

**Beslutsunderlag**

Styrelsen 2022-12-12

Diarienummer 0064/22

Handläggare: Peter Öste, verksamhetscontroller

Telefon: 031-368 54 70

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

## Samlad riskbild och internkontrollplan 2023 samt återrapportering av interna kontroller för verksamhetsår 2022

### Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

1. Samlad riskbild och intern kontrollplan 2023 enligt bilaga 1 fastställs.
2. Information avseende återrapportering av internkontroller för verksamhetsår 2022 antecknas.

### Beskrivning av ärendet

Ärendet gäller beslut om samlad riskbild och intern kontrollplan för 2023 samt återrapportering av de interna kontrollerna för verksamhetsår 2022 för Göteborgs Stadshus AB. 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.

Vd föreslår att samlad riskbild och internkontrollplan 2023 godkänns och att informationen om återrapportering interna kontroller för verksamhetsår 2022 antecknas.

### Den samlade riskbilden

Den samlade riskbilden innefattar de risker Stadshus identifierat och bedömt som väsentliga för sin verksamhet, inklusive filialen Gothenburg European Office, utifrån ägardirektiv och uppdrag. I riskbilden framgår vilka risker som bolaget bedömt måste hanteras (åtgärdas) 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 sex risker (se bilaga 1) som bedömts behöver hanteras för att minska sannolikheten och/eller konsekvensen att/om de inträffar. Åtgärderna ska genomföras under 2023.

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 2023**

Stadshus samlade riskbild innefattar en risk (se bilaga 1) som valts ut för att särskilt kontrolleras under 2023. Dessa utgör den interna kontrollplanen. Under 2023 bedöms antalet särskilda kontroller kunna minimeras sett till bolagets samlade riskbild. Detta för att kunna använda resurserna för att genomföra planerade åtgärder för de risker som bedömts måste hanteras. Återrapportering görs i december 2023 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 och åtgärder från samlad riskbild för 2022**

Kontroller för de två risker som ingick i den beslutade internkontrollplanen för 2022 (styrelsen 2021-12-13, § 127) har genomförts. Kontrollen av inköp och upphandlingar mellan 2019 och 2021 visade endast en mindre avvikelse utifrån gällande krav. För övrigt noterades inga avvikelser för några av kontrollerna.

De åtgärder som angavs i den samlade riskbilden för 2022 har till största del genomförts under året. De åtgärder som av olika skäl inte kunnat påbörjas eller slutföras skjuts över på åtgärdsplanen för 2023. Detta gäller bland annat översyn av mötesstruktur och arbetssätt, som delvis pausats till följd av byte av kontorslokaler och införandet av aktivitetsbaserat arbetssätt och därför fått hanteras inom ramen för det arbetet.

### **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 2023 samt återrapportering av de interna kontrollerna för verksamhetsår 2023.

## **Bilaga**

1. Samlad riskbild och internkontrollplan 2023

Eva Hessman

Vd, Göteborgs Stadshus AB



# **Samlad riskbild och internkontrollplan 2023**

**Göteborgs Stadshus AB**

2022-12-12

## 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>12</b>
<b>5</b>	<b>Intern kontrollplan .....</b>	<b>13</b>

# 1 Inledning

Detta dokument innefattar en samlad riskbild och en internkontrollplan för Göteborgs Stadshus AB för verksamhetsåret 2023. 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 Stadshuset identifierat som väsentliga för sin verksamhet, inklusive filialen Gothenburg European Office (GEO), utifrån ägardirektiv och uppdrag. Där framgår vilka risker som bolaget bedömt måste hanteras under året för att minska sannolikheten och/eller konsekvensen 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. Revidering av risker, den samlade riskbilden och internkontrollplanen görs under hösten, parallellt med verksamhetsplanering och budgetarbete.

