

**Beslutsunderlag**  
Styrelsen 2023-11-14  
Beslutspunkt (10)

Handläggare: Linda Malm, chef Kund och Intern  
service  
E-post: linda.malm@higab.se

## Intern kontroll – Internkontrollplan 2024

### Förslag till beslut

I styrelsen för Higab AB:

1. Styrelsen beslutar att fastställa Internkontrollplan för 2024.

### Sammanfattning

Internkontrollplanen är en del av bolagets system för intern styrning och kontroll. Planen innehåller information om vilka interna kontroller som vi planerar att utföra under nästkommande år. Den baseras på den samlade riskbilden, där vi metodiskt gjort en bedömning kring vilka strategiska risker som finns samt skapat kontrollaktiviteter för att hantera dessa.

### Bedömning ur ekonomisk dimension

Internkontrollplanen har en viktig roll när det handlar om att säkerställa att ekonomiska risker undviks. I övrigt har bolaget inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension

### Bedömning ur ekologisk dimension

Internkontrollplanen och den internrevision som följer som aktivitet har en viktig roll som ett verktyg för att kontrollera att lagar och regler på miljöområdet efterlevs samt att de åtaganden ut ekologisk hållbarhetssynpunkt som Higab åtar sig som certifierad enligt ISO, men även egna mål och uppdrag från Göteborgs stad, uppfylls.

### Bedömning ur social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

### Samverkan

-

### Bilagor

1. Internkontrollplan inklusive samlad riskbild 2024
2. Samlad riskbild, översikt

### Expediering

Mottagare

## **Ärendet**

Styrelsen ska ta beslut om att fastställa Internkontrollplan för 2024.

## **Beskrivning av ärendet**

Varje år i november ska styrelsen ta beslut om nästkommande års Internkontrollplan, enligt årshjulet för Higabs Kvalitets och miljöledningssystem.



# **Internkontrollplan inklusive samlad riskbild 2024**

**Higab AB (Egen verksamhet)**

# Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Beskrivning av gemensamma begrepp .....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>Sammanfattning av planen .....</b>	<b>6</b>
<b>4</b>	<b>Samlad riskbild med åtgärder .....</b>	<b>7</b>
4.1	Riskområde: Bygga nytt och bygga om.....	7
4.1.1	Risk: Risk för oförutsedda händelser i projekt .....	7
4.2	Riskområde: Drift och underhåll av fastigheter.....	7
4.2.1	Risk: Risk att hus förstörs på grund av extrem väder.....	7
4.2.2	Risk: Risk för minskat planerat underhåll.....	8
4.2.3	Risk: Långvarig brist på löpande underhåll och skötsel som leder till akuta åtgärder av större karaktär.....	8
4.2.4	Risk: Risk för att brandskyddsdocumentation ej är uppdaterad.....	9
4.2.5	Risk: Risk för brister av SBA-egenkontroll .....	9
4.3	Riskområde: Ekonomi.....	10
4.3.1	Risk: 16.2 Förändrade räntenivåer .....	10
4.3.2	Risk: Ekonomiska oegentligheter .....	10
4.3.3	Risk: Risk för ökade räntenivåer.....	11
4.4	Riskområde: HR .....	11
4.4.1	Risk: Risk för övriga oegentligheter .....	11
4.5	Riskområde: Hållbarhet och säkerhet .....	12
4.5.1	Risk: Spridning av information till obehöriga.....	12
4.5.2	Risk: Risk för påverkan/hot vid visning/kundkontakt .....	12
4.5.3	Risk: Säkerhetsskyddade uppgifter .....	12
4.6	Riskområde: Inköp och upphandling .....	13
4.6.1	Risk: Risk för felaktig genomförd upphandling.....	13
4.6.2	Risk: Risk för kvalitetsbrist.....	13
4.7	Riskområde: IT och dokumenthantering .....	14
4.7.1	Risk: Uppdatering av styrande dokument.....	14
4.7.2	Risk: Verksamhetskritiska IT-stöd .....	14
4.7.3	Risk: Risk för cyberattack mot verksamhetskritiska system .....	15
4.7.4	Risk: Sårbarhet i systeminfrastrukturen med risk för sårbarhet vid åtkomst/bearbetning av data.....	15
4.8	Riskområde: Intern service .....	16

