

Beslutsunderlag

Styrelsen 2023-12-11

Ärende: 121

Handläggare: Annelie Wignell

Telefon: 031-367 6194

E-post: annelie.wignell@businessregion.se

Samlad riskbild och internkontrollplan 2024

Förslag till beslut

I styrelsen för Business Region Göteborg:

Att fastställa förslag till samlad riskbild och internkontrollplan för 2024 och anteckna information avseende intern kontroll 2023.

Sammanfattning

Styrelsen ska årligen fastställa en samlad riskbild och intern kontrollplan i samband med beslut om verksamhetsplan. BRG har lyft fram 29 verksamhetsövergripande risker inkl. nio omvärldsrisker. Dessa går igenom årligen och värderas utifrån sannolikheten och konsekvens. Ur den samlade riskbilden tar vi fram förslag till internkontrollplan som anger ett par risker som särskilt testas för att säkerställa att riskhanteringsåtgärderna är tillräckligt effektiva och bidrar till att upptäcka fel. Ett nära ledarskap, god intern kontroll samt väl fungerande administrativa system och styrmiljöer är grundläggande för att hantera och minimera riskerna.

Samlad riskbild föreslås kvarstå för 2024. Internkontrollplan 2024 lyfter riskerna *12 Brister hos leverantörer/samarbetspartners* och *25 Informationshantering*.

Uppföljning av internkontrollplan 2023 har under året genomförts utan anmärkning. Såväl externa som interna granskningar pekar på att bolaget håller god ordning och har tillräckligt effektiv hantering med god kontroll över bolagets risker. Ärendet är inte av principiell karaktär.

Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension

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

BUSINESS REGION GÖTEBORG AB

Besöksadress: Östra Hamngatan 5, Postadress: Box 11119, 404 23 Göteborg
Telefon växel: 031-367 61 00, www.businessregiongoteborg.se



Ärendet

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll anger ramarna för planering och uppföljning, riskhantering, intern styrning och kontroll. I enlighet med dessa ska styrelsen i samband med beslut av verksamhetsplan/budget fastställa en samlad riskbild och internkontrollplan.

Samlad riskbild 2024

Verksamhetsövergripande risker inkl. nio omvärldsrisker

Den samlade riskbilden innehåller de 29 mest väsentliga övergripande riskerna över bolagets möjligheter att nå verksamhetens mål och som styrelsen har rådighet över. Den inkluderar ett antal omvärldsrisker som bevakas för att om möjligt vidta ytterligare åtgärder.

Inför 2024 har riskerna behandlats av bolagets ledning och vår samlade bedömning är att underliggande riskområden är inkluderade och omfattas av de övergripande befintliga riskerna.

Samlad riskbild föreslås kvarstå utan ändringar.

STRATEGISKA FAKTORER	OPERATIVA VERKSAMHETEN	RAPPORTERING	REGELEFTERLEVNAD
OMVÄRLD	OPERATIV STYRNING OCH LEDNING	REDOVISNING OCH FINANSIELL RAPPORTERING	LAGAR, REGLER OCH RUTINER
1 Statliga och regionalpolitiska förutsättningar	17 Styrning och uppföljning		28 Efterlevnad av lagar och regler
2 Näringslivsklimat / Attraktivitet	18 Brist på samordning	26 Rapportering	
3 Klimatpåverkan	19 Konkurrensneutralitet		
4 Kompetensförsörjning, extern	PROJEKTHANTERING	KOMMUNIKATION	OEGENTLIGHETER
5 Konjunktur och näringslivsstruktur	20 Projekthantering	27 Marknadsföring och kommunikation	29 Oegentligheter (förtroendeskada)
6 Tillgång till mark och lokaler	INKÖP OCH UPPHANDLING		
7 Samhällsservice och trygghet	21 Inköp		
8 Logistik och infrastruktur			
9 Stora aktörer (globalisering)	HR		
RYKTE OCH VARUMÄRKE	22 Kompetensförsörjning, intern		
10 Varumärke	23 Arbetsmiljö, psykosocial ohälsa		
11 Offentliga rummet	24 Lönehanteringsprocessen		
12 Brister hos leverantörer/samarbetspartners	INFORMATIONSSÄKERHET		
STRATEGISK VERKSAMHETSSTYRNING	25 Informationshantering		
13 Finansiering			
14 Verksamhetsmodell			
15 Förståelse för behov			
16 Motstridiga målsättningar			
	<i>Operations</i>	<i>Reporting</i>	<i>Compliance</i>