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 2022**

Kontroller för de två risker som ingick i den beslutade internkontrollplanen för 2022 (styrelsen 2021-12-13, § 127) har genomförts. Kontrollen av inköp och upphandlingar mellan 2019 och 2021 visade endast en mindre avvikelse från 2019 utifrån gällande krav. För övrigt noterades inga avvikelser genomförda kontroller.

De åtgärder som angavs i den samlade riskbilden för 2022 har till största del genomförts under året. Åtgärder som av olika skäl inte kunnat påbörjas eller slutföras skjuts över på åtgärdsplanen för 2023 eller hanteras i ordinarie verksamhetsplanering. Detta gäller bland annat översyn av mötesstruktur och arbetssätt, som delvis pausats till följd av byte av kontorslokaler och införandet av aktivitetsbaserat arbetssätt och därför fått hanteras inom ramen för det arbetet.

## 2 Riskområden

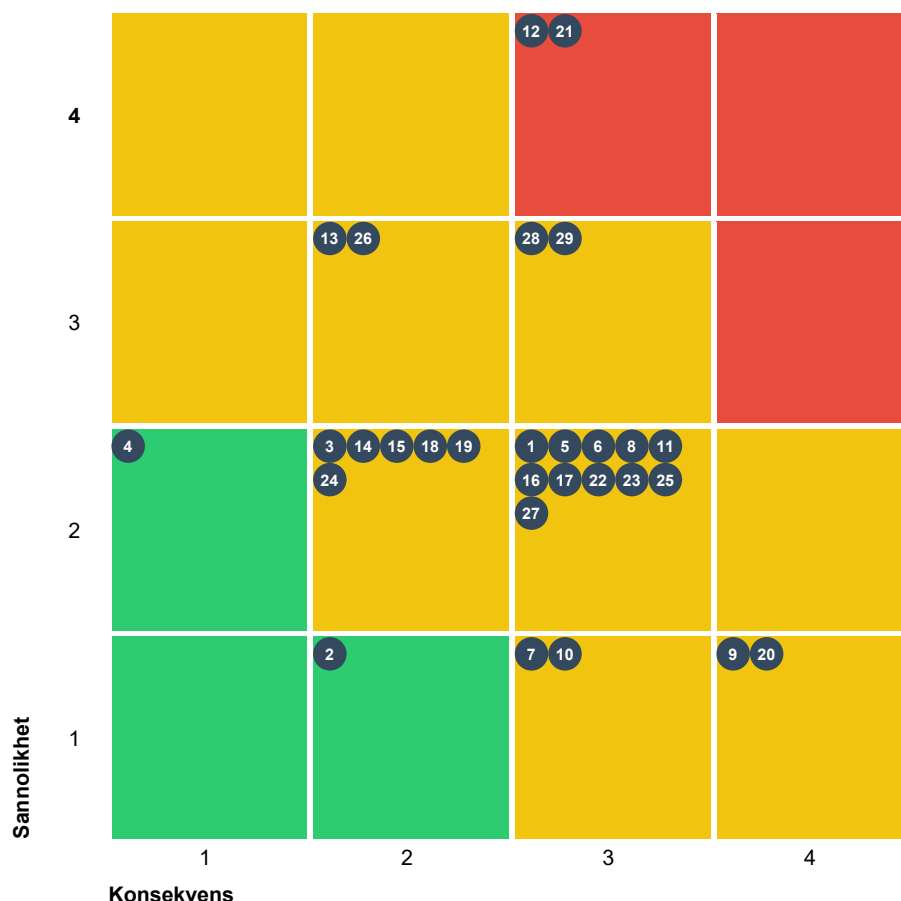
Stadshus samlade riskbild innefattar risker som grupperats under sex olika områden.

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.



2 Hög 25 Medium 2 Låg Totalt: 29

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

Stadshus samlade riskbild redovisas i tabellen nedan. Samtliga identifierade risker, med tillhörande kontroller och åtgärder finns inlagt i Stratsys, som är bolagets systemstöd för riskhantering. Existerande kontrollaktiviteter genomförs under året enligt plan beroende på typ av risk och typ av kontrollaktivitet, allra senast i november.