4.8.1	Risk: Krav i ISO-standar 9001 och 14001.....	16
<b>5</b>	<b>Samlad riskbild - intern kontrollplan.....</b>	<b>17</b>
5.1	Riskområde: Bygga nytt och bygga om.....	17
5.1.1	Risk: Risk för oförutsedda händelser i projekt .....	17
5.2	Riskområde: Drift och underhåll av fastigheter.....	17
5.2.1	Risk: Risk att hus förstörs på grund av extrem väder.....	17
5.2.2	Risk: Risk för minskat planerat underhåll.....	18
5.2.3	Risk: Långvarig brist på löpande underhåll och skötsel som leder till akuta åtgärder av större karaktär.....	18
5.2.4	Risk: Risk för att brandskyddsdocumentation ej är uppdaterad.....	19
5.2.5	Risk: Risk för brister av SBA-egenkontroll .....	19
5.3	Riskområde: Ekonomi.....	20
5.3.1	Risk: Ekonomiska oegentligheter .....	20
5.3.2	Risk: Risk för ökade räntenivåer.....	20
5.4	Riskområde: HR .....	21
5.4.1	Risk: Risk för övriga oegentligheter .....	21
5.5	Riskområde: Hållbarhet och säkerhet .....	22
5.5.1	Risk: Säkerhetsskyddade uppgifter .....	22
5.6	Riskområde: Inköp och upphandling .....	22
5.6.1	Risk: Risk för felaktig genomförd upphandling.....	22
5.6.2	Risk: Risk för kvalitetsbrist.....	23
5.7	Riskområde: IT och dokumenthantering .....	23
5.7.1	Risk: Risk för cyberattack mot verksamhetskritiska system.....	23
5.7.2	Risk: Sårbarhet i systeminfrastrukturen med risk för sårbarhet vid åtkomst/bearbetning av data.....	24

# 1 Beskrivning av gemensamma begrepp

## **Riskområden**

*"Tillsammans med identifieringen av verksamhetens mål/uppdrag/skyldigheter utgör riskområdena ramen för riskhanteringen."*

## **Hantera/Aceptera risk**

Kontrollaktiviteter kan enbart skapas till identifierade risker med vald status: HANTERA.

Risker med vald status: ACCEPTERA kan även väljas Till Samlad riskbild

## **Till Samlad riskbild**

*"Det är varken lämpligt eller önskvärt att lyfta samtliga identifierade risker inom respektive riskområden till nämnd/bolagsstyrelse. En värdering och prioritering behöver göras och ställas samman till en samlad riskbild. Syftet med den samlade riskbilden är att ge en bild över verksamhetens mest väsentliga risker utifrån ett nämnd/bolagsstyrelseperspektiv.*

*Bedömningen av vad som är mest väsentligt måste alltid göras med utgångspunkt i uppdrag, skyldigheter och mål för verksamheten."*

## **Intern kontrollplan**

*"Underlaget till den interna kontrollplanen bygger på den samlade riskbilden. Ett antal riskområden/processer (nämnd/styrelse väljer själv omfattning) som lyfts i den samlade riskbilden väljs ut för granskning/kontroll för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt.*

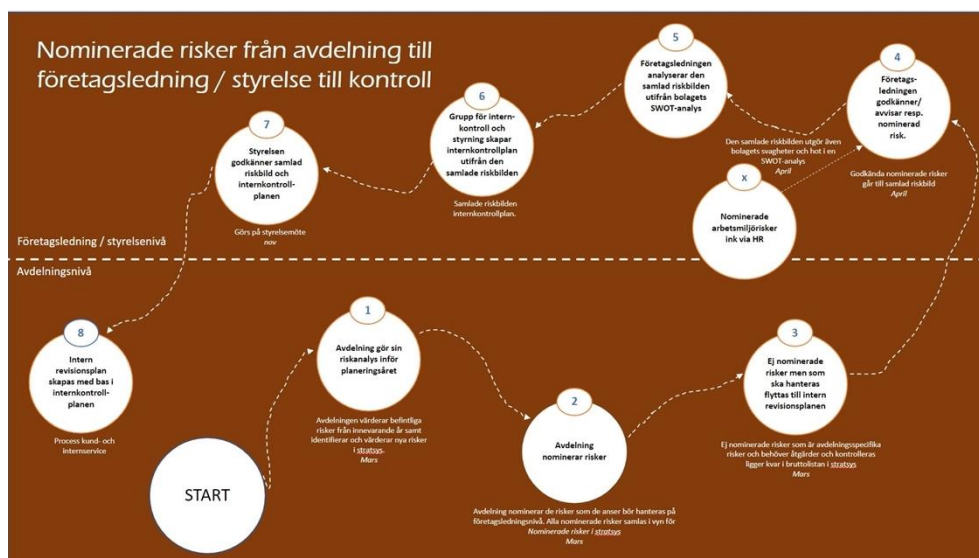
*Syftet är att ta reda på om den interna kontrollen i verksamheten fungerar på ett tillfredsställande sätt men även att kunna ifrågasätta befintliga åtgärder och vid behov komma med förbättringsförslag (nya åtgärder)."*

## 2 Inledning

Interna kontroller av Higabs verksamhet utförs i enlighet med ”Anvisningar för internkontroll och styrning” som finns i Higabs Kvalitets- och Miljöhandbok.