Med omvärldsrisker avses risker som vi inte själva kan påverka, men som vi måste förhålla oss till. Verksamhetsrisker är främst risker som kan uppstå på grund av bristande interna processer och rutiner eller mänskliga fel. Risker inkl. underliggande risker och riskhanteringsåtgärder anpassas vid behov löpande. Samtliga risker omhändertas i varierande omfattning över åren och sammanställs i en risk- och kontrollmatris. Årligen väljs några risker ut som testas för att säkerställa att risken är tillräckligt hanterad och dessa bildar bolagets internkontrollplan.

Riskvärdering

Risker värderas utifrån sannolikhet och konsekvens vilket illustreras i en riskkarta. Riskerna förflyttas inom riskkartan utifrån en sammanvägd riskbedömning som görs årligen av bolagets ledningsgrupp. Riskvärdet, som maximalt kan uppgå till 64 (8x8), ökar eller minskar i normalfallet marginellt över åren.

De strategiska faktorerna, främst omvärldsriskerna är fortsatt högt värderade utifrån hur de kan påverka bolagets verksamhet och mål även om vi inte har möjlighet att kontrollera eller styra risken. Inför 2024 har underliggande risker vid värderingen kommenterats och ev. kompletterats utifrån bland annat:

Omvärldsrisker

”Terror, krig, geopolitik, utslagning av branscher, kostnadsläget/strukturella förluster, Sverige bilden/trygghet, lagändring/FDI, länders närvaro, flytt från regionen (företag, kompetens), energi/elektricitet/elnät”

Verksamhetsrisker

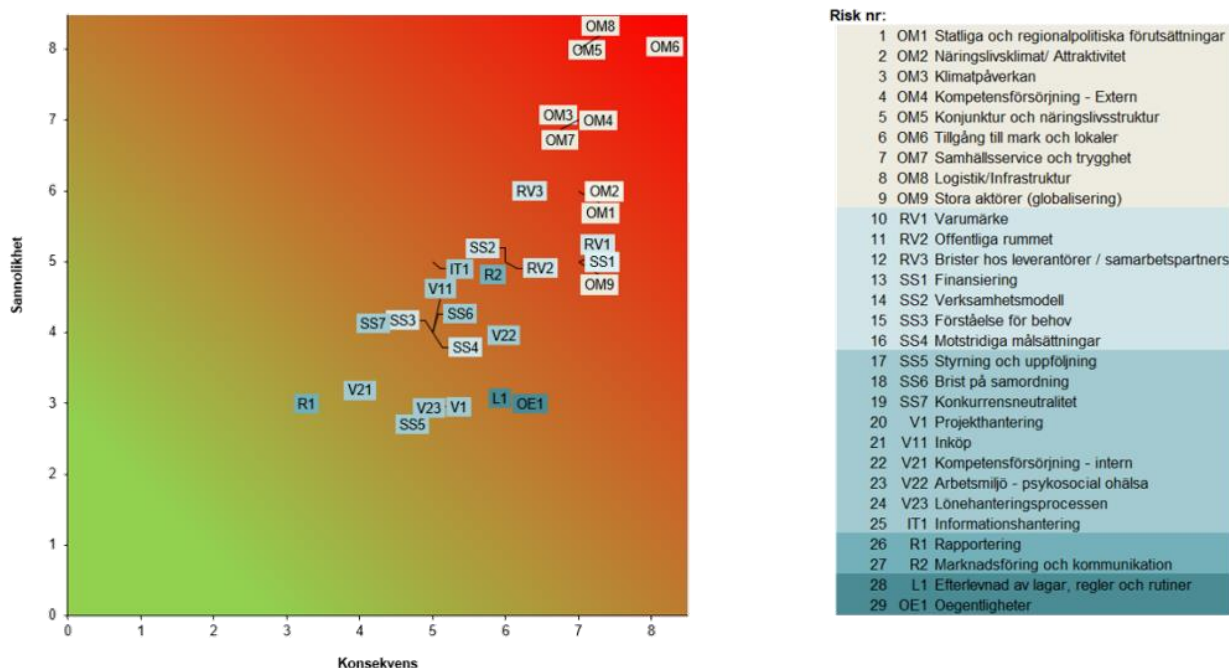
”Fysisk säkerhet/kontor, brister hos leverantörer/organiserad brottslighet, hot/möjligheter med AI/ny teknik, informationssäkerhet, dataskydd, hållbarhetskrav/taxonomi”

Riskvärdet **ökar** eller **minskar** i normalfallet marginellt mellan åren och resultatet sammanställs till en riskkarta.

