



Tjänsteutlåtande

Styrelsen 2023-12-11

Ärendenummer GSHAB-2023-00085

Handläggare: Peter Öste, verksamhetscontroller

Telefon: 031-368 54 70

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

Samlad riskbild och internkontrollplan 2024 samt återrapportering av interna kontroller för verksamhetsår 2023

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

1. Samlad riskbild och intern kontrollplan 2024 enligt bilaga 1 godkänns.
2. Information avseende återrapportering av internkontroller för verksamhetsår 2023 antecknas.

Beskrivning av ärendet

Ärendet gäller beslut om samlad riskbild och intern kontrollplan för 2024 samt återrapportering av de interna kontrollerna och planerade åtgärder för verksamhetsår 2023 för Göteborgs Stadshus AB (Stadshus). 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 2024 godkänns och att informationen om återrapportering interna kontroller för verksamhetsår 2023 antecknas.

Den samlade riskbilden

Den samlade riskbilden innefattar de risker Stadshus identifierat och bedömt som väsentliga för sin verksamhet för verksamhetsåret 2024, 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 om de inträffar.

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 2024 om inget annat anges. För Stadshus totala antal risker genomförs existerande kontrollaktiviteter under året enligt plan (återfinns per risk i verksamhetssystemet Stratsys).

Intern kontrollplan för 2024

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 ändras därför från år till år.

Stadshus intern kontrollplan innefattar en risk (se bilaga 1) som valts ut för att särskilt kontrolleras under 2024. Risken avser hantering av personuppgifter. Återrapportering görs i december 2024 i samband med att intern kontrollplan för kommande verksamhetsår ska antas. Resultatet av existerande kontrollaktiviteter redovisas endast i de fall väsentlig avvikelse eller anmärkning har hittats.

Återrapportering av intern kontrollplan och åtgärder från samlad riskbild för 2023

Kontroller för den risk som ingick i den beslutade internkontrollplanen för 2023 (styrelsen 2022-12-12, § 114) har genomförts. Kontrollen av tjänsteutlåtanden utifrån den ekologiska dimensionen visade ingen avvikelse mot gällande anvisning.

Av de totalt sex risker med planerade åtgärder som angavs i den samlade riskbilden för 2023 har hälften varit möjliga att genomföra under året. De åtgärder som inte slutförts skjuts över i den samlade riskbilden för 2024 eller hanteras i ordinarie verksamhetsplanering. Se bilaga 1 för redovisning av samtliga planerade åtgärder för 2023 och återrapportering av dessa.

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 2024 samt återrapportering av de interna kontrollerna och planerade åtgärder för verksamhetsår 2023 för Göteborgs Stadshus AB.

Bilaga

1. Samlad riskbild och internkontrollplan 2024

Eva Hessman

Vd, Göteborgs Stadshus AB



Samlad riskbild och internkontrollplan 2024

Göteborgs Stadshus AB

2023-12-11

Innehåll

1	Inledning	3
2	Återrapportering av intern kontrollplan och beslutade åtgärder för 2023	4
3	Riskområden.....	6
4	Samlad riskbild	7
5	Risker som ska hanteras.....	9
6	Intern kontrollplan	11

1 Inledning

Detta dokument innefattar en samlad riskbild och en intern kontrollplan för Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) för verksamhetsåret 2024. Enligt Göteborgs Stads riktlinje 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.

Riskhantering är en integrerad del i styrningen i bolaget 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.

Stadshus anvisning och rutin för intern kontroll

Under 2023 har Stadshus reviderat bolagets tidigare anvisning för intern styrning och kontroll, *Göteborgs Stadshus AB:s anvisning för intern kontroll*. Bakgrunden till den föreslagna revideringen var att stadsrevisionen, i samband med granskning av verksamhetsåret 2022 för Stadshus, bedömt att anvisningen behövde uppdateras. Anvisningen motsvarar nu de roll-, ansvarsbeskrivningar och processbeskrivning med faktiskt arbetssätt och nuvarande organisation. En mer detaljerad beskrivning av hur det interna kontrollarbetet genomförs återfinns i bolagets nya rutin för intern kontroll - *Göteborgs Stadshus AB:s rutin för intern kontroll*. Den samlade riskbilden och interna kontrollplanen för 2024 följer anvisningen och rutinen. Detta har bland annat medfört att den samlade riskbilden tydligare endast innefattar bolagets *väsentliga risker* utifrån de tröskelvärden som anges i rutinen.

Samlad riskbild

Den samlade riskbilden innefattar de risker Stadshus identifierat som väsentliga för sin verksamhet, inklusive filialen Gothenburg European Office, utifrån ägardirektiv och uppdrag. Där framgår också vilka risker som bolaget bedömt måste hanteras under året för att minska sannolikheten och/eller konsekvensen om de inträffar och vilka som accepterats utan åtgärd. Generellt är väsentliga risker sådana som har ett riskvärde högre eller lika med åtta, eller allvarlig (fyra) konsekvens. Bedömning görs i det enskilda fallet och en bedömning kan ändras över tid.