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. De risker som har status *Hantera risk* redovisas enskilt i kapitel 4, tillsammans med de åtgärder som planeras att genomföras. Risker som ingår i den interna kontrollplanen redovisas i kapitel 5.





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 (urval)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vvd godkänner alla upphandlingar.</li> <li>- Avstämning med inköp och upphandling inför upphandlingar</li> <li>- Stickprov görs varje år av leverantörs-fakturor 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 (urval)</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> </ul>	Acceptera risk
5	<p><b>Följer inte anvisning för ärendebereidning</b></p> <p>Att beredningen av ärenden (i koncernen) inte är fullständig och inte följer antagen anvisning.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> 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 (urval)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Intern styrning av ärendeprocessen, bland annat genom olika stödjande dokument som mallar, checklistor, planering vid instyrning av ärenden.</li> <li>- Återkommande avstämning på individnivå med bolagen och vd-möten.</li> </ul>	Hantera risk

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: Bristande efterlevnad av regelverk</b>			
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. Risken avser både internt i bolaget och inom koncernen.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> 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 (urval)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ägardialoger</li> <li>- Ägarråd för delägda bolag</li> <li>- Styrelseutbildning</li> <li>- Bolagsansvarigas löpande dialog med bolag</li> </ul>	Acceptera risk
7	<p><b>Resor och möten i tjänsten</b></p> <p>Följer inte riktlinjen för resor och möten i tjänsten grund av låg eller felaktig kunskap och att anvisningarna inte är kända.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Kostnader för resor. Minskat förtroendet för bolaget, och i förlängningen staden. Medial påverkan.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Attestordning styr vilka som har rätt att besluta om resor i tjänsten.</li> </ul>	Acceptera risk
<b>Riskområde: Finansiella risker</b>			
8	<p><b>Ränterisk</b></p> <p>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.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Påverkar koncernens resultat- och balansräkningar negativt.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Riskhantering inom Göteborgs Stad är centraliserat och hanteras av koncern-banken som är stadens internbank.</li> <li>- Samlat upplåningsbehov och ränte-exponering i marknaden utifrån ett hela staden perspektiv</li> </ul>	Hantera risk
9	<p><b>Finansieringsrisk</b></p> <p>Risken att inte erhålla lån alls, eller till orimliga kostnader</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Påverkar koncernens resultat- och balans-räkningar negativt.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Riskhantering inom Göteborgs Stad är centraliserat och hanteras av koncern-banken som är stadens internbank.</li> <li>- Samlat upplåningsbehov och ränte-exponering i marknaden utifrån ett hela staden perspektiv</li> </ul>	Acceptera risk
10	<p><b>Valutarisk</b></p> <p>Risken att drabbas av förluster till följd av valutakursförändringar</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Påverkar koncernens resultat- och balans-räkningar negativt.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Göteborgs Stads riktlinje för finans-verksamheten</li> <li>- Eliminering av valutarisker genom valutaterminer och/eller valutaswappar</li> </ul>	Acceptera risk
11	<p><b>Kreditrisk</b></p> <p>Risk som innebär exponering för förluster om en motpart inte kan fullfölja sina åtaganden</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Påverkar koncernens resultat- och balans-räkningar negativt.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Respektive bolags kreditpolicy</li> <li>- Kreditkontroller</li> <li>- Stadens ramavtal</li> </ul>	Acceptera risk