RISKVÄRDE 64 - 40		2024	2023	RISKVÄRDE 39 - 20		2024	2023	RISKVÄRDE < 20		2024	2023
6	Tillgång till mark och lokaler	64	64	12	Brist hos leverantörer / samarbetspartners	36	30	15	Förståelse för behov	20	20
5	Konjunktur och näringslivsstruktur	56	64	13	Finansiering	35	42	16	Motstridiga målsättningar	20	20
8	Logistik/Infrastruktur	56	42	10	Varumärke	35	35	18	Brist på samordning	20	20
4	Kompetensförsörjning - Extern	49	49	9	Stora aktörer (globalisering)	35	28	21	Inköp	20	20
7	Samhällsservice och trygghet	49	49	11	Offentliga rummet	30	30	28	Efterlevnad av lagar, regler och rutiner	18	18
3	Klimatpåverkan	49	42	14	Verksamhetsmodell	30	30	29	Oegentligheter	18	18
1	Statliga och regionalpolitiska förutsättningar	42	42	27	Marknadsföring och kommunikation	30	30	19	Konkurrensneutralitet	16	16
2	Näringslivsklimat/ Attraktivitet	42	35	25	Informationshantering	25	16	17	Styrning och uppföljning	15	15
				23	Arbetsmiljö - psykosocial ohälsa	24	24	20	Projekthantering	15	15
								24	Lönehanteringsprocessen	15	15
								22	Kompetensförsörjning - intern	12	12
								26	Rapportering	9	9



För varje område i den samlade riskbilden finns en "heat map" som här illustreras i en samlad riskkarta.



Internkontrollplan 2024

Alla risker omhändertas inom intern kontroll men utifrån den samlade riskbilden tar vi fram förslag till internkontrollplan som lyfter fram ett par risker som särskilt testas för att säkerställa att riskhanteringsåtgärderna är tillräckligt effektiva, fungerar som tänkt och bidrar till att upptäcka fel.

Till internkontrollplan 2024 föreslås riskerna: Risk 12 *Brister hos leverantörer/samarbetspartners* och 25 *Informationshantering*

Vi kommer också se över våra omvärldsrisker för att säkerställa att vi har tillräcklig beredskap. Genom att vara medveten om omvärldsrisker kan vi utveckla och anpassa verksamheten för att reducera effekten av risken eller identifiera nya möjligheter som är genomförbara.

Uppföljning av Internkontroll 2023

Några risker och processer är inkluderade och granskas årligen även av externa i varierande omfattning. Dels av lekmannarevisorer, dels externa revisorer eller till exempel av dataskyddsombudet. Även finansärer och eller statliga myndigheter kan föranleda en extern granskning som omfattar flertalet riskområden.



Stadsrevisionen lämnar en årlig granskningsredogörelse till styrelsen. 2023 års granskningsplan omfattar grundläggande granskning av ledning, styrning och intern kontroll. Höstens förvaltningsrevision (EY) med externa revisorer visar att samtliga områden bedöms fungera väl. Granskningen omfattar; Bokslutsprocessen, Projektredovisning, Inköp och utbetalningar, Löneprocessen, Försäljningar och inbetalningar. De har även utfört vissa allmänna revisionsåtgärder som kontoanalys av väsentliga intäkts- och kostnadskonton, stickprov på moms-och uppbördsredovisning (skatt, sociala avgifter) samt attestrutiner. Dataskyddsombudet lämnar årlig rapport till styrelsen. Vi har rapporterat en incident till Integritetsskyddsmyndigheten som beslutat att avsluta ärendet utan att vidta åtgärder.

Under 2023 har vi förutom löpande intern kontroll testat två risker, för att säkerställa att hanteringen håller tillräckligt effektiv nivå och att åtgärder finns på plats, genom vår Internkontrollplan. De två risker som har testats är Risk 27 *Marknadsföring och kommunikation* och Risk 29 *Oegentligheter*.