Den samlade riskbilden motsvarar inte det totala antalet risker som identifierats av bolaget utan endast de som bedömts som väsentliga. Bolagets samtliga identifierade risker, med tillhörande kontroller och åtgärder finns inlagt i Stratsys, som är bolagets systemstöd för riskhantering.

Intern kontrollplan




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.




2 Återrapportering av intern kontrollplan och beslutade åtgärder för 2023

Kontroller för den risk som ingick i den beslutade internkontrollplanen för 2023 (styrelsen 2022-12-12, § 114) har genomförts. Kontrollen visade ingen avvikelse utifrån gällande krav. Numreringar i tabellerna avser nr i samlad riskbild för 2023.

Nr	Risker	Kontrollaktiviteter	Kommentar
16 	Negativ påverkan på miljö och klimat Bolagets beslut och/eller ställningstaganden påverkar miljö och klimat negativt direkt eller indirekt	1. Kontrollera tjänsteutlåtanden utifrån ekologiska dimensionen	Tio slumpmässigt utvalda tjänsteutlåtanden granskades utifrån anvisning att belysa ärendets/ beslutets konsekvenser i den ekologiska dimensionen. Kontrollen visade ingen avvikelse.

Av de totalt sex risker med planerade åtgärder som angavs i den samlade riskbilden för 2023 har hälften varit möjliga att genomföra under året. Åtgärder som inte slutförts skjuts över på åtgärdsplanen för 2024 eller hanteras i ordinarie verksamhetsplanering. Se nedan för redovisning av samtliga planerade åtgärder för 2023.

Nr	Risker och riskbeskrivning	Åtgärder	Kommentar
1 	Inköp och upphandling 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.	Arbetet med anvisningen pågår men är ännu inte slutfört. I detta ingår tydliggörande av roller och ansvar för inköp och upphandling. Beräknas slutföras under mars 2024.
5 	Följer inte anvisning för ärendeberedning 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	Stadshuset har deltagit i arbetet med Ciceron och har nu fått systemet infört. Översynen av anvisningen för ärendeberedningen har fått skjutas framåt på grund av att införandet av Ciceron dröjt. Förväntas genomföras under våren 2024.
8 	Ränterisk 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. Omstrukturera lån till mer fördelaktig ränta	Omstrukturering har skett successivt under året i takt med att lån fallit ut. Åtgärden har slutförts 2023.

Nr	Risker och riskbeskrivning	Åtgärder	Kommentar
16 	<p>Negativ påverkan på miljö och klimat</p> <p>Bolagets beslut och/eller ställningstaganden påverkar miljö och klimat negativt direkt eller indirekt</p>	<p>1. Fortsätta delta i klimat-omställningsfunktionens (miljöförvaltningen) arbete med omvärldsbeskrivning och analys av energiomställningens konsekvenser tillsammans med berörda bolag</p>	<p>Stadshuset har deltagit under året och avvaktar nu miljöförvaltningens omtag i frågan. Åtgärden har slutförts.</p>
21 	<p>Krav på koncernbidrag och utdelning uppfylls inte</p> <p>Dotterbolagets resultatutveckling och kassaflöde täcker inte krav på koncernbidrag och utdelning</p>	<p>1. Slutföra budgetuppdrag från 2022 om finansiellt ramverk.</p>	<p>Uppdraget lämnades 2023-05-25 till kommunfullmäktige för beslut (KF 2023-05-25 § 16). Uppdraget är nu avslutat hos Stadshuset.</p>
27 	<p>Byte av till nya lokaler med aktivitetsbaserat arbetssätt påverkar arbetsmiljön negativt</p> <p>Risk för försämrad arbetsmiljö för medarbetarna.</p>	<p>1. Genomföra handlingsplan från riskbedömning för lokalbyte</p> <p>2. Slutföra utvärdering av mötesstruktur och arbetssätt från 2022 i ny kontext</p>	<p>Handlingsplanen har genomförts under året och avslutades 2023-09-26. Kvarvarande (eller löpande) aktiviteter ingår i bolagets ordinarie systematiska arbetsmiljöarbete.</p> <p>Utvärderingen av mötesstruktur har till viss del genomförts men är tillfälligt pausat på grund av det interna utvecklingsarbete som bolaget genomför. I detta ingår att förtydliga roller och ansvar vilket påverkar mötesstrukturen.</p>