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: Finansiella risker</b>			
12	<p><b>Råvaruprisrisk</b></p> <p>Risken att råvaruprishöjningar negativt påverkar koncernens resultat- och balansräkningar</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Påverkar koncernens resultat- och balansräkningar negativt.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b> - Berörda bolag använder derivat (el, olja och naturgas) med löptider mellan en till sexton månader för att utjämna pris-svängningar - Löpande uppföljning och rapportering av berörda bolag</p>	Acceptera risk
13	<p><b>Försäkringsrisk</b></p> <p>Försäkringsrisk består av teckningsrisk, reservsättningsrisker, koncentrationsrisker och återförsäkringsrisker</p> <p>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.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Påverkar koncernens resultat- och balansräkningar negativt.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b> - Göteborgs Stads riktlinje för försäkrings-frågor 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 &amp; Poor's skala (minimerar återförsäkringsrisken)</p>	Acceptera risk
<b>Riskområde: IT- och informationsrisker</b>			
14	<p><b>Felaktiga behörigheter i system</b></p> <p>Att behörigheter inte avslutas när anställda slutar eller uppdateras vid förändrade roller och att genomgången av behörigheter inte dokumenteras.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Fel i användarnas behörighetsnivåer och antal användare. Tillgång till information hen inte ska ha tillgång till.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b> - För kommungemensamma system sköts detta automatiskt av Intraservice när en person slutar.</p>	Acceptera risk
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 person-uppgifter.</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b> - Behandlingar är kartlagda och kända - Fördjupade kontroller genomförs av dataskyddsombud - Kontroller enligt dataskyddsenhetens kontrollplan genomförs</p>	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, direkt eller indirekt</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 (urval)</b> - Användandet av dimensioner i tjänsteutlåtanden och utredningar - Miljöledningssystem</p>	Hantera risk

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: Oegentligheter</b>			
17	 <b>Otillbörlig påverkan</b> Att bolagets medarbetare utsätts för försök till otillbörlig påverkan.	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Minskar förtroendet för bolaget, och i förlängningen staden, om oegentligheter förekommer.  <b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b> Frågeställningen diskuteras löpande i de fall en medarbetare eller chef uppfattar att en risk föreligger.	Acceptera risk
18	 <b>Förtroendeskadlig bisyssla</b> Risk att medarbetare har en förtroendeskadlig bisyssla	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Minskat förtroende för bolaget och kan medföra ekonomisk skada vid tvister.  <b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b> - Efterfrågas och dokumenteras i samband med nyanställning och medarbetarsamtal	Acceptera risk
19	 <b>Risk för otillåtna inköp vid resor, kurs och konferens och representation</b>  Risk att medarbetare inte följer rutiner och policys medvetet eller omedvetet	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Ofta ringa belopp men kan medföra minskat förtroende för bolaget, och i förlängningen staden, om det blir fel.  <b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b> - Attestordning finns för både beställning och betalning - Stadengemensam policy och riktlinje för representation och gåvor och policy för resor i tjänsten - Lokal anvisning för Stadshus för representation och gåvor	Acceptera risk
20	 <b>Risk för bedrägerier</b>  Risk för att stadshus utsätts för bedrägligt beteende, till exempel fakturabedrägerier från utomstående eller att medarbetare tillskansar sig betalningar från bolagets likvida medel	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Ekonomisk skada. Minskat förtroende för bolaget.  <b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b> - Endast e-fakturor tillåts som fakturor, utom i undantagsfall - Attestförteckning finns upprättad: två i förening för utbetalningar, en separat för beslutsattest	Acceptera risk
<b>Riskområde: Verksamhetsrisker</b>			
21	 <b>Krav på koncernbidrag och utdelning uppfylls inte</b>  Dotterbolagens resultatutveckling och kassaflöde täcker inte krav på koncernbidrag och utdelning.	<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.  <b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b> - Utvecklingen följs och rapporteras regelbundet i koncernrapporteringen. - Lämnar kunskap till styrelse och ägare genom att lämna fakta, trender och analyser i ordinarie uppföljning.	Hantera risk
22	 <b>Risk för bristande kompetensförsörjning</b>  Att Stadshus inte klarar att behålla, utveckla och rekrytera nya kompetenser/medarbetare.	<b>Konsekvensbeskrivning</b> Att Stadshus inte 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.  <b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b> - Löpande översyn av organisationen av önskad kompetens för de olika organisationsdelarna. Görs till exempel i samband med rekrytering och budgeten. - Nära samarbete med stadsledningskontoret och beredskap att ta in externa resurser vid behov.	Acceptera risk