Risk 27 Marknadsföring och kommunikation *Risk att vi inte når ut med relevanta fakta, resultat och erbjudanden för att stärka Göteborgsregionen/Gothenburg som näringslivsdestination.* Risken inkluderar exempelvis oförmåga att ta tillvara möjligheter, brister i målgrupps- och omvärldsanalys, lagar/regler som begränsar vår räckvidd, lång tidshorisont mellan initiativ och resultat som ger svårighet att se koppling till enskilda insatser. Riskhanteringsåtgärder för att bevaka och reducera risken är bland annat rutiner med gemensam planering och uppföljning av marknads- och kommunikationsinsatser, löpande mätning, tydliga riktlinjer kring varumärke, återkommande översyn av arbetssätt och rutiner samt omvärldsbevakning.

Vi har gått igenom våra underliggande riskfaktorer och till del kompletterat dem. Vi har sedan tidigare ett "riskträd" med riskfaktorer och konsekvenser ordnade som förlopp och i detta har vi bland annat lagt till punkter kopplade till digitalisering och skärpta lagar och riktlinjer kring marknadsföring och kommunikation. Vi kan notera en ökad risk kopplad till digitalisering och nya kommunikationskanaler. Vårt kommunikationsuppdrag kan till del utmanas av gällande lagar och regler som i sin strikta form gör det väldigt svårt att nå ut till kund. Vi håller oss löpande uppdaterade, är transparenta med hur vi använder data, informerar internt och stämmer av med DSO och vår jurist för att hitta rätt nivå. Övriga risker kopplade till området hanteras genom att ständigt leta efter synergier och möjligheter till utveckling av arbetssätt, samarbeten, rutiner och processer.



Det är vår bedömning att vi har goda förutsättningar för att förebygga, upptäcka och hantera risken med åtgärder på plats. Risken är tillräckligt effektivt hanterad.

Risk 29 Oegentligheter *Risk för att vårt agerande, olovliga handlingar och/eller andra oegentligheter ger ekonomisk påverkan och/eller skadat förtroende. Oegentligheter, även små, kan ge allvarliga konsekvenser, inklusive rättsliga påföljder, skadat varumärke och förtroendeskada från ägare, anställda, kunder och andra aktörer. Exempel på oegentligheter inkluderar ekonomiska oegentligheter (bedrägeri, stöld, ekonomiska oegentligheter), korruption (mutor, otillbörlig påverkan eller andra handlingar som involverar missbruk av makt eller position för personlig vinning), handlingar som bryter mot lagar och regler (jäv, bisyssla, fusk för egen vinning, trakasserier, oetiska beteenden).*

De främsta riskhanteringsåtgärder som finns på plats omfattar interna kontroller, granskning av efterlevnad av regler/rutiner genom stickprov/fördjupningar, analys av ovanliga mönster/transaktioner. Att kontinuerligt informera anställda om området och vad som gäller ökar medvetenheten och gör det förhoppningsvis mindre sannolikt att oegentligheter inträffar. Det nära ledarskapet bidrar till att skapa en företagskultur där oegentligheter inte tolereras. Chefer har ansvar i sina roller att ha uppsikt över verksamheten och vara uppmärksam på tecken på potentiella situationer. Vi är anslutna till stadens visseblåsarfunktion och har utsett kontaktpersoner. Det är viktigt att kombinera olika metoder och strategier för att skapa en rimlig ansats för att förebygga och upptäcka oegentligheter. Vi har tydliga rutiner för hantering av oegentligheter i den händelse det skulle upptäckas.

Det är vår bedömning att vi har goda förutsättningar för att förebygga, upptäcka och hantera risken med åtgärder på plats. Risken är tillräckligt effektivt hanterad.

Sammanfattande bedömning

Bolagets system för styrning, uppföljning och kontroll hålls på "tillräckligt effektiv nivå" med "styrka" på flera delar. Vi följer den systematik och riskhanteringsprocess som fördjupades 2017 och som fyller förväntade krav och bedöms ändamålsenlig. Såväl externa som interna granskningar pekar på att bolaget håller god ordning och har tillräckligt effektiv hantering av bolagets risker. Ärendet är inte av principiell beskaffenhet.

Patrik Andersson

Vd, Business Region Göteborg AB