Internkontrollplanen är en del av bolagets system för intern styrning och kontroll. Planen innehåller information om vilka interna kontroller som vi planerar att utföra under nästkommande år.

Internkontrollen består av de risker som sammanställts i den s.k ”samlade riskbilden”. Den samlade riskbilden baseras på aggregerade riskbilder från samtliga avdelningar, som bearbetats och bedömts till en viss risknivå. Bedömningen görs i steg - dels av företagsledningen, dels av det interna revisionsteamet. Så här ser arbetet med att ta fram och aggregera riskbilden ut:



### Metod för internkontroll

Interna kontroller av verksamheten genomförs i form av en internrevision under perioden februari - april varje år. Internrevisionen inkluderar även kontroller enligt ISO 9001 och 14001, eftersom Higab är ISO-certifierade. Enligt ISO-standard ska kontroll av huvudprocesser genomföras varje år oberoende av risknivå.

### Arbete med resultatet

De åtgärder internrevisionen resulterar i bearbetas av processägarna, och blir till åtgärder som tidsätts och ansvarssätts.

### Uppföljning och rapportering

Rapporten från internrevisionen får styrelsen presenterad varje år i november. Här presenteras vilka avvikelser som framkommit och vilka åtgärder som har respektive är planerade att utföras för att släcka avvikelserna.

Den interna uppföljningen av att åtgärder blir verklighet gör vi dels genom avvikelserapportering på varje avdelnings APT (för avdelningen) och på varje företagsledningsmöte (organisationsnivå). Internrevisionen för nästkommande år kontrollerar genom intervjuer och rutinkontroller att åtgärden är implementerad eller avslutad.

### 3 Sammanfattning av planen

Internkontrollplanen omfattar risker inom flera av Higabs processer, såväl kärn- som stödprocesser. Internkontrollplanen bygger på den samlade riskbilden, som är ett resultat av det gemensamma arbete som varje år bedrivs systematiskt av Higabs medarbetare, ledning och styrelse.

De risker den samlade riskbilden består av finns där på grund av den strategiska betydelse de bedöms ha för organisationen som helhet.

I stycke 4 beskrivs internkontrollplanen inklusive de åtgärder som redan planerats. I stycke 5 beskrivs även de kontrollaktiviteter bolaget kommer att utföra i internrevisionen.



# 4 Samlad riskbild med åtgärder

## 4.1 Riskområde: Bygga nytt och bygga om

### 4.1.1 Risk: Risk för oförutsedda händelser i projekt

**Riskenivå**

 4. Mellan

Hantera

**Riskbeskrivning**


Intern eller extern påverkan gör att budget inte kan hållas

**Konsekvensbeskrivning**

Kostnadsökning

**Existerande kontrollaktiviteter**

Riskanalys utförs i samband med projektets start av projektledare

Åtgärd - aktuell status	Beskrivning.
 Ej påbörjad	
Nytt arbetssätt avseende risker	

## 4.2 Riskområde: Drift och underhåll av fastigheter

### 4.2.1 Risk: Risk att hus förstörs på grund av extrem väder

**Riskenivå**

 9. Mellan

Hantera

**Riskbeskrivning**



Vid extrem nederbörd finns risk för skada på hus

**Konsekvensbeskrivning**

Konsekvensen av extrem väder är skador på egendom med stora ekonomiska effekter som följd

### Existerande kontrollaktiviteter

Ronderingspunkt teknisk installation (pumpar)

Åtgärd - aktuell status	Beskrivning.
 Ej påbörjad	
	Utveckla klimatanpassningsplan
 Pågående	
	Utveckla ronderingarna som verktyg

## 4.2.2 Risk: Risk för minskat planerat underhåll

### Riskenivå

 9. Mellan

Hantera

### Riskbeskrivning

Räntor och inflationen bidrar till att Higab får mindre för pengarna (högre materialpriser, energikostnader mm)

### Konsekvensbeskrivning


Mer omfattande åtgärder längre fram.