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: Verksamhetsrisker</b>			
23	<p><b>Risk för minskad tillgång till information och resurser från bolag och förvaltningar för filialen Gothenburg European Office (GEO)</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> 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 (urval)</b> - Ägardialoger med direktrapporterande bolag - Ordinarie planering- och uppföljningsprocess under året - Uppföljning av avkastnings- och effektiviseringskrav - Lekmannarevisorer och auktoriserade revisorers granskning - Löpande samarbete med stadsledningskontoret</p>	Acceptera risk
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 suboptimeringar 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 (urval)</b> - Frågeställningar till bolagen diskuteras i ägardialoger - Långsiktig bedömning av utvecklingen i koncernens verksamheter och ekonomisk utveckling. - Löpande uppföljning och rapportering. - Uppföljning av avkastningskrav (i års-rapporten och i ägardialogerna)</p>	Acceptera risk
25	<p><b>Risk för otillräcklig ägarstyrning av koncernen</b></p> <p>Risk att Stadshus inte utövar en aktiv ägar-styrning 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 (urval)</b> - Ägardialoger och dess återrapportering - Beredning av ärenden av principiell beskaffenhet - Riktlinje för ägarstyrning visar bolagens ansvar - VD-möten</p>	Acceptera risk
26	<p><b>Risk att Stadshus lånevolym överstiger beslutat lånetak</b></p> <p>Att Stadshus överstiger, en eller flera gånger under året, det lånetak för moderbolaget som beslutats i kommunfullmäktiges budget</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> - Bryter mot kommunfullmäktiges beslut - Om lånetaket inte får överstigas måste Stadshus minska på utbetalning av koncernbidrag</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter (urval)</b> - Uppföljning av lånevolymen sker månadsvis internt. - Egen rutin finns för kontroll av lånevolym. - Rapporten finansiella positioner görs till egna styrelsen i samband med delårsrapporteringen.</p>	Acceptera risk
27	<p><b>Byte av till nya lokaler med aktivitetsbaserat arbetsätt påverkar arbetsmiljön negativt</b></p> <p>Risk för försämrad arbetsmiljö för medarbetarna.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b> Sämre fysisk och psykosocial arbetsmiljö Påverkar i sin tur förutsättningar för att genomföra uppdraget</p> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b> Handlingsplan från riskanalysen med definierade åtgärder och tidplan.</p>	Hantera risk

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Status
<b>Riskområde: Verksamhetsrisker</b>			
28 	<p><b>Risk för minskad tillgång till information och resurser från bolag och förvaltningar GEO</b></p> <p>Samverkan och tillgång till information och resurser från bolag och förvaltningar är en nödvändig förutsättning för GEO att kunna utföra sitt uppdrag. Om tillgången minskar eller otillräcklig, av olika anledningar, kan det få konsekvenser för GEO:s möjlighet att genomföra sitt uppdrag och för staden som helhet.</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Missar möjligheten för staden att profilera sig</li> <li>- Missar möjligheten att söka finansiering till utvecklingsprojekt</li> </ul> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Löpande dialog med förvaltningar och bolag</li> <li>- Rapportering i samband med GEO:s halv- och helårsrapport</li> </ul>	Acceptera risk
29 	<p><b>Risk för att inriktningen för GEO:s omvärlds- och intressebevakning är för omfattande</b></p> <p>Att GEO:s resurser inte motsvarar bredden på den inriktning som beslutats av kommunfullmäktige (hållbar stads- och samhällsutveckling, digitalisering och innovation).</p>	<p><b>Konsekvensbeskrivning</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ytlig omvärlds- och intressebevakning - kan inte gå på djupet inom något område</li> <li>- Missar möjligheter till finansiering och missar möjligheter att profilera sig inom områden som kräver mer än övergripande bevakning</li> </ul> <p><b>Existerande kontrollaktiviteter</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Halv- och helårsrapportering till styrelsen</li> <li>- Stöd av Göteborgs Stads handlingsplan för europeisk omvärlds- och intressebevakning (beslutas årligen)</li> <li>- Rapporterar löpande till de kollegor i Göteborgs Stad som är direkt berörda av policyutvecklingen i Bryssel</li> <li>- Rapporterar filialens aktiviteter veckovis till vice vd för Stadshus och avdelningschef på stadsledningskontoret.</li> </ul>	Acceptera risk

