

**Beslutsunderlag**  
Styrelsen 2024-11-15  
Beslutspunkt (9)

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

## Intern kontroll – Internkontrollplan 2025

### Förslag till beslut

I styrelsen för Higab AB:

1. Styrelsen beslutar att fastställa Internkontrollplan för 2025.

### Sammanfattning

Internkontrollplanen är en del av bolagets system för intern styrning och kontroll. Planen innehåller information om vilka risker som kommer att bli föremål för interna kontroller under nästkommande år, vilka existerande kontrollaktiviteter som finns samt vilka åtgärder som redan är initierade för att hantera och minimera riskerna. 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. Intern kontroll – Internkontrollplan 2025

### Expediering

Mottagare

## **Ärendet**

Styrelsen ska ta beslut om att fastställa Internkontrollplan för 2025.

## **Beskrivning av ärendet**

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

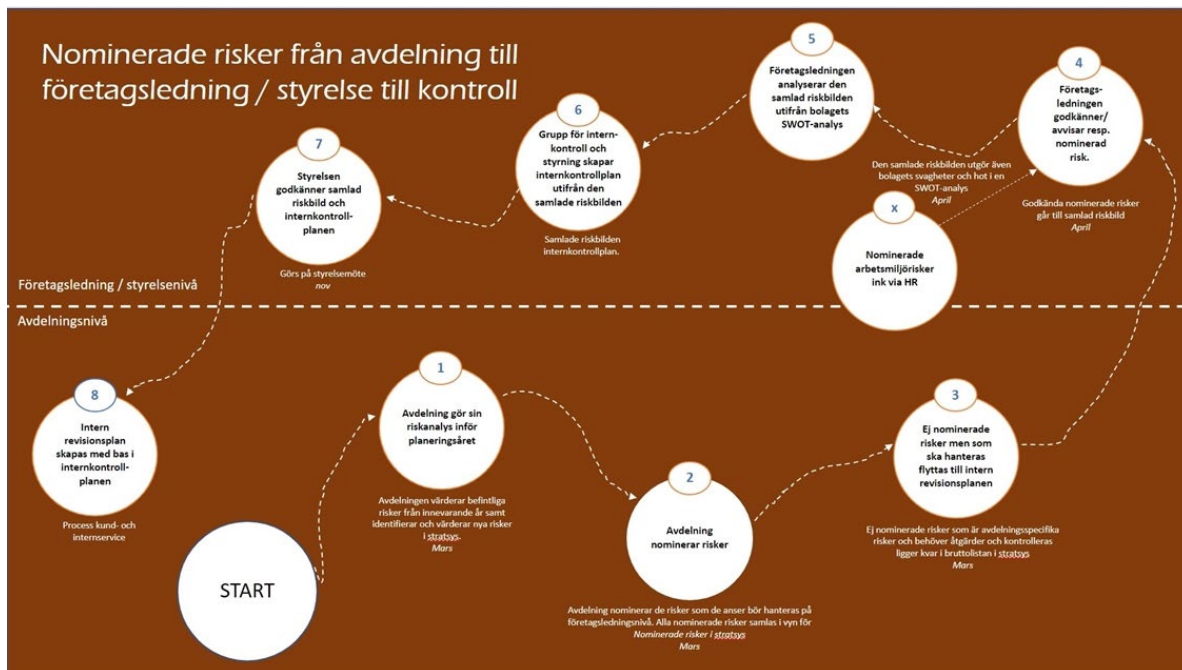
## Samlad riskbild inklusive internkontrollplan 2025

## 1. Inledning

Interna kontroller av Higabs verksamhet utförs i enlighet med "Anvisning för intern kontroll 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 för respektive process i organisationen, och blir till åtgärder som tidsätts och ansvarätts. Åtgärderna fastställs varje år av Higabs Ledarforum på "Ledningens genomgång" i slutet av augusti-början av september.

## **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 år 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.

## 2. Sammanfattning av planen

Internkontrollplanen omfattar de risker inom flera av Higabs processer, såväl kärn- som stödprocesser, som organisationen anser ska vara föremål för interna kontroller under 2025.

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.

### Existerande kontrollaktiviteter

Förutom beskrivning av riskerna finns även beskrivning av de existerande kontrollaktiviteter som på olika vis finns inbyggda i verksamheten. Det kan handla om styrande dokument, men även kontinuerliga kontroller, interna och externa revisioner av olika slag, beslutade resurs- eller kompetensförstärkningar, utbildningar med mera.

### Åtgärder

Om risken ifråga var föremål för en avvikelse eller fick ett förbättringsförslag kopplat till sig under innevarande (2024) års internrevision, finns alltid en beslutad åtgärd kopplad till risken. Åtgärden har i vårt systemstöd alltid en ansvarig och ett slutdatum.