### Existerande kontrollaktiviteter

Att prioritering görs utifrån ekonomiska medel

## 4.2.3 Risk: Långvarig brist på löpande underhåll och skötsel som leder till akuta åtgärder av större karaktär

### Riskenivå

 12. Hög

Hantera

### Riskbeskrivning

Långvarig brist på löpande underhåll och skötsel

### Konsekvensbeskrivning

skötsel som leder till akuta åtgärder av större karaktär som påverkar ekonomi, NKI, arbetsbelastning,

### Existerande kontrollaktiviteter

- Ronderingar enligt rutin (stickprov)
- Underhållsplan finns och uppdateras löpande

#### 4.2.4 Risk: Risk för att brandskyddsdocumentation ej är uppdaterad

##### Riskenivå

 8. Mellan

Hantera

##### Riskbeskrivning

De befintliga byggnads- och brandskyddsdocumentationen är inte uppdaterad.

##### Konsekvensbeskrivning

Räddningstjänsten får inte en korrekt bild av byggnaden gällande ex brandcellsindelning. Vilket kan leda till allvarliga konsekvenser vid brand

##### Existerande kontrollaktiviteter

Checklista för överlämning av dokumentation från projekt till förvaltning finns i antura.

Åtgärd - aktuell status	Beskrivning.
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	
	<b>Uppdatera Brandkontroll.nu</b>
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	
	<b>Revidering av SBA-bilagor till hyresavtalen</b>

#### 4.2.5 Risk: Risk för brister av SBA-egenkontroll

##### Riskenivå

 6. Mellan

Hantera

##### Riskbeskrivning

Brandskyddsutrustning finns inte eller fungerar inte som den ska i fastigheterna.

##### Konsekvensbeskrivning

Skador på egendom och tredje person

##### Existerande kontrollaktiviteter

## 4.3 Riskområde: Ekonomi

### 4.3.1 Risk: 16.2 Förändrade räntenivåer

#### Riskenivå

■ 9. Mellan

Acceptera

#### Riskbeskrivning

Förändrade räntenivåer vilket innebär oönskade effekter på resultaträkningen

#### Konsekvensbeskrivning

Oönskad effekt på resultat

#### Existerande kontrollaktiviteter

Finansiell rapportering till styrelsen. Anvisning för finansiella riktlinjer

### 4.3.2 Risk: Ekonomiska oegentligheter

#### Riskenivå

■ 4. Mellan

Hantera

#### Riskbeskrivning

Förskingring av likvida medel från bolaget, felaktiga utbetalningar

#### Konsekvensbeskrivning

Ekonomiska skada och skada på varumärke om utbetalningar görs felaktigt och till fel mottagare

#### Existerande kontrollaktiviteter

Anvisning för attest, utanordning och inköp. Kontroller i e-handelssystem/fakturasystem med behörigheter satta utifrån roll och med beloppsgräns.

### 4.3.3 Risk: Risk för ökade räntenivåer

#### Riskenivå

■ 9. Mellan

Hantera

#### Riskbeskrivning

Ökade räntenivåer belastar bolagets resultat och finansiella ställning

#### Konsekvensbeskrivning

försämrad finansiell ställning

#### Existerande kontrollaktiviteter

Efterlevnad av stadens och bolagets finansiella anvisningar. Rapportering till styrelse avseende lånestrukturer och låneförfall på varje styrelsemöte.

## 4.4 Riskområde: HR

### 4.4.1 Risk: Risk för övriga oegentligheter

#### Riskenivå

■ 4. Mellan

Hantera

#### Riskbeskrivning

Risk för oegentligheter bland medarbetare i förhållande till policy, anvisning, riktlinje gällande ex mutor, representation och resor i tjänsten

#### Konsekvensbeskrivning

oegentligheter leder till negativt påverkan på varumärket och förtroende för bolaget

#### Existerande kontrollaktiviteter

Genomgång på APT

## 4.5 Riskområde: Hållbarhet och säkerhet

### 4.5.1 Risk: Spridning av information till obehöriga

#### Riskenivå

■ 9. Mellan

Hantera

#### Riskbeskrivning

Risk för att obehöriga får information om skyddade handlingar så som känsliga personuppgifter, avtal/upphandlingar, skyddsvärt utifrån rikets säkerhet

#### Konsekvensbeskrivning

Känslig information sprids

#### Existerande kontrollaktiviteter

Utbildning i dataskydd och personuppgifter, säkerhetsskyddsanalys är gjort vartannat år. Årlig genomgång av personuppgiftsregistret med respektive avdelningschef