3 Riskområden

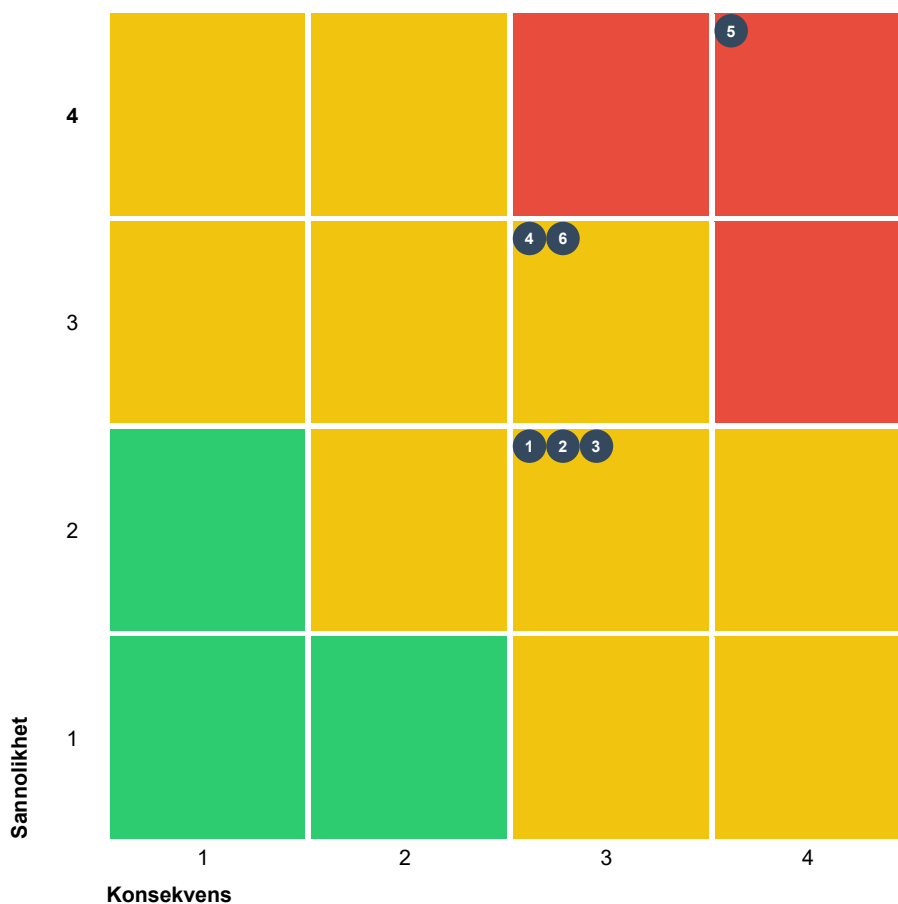
I Stadshus riskmodell grupperas kan identifierande risker grupperas in i sex olika riskområden.

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 innebär 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.

4 Samlad riskbild 2024

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



1 Hög 5 Medium Totalt: 6

	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. Existerande kontrollaktiviteter genomförs under året enligt plan beroende på typ av risk och typ av kontrollaktivitet, allra senast i november. Numreringar i tabellerna avser nr i samlad riskbild för 2024.

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 5, tillsammans med de åtgärder som planeras att genomföras. Risker som ingår i den interna kontrollplanen redovisas i kapitel 6.

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Acceptera / Hantera	Riskvärde
Riskområde: Bristande efterlevnad av regelverk				
1	<p>Inköp och upphandling</p> <p>■ Följer inte regelverket för inköp och upphandling på grund av låg eller felaktig kunskap och att anvisningarna inte är kända</p>	<p>Konsekvensbeskrivning Vid fel finns risk för skadestånd och minskat förtroende för bolaget.</p> <p>Existerande kontrollaktiviteter (urval*) - Vvd godkänner alla upphandlingar. - Avstämning med inköp och upphandling inför upphandlingar - Stickprov görs varje år av leverantörs-fakturor för att säkerställa att avropade belopp följer aktuellt ramavtal.</p>	Hantera	6
2	<p>Följer inte anvisning för ärendeberedning</p> <p>■ Att beredningen av ärenden (i koncernen) inte är fullständig och inte följer antagen anvisning.</p>	<p>Konsekvensbeskrivning 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>Existerande kontrollaktiviteter (urval) - Intern styrning av ärendeprocessen, bland annat genom olika stödjande dokument som mallar, checklistor, planering vid instyrning av ärenden. - Återkommande avstämning på individnivå med bolagen och vd-möten.</p>	Hantera	6
Riskområde: Finansiella risker				
3	<p>Ränterisk</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>Konsekvensbeskrivning Påverkar koncernens resultat- och balansräkningar negativt.</p> <p>Existerande kontrollaktiviteter (urval) -Riskhantering inom Göteborgs Stad är centraliserat och hanteras av koncern-banken som är stadens intermbank. - Samlat upplåningsbehov och ränte-exponering i marknaden utifrån ett hela staden perspektiv</p>	Hantera	6
4	<p>Råvaruprisrisk</p> <p>■ Risken att råvaruprishöjningar negativt påverkar koncernens resultat- och balansräkningar</p>	<p>Konsekvensbeskrivning Påverkar koncernens resultat- och balansräkningar negativt.</p> <p>Existerande kontrollaktiviteter - Berörda bolag använder derivat (el, olja och naturgas) med löptider mellan en till sexton månader för att utjämna pris-svängningar</p>	Acceptera	9



Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder	Acceptera / Hantera	Riskvärde
Riskområde: Verksamhetsrisker				
5	<p>Krav på koncernbidrag och utdelning uppfylls inte</p> <p>Dotterbolagens resultatutveckling och kassaflöde täcker inte krav på koncernbidrag och utdelning.</p>	<p>Konsekvensbeskrivning 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>Existerande kontrollaktiviteter (urval) - Utvecklingen följs och rapporteras regelbundet i koncernrapporteringen. - Lämnar kunskap till styrelse och ägare genom att lämna fakta, trender och analyser i ordinarie uppföljning.</p>	Hantera	16
6	<p>Risk för minskad tillgång till information och resurser från bolag och förvaltningar GEO</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>Konsekvensbeskrivning - Missar möjligheten för staden att profilera sig - Missar möjligheten att söka finansiering till utvecklingsprojekt</p> <p>Existerande kontrollaktiviteter - Löpande dialog med förvaltningar och bolag - Rapportering i samband med GEO:s halv- och helårsrapport</p>	Acceptera	9

* Endast ett urval av existerande kontrollaktiviteter visas i tabellen. En fullständig förteckning finns registrerad i Stratsys.

5 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 2024 enligt angiven tidplan.

Nr	Risker och riskbeskrivning	Åtgärder	Slutdatum
1	<p>Inköp och upphandling</p> <p>Följer inte regelverket för inköp och upphandling på grund av låg eller felaktig kunskap och att anvisningarna inte är kända.</p>	<ol style="list-style-type: none"> Ta fram enkel anvisning med grundläggande/generella krav vid upphandlingar Tydliggör roll och ansvar för inköpssamordnare/inköpsansvarig på bolaget. 	<p>2024-03-30</p> <p>2024-03-30</p>
2	<p>Följer inte anvisning för ärendeberedning</p> <p>Att beredningen av ärenden (i koncernen) inte är fullständig och inte följer antagen anvisning.</p>	<ol style="list-style-type: none"> Fortsätta delta i Intraservice införande av Stadens nya ärendehanteringssystem – Ciceron Se över anvisningen för ärendeberedning 	<p>2024-12-31</p> <p>2024-04-30</p>

Nr	Risker och riskbeskrivning	Åtgärder	Slutdatum
3 	Ränterisk 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. Fortsatt omstrukturering av lån till mer fördelaktig ränta	2024-12-31
6 	Krav på koncernbidrag och utdelning uppfylls inte Dotterbolagens resultatutveckling och kassaflöde täcker inte krav på koncernbidrag och utdelning	1. Genomföra uppdrag från kommunfullmäktiges budget om inriktningsbeslut för utdelning	2024-02-29


6 Intern kontrollplan

Den samlade riskbilden innefattar en risk som valts ut för att särskilt kontrolleras under 2024. Denna risk utgör den interna kontrollplanen. 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. Detta innebär att en risk som ingår i den interna kontrollplanen inte nödvändigtvis måste ingå i den samlade riskbilden.

Kontrollaktiviteten genomförs enligt tidsplan som finns angiven i Stratsys. Återrapportering till styrelsen av genomförd kontroll görs i december 2024 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.

Utvalda risker för 2024

För 2024 har Stadshuset valt att särskilt kontrollera risk för felaktig hanteringen av personuppgifter. Bakgrunden till detta är bland annat att två nya systemstöd införts där personuppgifter hanteras och stor andel personal tillsättningar under de senaste tre åren.

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter 2024	Slutdatum
Risikområde: IT- och informationsrisker			
Felaktig hantering av personuppgifter Risk för felaktig hantering av personuppgifter inom ramen för Stadshuset behandlingar, till exempel att personuppgifter delas felaktigt. Konsekvensbeskrivning Personuppgiftsincident. Minskat förtroende för Stadshuset förmåga att hantera personuppgifter. Existerande kontrollaktiviteter (urval) - Behandlingar är kartlagda och kända - Fördjupade kontroller genomförs av dataskyddsombud - Kontroller enligt dataskyddsenhetens kontrollplan genomförs	6 	Kontroll av hantering av personuppgifter. Genomförs på två sätt: <ul style="list-style-type: none">- Utbildningsinsats under året för samtliga medarbetare- Stickprovskontroll av två slumpmässigt utvalda behandlingar som bolaget har angivit	2024-08-31