt post-pandemi och eftersom tre nya medarbetare kommit in.	2022-10-31



Nr	Risker och riskbeskrivning	Åtgärder	Slutdatum
23 ◆	<p><b>Bristande uppsikt över bolagen i koncernen</b></p> <p>Risk för att Stadshus uppdrag att bistå kommunstyrelsen i dess uppsikt över stadens bolag inte utförs med tillräcklig kvalitet på grund av otillräcklig insikt i bolagens verksamheter.</p>	<p><b>Fortsätt utveckla samarbetet mellan Stadshus och stadsledningskontoret</b></p> <p>Viktig att fortsätta utveckla samarbetsformerna eftersom vi inte kan ha samma nivå på uppsikten som stadsledningskontoret, sett till våra resurser.</p> <p><b>Komplettera uppföljningsprocessen</b></p> <p>Komplettera med en tidig avstämning med stadsledningskontoret av vilka frågeställningar om bolagen som ska tas upp i delår-/ årsrapporter. Gå igenom frågeställningar om bolagen i god tid inför rapporteringstillfällena.</p>	<p>2022-12-31</p> <p>2022-03-30</p>
25 ◆	<p><b>Risk för otillräcklig ägarstyrning av koncernen</b></p> <p>Risk att Stadshus inte utövar en aktiv ägarstyrning av koncernen med tillräckligt hög kvalitet.</p>	<p><b>Ta fram kompenserande aktiviteter för ägardialoger för valåret 2022</b></p> <p>Ta fram alternativa lösningar istället för ägardialogerna som kan genomföras under 2022. Syftet är att bibehålla en aktiv ägarstyrning.</p> <p><b>Utveckla formerna för omvärlds- och bolagsanalys</b></p> <p>Fortsätt utveckla de former för bolags- och omvärldsanalys som påbörjats. Syftet är att strukturera arbetsätt för analysarbetet av bolagens möjligheter, utmaningar med mera.</p> <p>Åtgärden är en sammanslagning av två åtgärder från 2021 års samlade riskbild.</p>	<p>2022-03-30</p> <p>2022-10-31</p>

# 5 Intern kontrollplan

Den samlade riskbilden innefattar två risker som valts ut för att särskilt kontrolleras under 2022. Dessa utgör den interna kontrollplanen. Uppföljning görs i december 2022 i samband med att intern kontrollplan för kommande verksamhetsår ska antas. Resultatet av enskilda kontrollaktiviteter redovisas endast i de fall avvikelse eller anmärkning har hittats.

Nr	Risker	Kontrollaktiviteter	Slutdatum
1 	<b>Inköp och upphandling</b> Följer inte regelverket för inköp och upphandling på grund av låg eller felaktig kunskap och att anvisningarna inte är kända.	<b>Kontrollera genomförda upphandlingar</b> Gå igenom genomförda upphandlingar 2019–2022 och kontrollera dessa utifrån krav på dokumentation, följsamhet mot ramavtal med mera. Gäller både varor och tjänster.	2022-10-31
5 	<b>Följer inte anvisning för ärendeberedning</b> Att beredningen av ärenden (i koncernen) inte är fullständig och inte följer antagen anvisning.	<b>Kontrollera ärenden mot anvisningen</b> Kontrollera tio slumpmässigt utvalda ärenden mot anvisningen.	2022-10-31