### 4.5.2 Risk: Risk för påverkan/hot vid visning/kundkontakt

#### Riskenivå

■ 9. Mellan

Hantera

#### Riskbeskrivning

Påverkan av organiserad brottslighet

#### Konsekvensbeskrivning

Hot och fattar fel beslut på fel grunder

#### Existerande kontrollaktiviteter

Rutin för säker uthyrning

### 4.5.3 Risk: Säkerhetsskyddade uppgifter

#### Riskenivå

■ 6. Mellan

Hantera

**Riskbeskrivning**

Risk att vi hanterar säkerhetsskyddade uppgifter

**Konsekvensbeskrivning**

Skyddsvärda uppgifter kan röjas

**Existerande kontrollaktiviteter**

Säkerhetsskyddsanalys görs

## 4.6 Riskområde: Inköp och upphandling

### 4.6.1 Risk: Risk för felaktig genomförd upphandling

**Risknivå**

 9. Mellan

Hantera

**Riskbeskrivning**

Upphandling ej genomförd enligt LOU

**Konsekvensbeskrivning**


Leder till ekonomisk skada, tidsförseningar och/eller skada av bolagets varumärke

**Existerande kontrollaktiviteter**

Anvisning för inköp, introduktion och utbildning för samtliga medarbetare.

### 4.6.2 Risk: Risk för kvalitetsbrist

**Risknivå**

 12. Hög

Hantera

**Riskbeskrivning**

Leverantörer följs inte upp vilket leder till kvalitetsbrister

**Konsekvensbeskrivning**

Skadar bolagets varumärke, merkostnader och tidsförskjutningar

**Existerande kontrollaktiviteter**

Inköps avdelningen gör leverantörsbedömningar regelbundet  
Bakgrundskontroller av leverantörer görs

Åtgärd - aktuell status	Beskrivning.
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	
	Tydligare mall för upphandlingsstrategi

## 4.7 Riskområde: IT och dokumenthantering

### 4.7.1 Risk: Uppdatering av styrande dokument

#### Riskenivå

 9. Mellan

Acceptera

#### Riskbeskrivning

Risk att styrande dokument inte är uppdaterade

#### Konsekvensbeskrivning


Medarbetare får inte rätt information om hur arbetet ska genomföras och vilket mandat de har vilket kan leda till felaktiga beslut

#### Existerande kontrollaktiviteter

Styrelsebeslutade anvisningar revideras årligen för årliga beslut i styrelsen

### 4.7.2 Risk: Verksamhetskritiska IT-stöd

#### Riskenivå

 12. Hög

Hantera

#### Riskbeskrivning

Risk att verksamhetskritiska IT-stöd går ner

#### Konsekvensbeskrivning

Allvarliga störningar i verksamheten och gentemot kunder

#### Existerande kontrollaktiviteter

Uppdaterade kontinuitetsplaner 1 ggr/ år



### 4.7.3 Risk: Risk för cyberattacker mot verksamhetskritiska system

#### Riskenivå

 9. Mellan

Hantera

#### Riskbeskrivning

En cyberattack låser eller slår ut system hos intraservice

#### Konsekvensbeskrivning


På kort sikt mindre störningar i arbetet ex fördröjningar, återkopplingsproblem, allmän handling kan ej lämnas ut etc. På längre sikt större påverkan på arbetet ex admin för hyror, löner, felhantering etc.

#### Existerande kontrollaktiviteter

Löpande information om risker kopplat till mail, behörigheter osv.

### 4.7.4 Risk: Sårbarhet i systeminfrastrukturen med risk för sårbarhet vid åtkomst/bearbetning av data

#### Riskenivå

 12. Hög

Hantera

#### Riskbeskrivning

För få personer som har kompetens och kunskap om verksamhetssystem. Många system som inte integrerar med varandra. Konsolidering av system saknas.

#### Konsekvensbeskrivning

Vid avslut/sjukdom hos medarbetare finns inte systemkompetens. Det innebär att vi inte kommer åt viss data och kan inte bearbeta den.

#### Existerande kontrollaktiviteter

Kontroll av systematisk rollfördelning (systemförvaltare, systemägare mm).  
Kontroll av att det finns ersättare för resp roll.

## 4.8 Riskområde: Intern service

### 4.8.1 Risk: Krav i ISO-standar 9001 och 14001

#### Riskenivå

■ 9. Mellan

Acceptera

#### Riskbeskrivning

Kraven i ISO-standarderna följs inte

#### Konsekvensbeskrivning

Verksamhetens rutiner upprätthålls inte vilket leder till brister avseende kvalitet, miljö och kundtillfredsställelse.

#### Existerande kontrollaktiviteter

Ledningens genomgång 1 ggr / år. Internkontroll 1 / år. Extern revision.