# 4 Risker som ska hanteras

Den samlade riskbilden innefattar sex risker som bedömts behöva hanteras för att minska sannolikheten och/eller konsekvensen att/om de inträffar. Åtgärderna ska genomföras under 2023 enligt angiven tidplan.


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.	1. Ta fram enkel anvisning med grundläggande/generella krav vid upphandlingar 2. Tydliggör roll och ansvar för inköpssamordnare/inköpsansvarig på bolaget.	2023-06-30 2023-06-30
5	<b>Följer inte anvisning för ärendeberedning</b> Att beredningen av ärenden (i koncernen) inte är fullständig och inte följer antagen anvisning.	1. Fortsätta delta i Intraservice införande av Stadens nya ärendehanteringssystem – Ciceron 2. Se över anvisningen för ärendeberedning	2023-12-31 2023-11-30
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.	1. Utredda möjligheterna och genomföra möjliga åtgärder för att omstrukturera lån till mer fördelaktig ränta	Hantera risk
16	<b>Negativ påverkan på miljö och klimat</b> Bolagets beslut och/eller ställningstaganden påverkar miljö och klimat negativt direkt eller indirekt	1. Fortsätta delta i klimat-omställningsfunktionens (miljöförvaltningen) arbete med omvärldsbeskrivning och analys av energiomställningens konsekvenser tillsammans med berörda bolag	2023-12-31
21	<b>Krav på koncernbidrag och utdelning uppfylls inte</b> Dotterbolagets resultatutveckling och kassaflöde täcker inte krav på koncernbidrag och utdelning	1. Slutföra budgetuppdrag från 2022 om finansiellt ramverk för Stadshuskoncernen.	2023-03-31
27	<b>Byte av till nya lokaler med aktivitetsbaserat arbetssätt påverkar arbetsmiljön negativt</b> Risk för försämrad arbetsmiljö för medarbetarna.	1. Genomföra handlingsplan från riskbedömning för lokalbyte 2. Slutföra utvärdering av mötesstruktur och arbetssätt från 2022 i ny kontext	2023-10-31 2023-06-30



# 5 Intern kontrollplan

Den samlade riskbilden innefattar en risk som valts ut för att särskilt kontrolleras under 2023. Denna risk utgör den interna kontrollplanen. Under 2023 bedöms antalet särskilda kontroller kunna minimeras sett till bolagets samlade riskbild. Detta för att kunna använda resurserna för att genomföra de åtgärder som måste hanteras (se avsnitt 4). Val av risker som ska ingå i den interna kontrollplanen utgår ifrån för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt eller att existerande kontrollaktiviteter fungerar som de ska.

Kontrollaktiviteten genomförs enligt tidsplan som finns angiven i Stratsys. Återrapportering till styrelsen av genomförd kontroll görs i december 2023 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
16 	<b>Negativ påverkan på miljö och klimat</b> Bolagets beslut och/eller ställningstaganden påverkar miljö och klimat negativt direkt eller indirekt	1. Kontrollera tjänsteutlåtanden utifrån ekologiska dimensionen	2022-10-31