# 5 Samlad riskbild - intern kontrollplan

## 5.1 Riskområde: Bygga nytt och bygga om

### 5.1.1 Risk: Risk för oförutsedda händelser i projekt

#### Riskenivå

■ 4. Mellan

#### Riskbeskrivning

Intern eller extern påverkan gör att budget inte kan hållas

#### Konsekvensbeskrivning

Kostnadsökning

#### Existerande kontrollaktiviteter

Risikanalys utförs i samband med projektets start av projektledare

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	Stickprov avseende riskbedömning om projektet görs i internrevision

## 5.2 Riskområde: Drift och underhåll av fastigheter

### 5.2.1 Risk: Risk att hus förstörs på grund av extrem väder

#### Riskenivå

■ 9. Mellan

#### Riskbeskrivning

Vid extrem nederbörd finns risk för skada på hus

#### Konsekvensbeskrivning

Konsekvensen av extrem väder är skador på egendom med stora ekonomiska effekter som följd

### Existerande kontrollaktiviteter

Ronderingspunkt teknisk installation (pumpar)

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	<b>Kontrollera att klimatanpassningsplan påbörjats</b>
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	<b>Kontroll av att ronderingar är utförda enligt rutin</b>

## 5.2.2 Risk: Risk för minskat planerat underhåll

### Riskenivå

 9. Mellan

### Riskbeskrivning

Räntor och inflationen bidrar till att Higab får mindre för pengarna (högre materialpriser, energikostnader mm)

### Konsekvensbeskrivning

Mer omfattande åtgärder längre fram.


### Existerande kontrollaktiviteter

Att prioritering görs utifrån ekonomiska medel

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	<b>Prioritering av underhållsinsatser görs årligen</b>

## 5.2.3 Risk: Långvarig brist på löpande underhåll och skötsel som leder till akuta åtgärder av större karaktär

### Riskenivå

 12. Hög

### Riskbeskrivning


Långvarig brist på löpande underhåll och skötsel

### Konsekvensbeskrivning

skötsel som leder till akuta åtgärder av större karaktär som påverkar ekonomi, NKI, arbetsbelastning,

#### Existerande kontrollaktiviteter

- Ronderingar enligt rutin (stickprov)
- Underhållsplan finns och uppdateras löpande

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
 Ej påbörjad	
	Stickprov på ronderingsprotokoll från året

### 5.2.4 Risk: Risk för att brandskyddsdocumentation ej är uppdaterad

#### Riskenivå

 8. Mellan

#### Riskbeskrivning


De befintliga byggnads- och brandskyddsdocumentationen är inte uppdaterad.

#### Konsekvensbeskrivning

Räddningstjänsten får inte en korrekt bild av byggnaden gällande ex brandscellsindelning. Vilket kan leda till allvarliga konsekvenser vid brand

#### Existerande kontrollaktiviteter

Checklista för överlämning av dokumentation från projekt till förvaltning finns i antura.

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
 Ej påbörjad	
	Stickprov i internrevision på att brandskyddsdocumentation överlämnas från projekt till förvaltning.

### 5.2.5 Risk: Risk för brister av SBA-egenkontroll

#### Riskenivå

 6. Mellan

#### Riskbeskrivning

Brandskyddsutrustning finns inte eller fungerar inte som den ska i fastigheterna.

### Konsekvensbeskrivning

Skador på egendom och tredje person

### Existerande kontrollaktiviteter

Checklista på SBA-arbete finns i brandkontroll.nu

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	Kontroll av interna rutiner för egenkontroll

## 5.3 Riskområde: Ekonomi

### 5.3.1 Risk: Ekonomiska oegentligheter

#### Riskenivå

 4. Mellan

#### Riskbeskrivning

Förskingring av likvida medel från bolaget, felaktiga utbetalningar

#### Konsekvensbeskrivning

Ekonomiska skada och skada på varumärke om utbetalningar görs felaktigt och till fel mottagare

#### Existerande kontrollaktiviteter

Anvisning för attest, utanordning och inköp. Kontroller i e-handelssystem/fakturasystem med behörigheter satta utifrån roll och med beloppsgräns.

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	Kontroll att giltiga fullmakter hos bank där utbetalning sker i två i förening enligt godkända (attest)betalningsunderlag

### 5.3.2 Risk: Risk för ökade räntenivåer

#### Riskenivå

 9. Mellan

### **Riskbeskrivning**

Ökade räntenivåer belastar bolagets resultat och finansiella ställning

### **Konsekvensbeskrivning**

försämrade finansiella ställning

### **Existerande kontrollaktiviteter**

Efterlevnad av stadens och bolagets finansiella anvisningar. Rapportering till styrelse avseende lånestrukturer och låneförfall på varje styrelsemöte.

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	Kontrollera att finansiell rapportering gjorts till styrelsen på varje styrelsemöte
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	Kontrollera att anvisningen för finansiella riktlinjer är uppdaterad

## **5.4 Riskområde: HR**

### **5.4.1 Risk: Risk för övriga oegentligheter**

#### **Risknivå**

 4. Mellan

#### **Riskbeskrivning**

Risk för oegentligheter bland medarbetare i förhållande till policy, anvisning, riktlinje gällande ex mutor, representation och resor i tjänsten

#### **Konsekvensbeskrivning**

oegentligheter leder till negativt påverkan på varumärket och förtroende för bolaget

#### **Existerande kontrollaktiviteter**

Genomgång på APT

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
<input type="checkbox"/> Ej påbörjad	Stickprov av rutiner

## 5.5 Riskområde: Hållbarhet och säkerhet

### 5.5.1 Risk: Säkerhetsskyddade uppgifter

#### Risknivå

 6. Mellan

#### Riskbeskrivning


Risk att vi hanterar säkerhetsskyddade uppgifter

#### Konsekvensbeskrivning

Skyddsvärda uppgifter kan röjas

#### Existerande kontrollaktiviteter

Säkerhetsskyddsanalys görs

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
 Ej påbörjad	Kontrollera att utförd säkerhetsanalys finns dokumenterad

## 5.6 Riskområde: Inköp och upphandling

### 5.6.1 Risk: Risk för felaktig genomförd upphandling

#### Risknivå

 9. Mellan

#### Riskbeskrivning

Upphandling ej genomförd enligt LOU

#### Konsekvensbeskrivning


Leder till ekonomisk skada, tidsförseningar och/eller skada av bolagets varumärke

#### Existerande kontrollaktiviteter

Anvisning för inköp, introduktion och utbildning för samtliga medarbetare.


Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
------------------------------------	--------------



Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
 Ej påbörjad	<b>Stickprov på upphandlingsstrategier. Kontroll att medarbetare genomför utbildning</b>

## 5.6.2 Risk: Risk för kvalitetsbrist

### Riskenivå

 12. Hög

### Riskbeskrivning

Leverantörer följs inte upp vilket leder till kvalitetsbrister


### Konsekvensbeskrivning

Skadar bolagets varumärke, merkostnader och tidsförskjutningar

### Existerande kontrollaktiviteter

Inköps avdelningen gör leverantörsbedömningar regelbundet

Bakgrundskontroller av leverantörer görs

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
 Ej påbörjad	<b>Kontroll av leverantörsuppföljning</b>

## 5.7 Riskområde: IT och dokumenthantering

### 5.7.1 Risk: Risk för cyberattacker mot verksamhetskritiska system

### Riskenivå

 9. Mellan

### Riskbeskrivning

En cyberattack låser eller slår ut system hos intraservice

### Konsekvensbeskrivning

På kort sikt mindre störningar i arbetet ex fördröjningar, återkopplingsproblem, allmän handling kan ej lämnas ut etc. På längre sikt större påverkan på arbetet ex admin för hyror, löner, felhantering etc.

### Existerande kontrollaktiviteter

Löpande information om risker kopplat till mail, behörigheter osv.

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
— Ej påbörjad	Genomgång av kontinuitetsplaner för året

## 5.7.2 Risk: Sårbarhet i systeminfrastrukturen med risk för sårbarhet vid åtkomst/bearbetning av data

### Riskenivå

■ 12. Hög

### Riskbeskrivning

För få personer som har kompetens och kunskap om verksamhetssystem. Många system som inte integrerar med varandra. Konsolidering av system saknas.

### Konsekvensbeskrivning

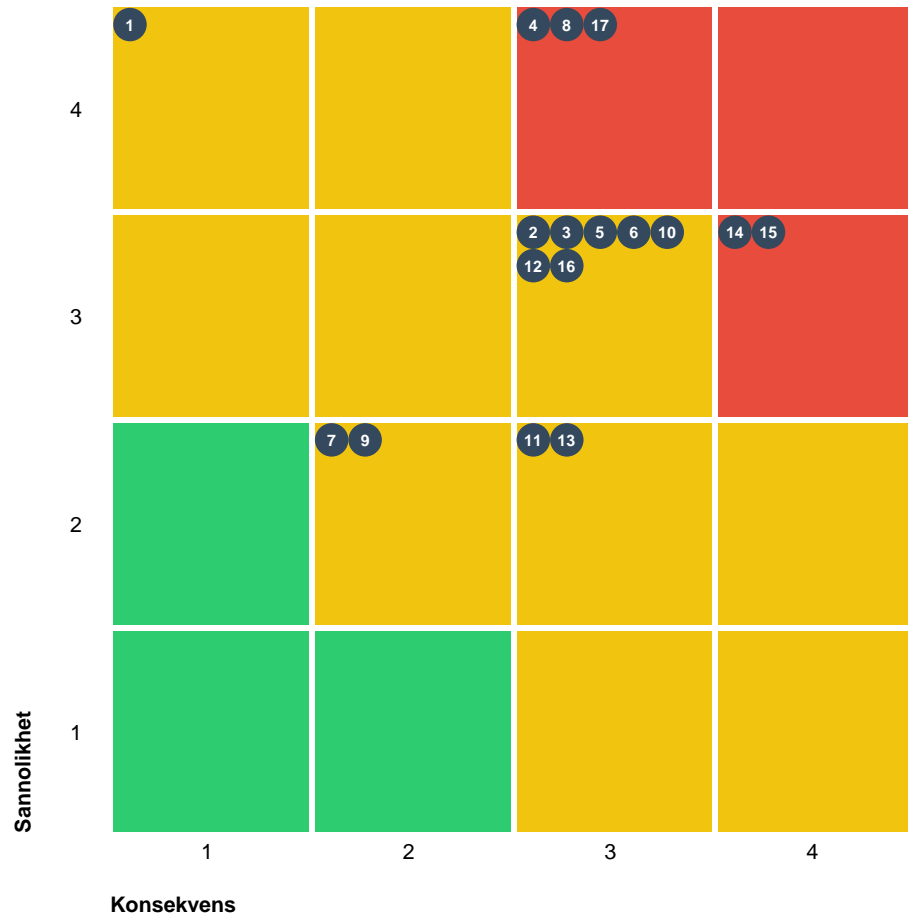
Vid avslut/sjukdom hos medarbetare finns inte systemkompetens. Det innebär att vi inte kommer åt viss data och kan inte bearbeta den.

### Existerande kontrollaktiviteter

Kontroll av systematisk rollfördelning (systemförvaltare, systemägare mm).  
Kontroll av att det finns ersättare för resp roll.

Kontrollaktivitet - aktuell status	Beskrivning.
— Ej påbörjad	Kontroll av att förvaltningsplan IT är påbörjad

## Samlad riskbild - 2024 (Higab AB (Egen verksamhet))



5 Hög 12 Medium Totalt: 17

Hög
Medium
Låg

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

Riskområde	Risk	Skapad	Väsentlig risk (till Samlad riskbildd)	Sannolikhet 2024	Konsekvens 2024	Riskvärde 2024	Till Intern kontroll planen	Åtgärd	Datum
Bygga nytt och bygga om	<p><b>1 Risk för oförutsedda händelser i projekt</b></p> <p><b>Ansvarig</b> Fredrik Davidsson</p>	2023-06-28	Ja	4. Sannolik	1. Försumbar	4. Mellan	Ja	<p>— <b>Nytt arbetssätt avseende risker</b></p> <p><b>Uppföljningsansvarig 2023</b> Fredrik Davidsson</p>	<p><b>Startdatum</b> 2023-07-04</p> <p><b>Slutdatum</b> 2024-01-31</p>
Drift och underhåll av fastigheter	<p><b>2 Risk att hus förstörs på grund av extrem väder</b></p> <p><b>Ansvarig</b> Mattias Qwinth</p>	2023-04-18	Ja	3. Möjlig	3. Kännbar	9. Mellan	Ja	<p>— <b>Utveckla klimatanpassning splan</b></p> <p><b>Uppföljningsansvarig 2023</b> Ida Lindgren</p> <p><b>Utveckla ronderingarna som verktyg</b></p> <p><b>Uppföljningsansvarig 2023</b> Mattias Qwinth</p>	<p><b>Startdatum</b> 2023-09-01</p> <p><b>Slutdatum</b> 2024-12-31</p> <p><b>Startdatum</b> 2024-01-01</p> <p><b>Slutdatum</b> 2024-04-01</p>











Riskområde	Risk	Skapad	Väsentlig risk (till Samlad riskbild)	Sannolikhet 2024	Konsekvens 2024	Riskvärde 2024	Till Intern kontroll planen	Åtgärd	Datum
	Allvarliga störningar i verksamheten och gentemot kunder								
	<p><b>16 Risk för cyberattacker mot verksamhetskritiska system</b></p> <p><b>Ansvarig</b> Linda Malm</p>	20	Ja	3. Möjlig	3. Kännbar	9. Mellan	Ja		
	<p><b>17 Sårbarhet i systeminfrastrukturen med risk för sårbarhet vid åtkomst/bearbetning av data</b></p> <p><b>Ansvarig</b> Linda Malm</p>	20	Ja	4. Sannolik	3. Kännbar	12. Hög	Ja		

Riskområde	Risk	Skapad	Väsentlig risk (till Samlad riskbildd)	Sannolikhet 2024	Konsekvens 2024	Riskvärde 2024	Till Intern kontroll planen	Åtgärd	Datum
	åt viss data och kan inte bearbeta den.								