## 3. Internkontrollplan/samlad riskbild inklusive åtgärder

### 3.1 Riskområde: Bygga nytt och bygga om

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

##### Risknivå

■ 4. Mellan

##### Riskbeskrivning

Intern eller extern påverkan gör att budget inte kan hållas

##### Konsekvensbeskrivning

Kostnadsökning

##### Existerande kontrollaktiviteter

- Riskanalys utförs i samband med projektets start av projektledare (Instruktion för riskhantering i projekt)
  - Beslut om budgetavvikelser måste dokumenteras i Antura
- 

### 3.2 Riskområde: Drift och underhåll av fastigheter

#### 3.2.1 Risk: Risk att hus förstörs på grund av extremväder

##### Risknivå

■ 9. Mellan

##### Riskbeskrivning

Vid extrem nederbörd finns risk för skada på hus


##### Konsekvensbeskrivning

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

##### Existerande kontrollaktiviteter


- Ronderingspunkt teknisk installation (pumpar)
- Ronderingspunkt kontroll av hänggrännor
- Dokumentet "Påverkande nederbörd" som är en hjälp i att veta vilka fastigheter som bör prioriteras vid

skyfall

Åtgärd - aktuell status
 Pågående
Få kontroll på hur Klimatanpassningsplanen påverkar arbetet med våra fastigheter

### 3.2.2 Risk för minskat planerat underhåll

#### Riskenivå

 9. Mellan

#### Riskbeskrivning

Kostnadsökningar såsom inflation, stigande energipriser och ökade räntekostnader gör att Higab får mindre pengar över till planerat underhåll

#### Konsekvensbeskrivning


Vi kommer att behöva utföra fler och mer omfattande åtgärder längre fram.

#### Existerande kontrollaktiviteter

- Att prioritering görs utifrån ekonomiska medel (budgetgenomgång)
- Upprättande och kontinuerlig genomgång av underhållsplan

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

#### Riskenivå

 10. Hög

#### Riskbeskrivning

Långvarig brist på tillsyn, skötsel och åtgärdande av mindre brister, vilket leder till akuta åtgärder av större karaktär

#### Konsekvensbeskrivning



Brist i skötsel av fastigheterna som leder till akuta åtgärder av större karaktär som påverkar ekonomi, NKI, arbetsbelastning, resursfördelning etc.

#### Existerande kontrollaktiviteter

- Ronderingar enligt rutin




- Underhållsplan uppdateras löpande
- Implementering av nytt arbetssätt (process) samt digitalt verktyg för att stödja den

Åtgärd - aktuell status
 Pågående
<b>Nytt arbetssätt/organisation och nytt IT-stöd</b>
 Pågående
<b>Få till mer spetskompetens inom organisationen</b>

### 3.2.4 Risk för att brandskyddsdocumentation inte är uppdaterad

#### Risknivå

 8. Mellan

#### Riskbeskrivning



De befintliga byggnads- och brandskyddsdocumentationen är inte uppdaterad.

#### Konsekvensbeskrivning

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

#### Existerande kontrollaktiviteter

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

Åtgärd - aktuell status
 Pågående
<b>Uppföljning av externa projektledare</b>
 Pågående
<b>Säkerställa att nya rutiner för brandskyddsdocumentation efterlevs</b>

### 3.2.5 Risk för brister i SBA

#### 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 för praktiskt SBA-arbete finns i brandkontroll.nu
- Gränsdragningslista i avtal för vem av hyresgäst/hyresvärd som är ansvarig
- Anvisning och instruktion för systematiskt brandskyddsarbete

Åtgärd - aktuell status
 Pågående
SBA-arbetet in i Greenview

### 3.2.5 Risk att vi inte har en översiktlig bild över hur vi påverkar resp påverkas av klimatförändringar

#### Riskenivå

■ 9. Mellan

#### Riskbeskrivning

Om vi inte har en övergripande bild över vilka delar av verksamheten påverkas av klimatförändringar, resp hur vi påverkar klimatet, kan vi heller inte säkerställa att vi skapar strategier för att parera dessa risker.

#### Konsekvensbeskrivning

- Negativ påverkan på klimatet exempelvis genom byggavfall
- Sämre möjlighet till förberedelser
- Uppfyller inte krav enligt CSRD

#### Existerande kontrollaktiviteter

- Anpassning till stadens Klimatanpassningsplan; Planering inför 2025 är: I ett första steg tolka och förstå planen, i nästa steg agera förebyggande v g Värmebölja/skyfall//Bevara växtlighet//, steget efter det är att identifiera fastigheter i riskzonen, sist att göra riskanalyser på fastigheter i riskzonen och i förlängningen få in den i det konkreta arbetet i fastighetsförvaltning och underhåll
- Identifiera samarbetspartners i arbetet med anpassning till klimatförändringar
- Fastigheter påverkade av skyfall identifierade (KoM-handboken)

-CSR-arbetet (innebär att vi rapporterar arbetet till staden)

---

## 3.3 Riskområde: Hyra ut lokaler och vårda kundrelationer

### 3.3.1 Risk för att oseriösa aktörer/verksamhet finns/bedrivs i våra lokaler

#### Riskenivå

- 9. Mellan

#### Riskbeskrivning

Risk för att kriminell verksamhet/ organiserad brottslighet/ extremism och därmed jämförlig verksamhet bedrivs i våra lokaler

#### Konsekvensbeskrivning

Otrygghet i byggnaden, platsen eller området. Risk för situationer som kan drabba personal i form av hot, påtryckningar mm.

#### Existerande kontrollaktiviteter

- Rutin för säker uthyrning
- 

## 3.4 Riskområde: Ekonomi

### 3.4.1 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.

## 3.4.2 Risk för ökade räntenivåer

### Risknivå

■ 9. Mellan

### 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.

---

## 3.5 Riskområde: HR

### 3.5.1 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 (årshjulet)
- Anvisning för etik och moral gällande mutor, representation och resor i tjänsten

Åtgärd - aktuell status
 Pågående
<b>Bakgrundskontroll vid rekrytering</b>

## 3.6 Riskområde: Hållbarhet och säkerhet

### 3.6.1 Spridning av information till obehöriga

#### Riskenivå

 9. Mellan

#### Riskbeskrivning


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

#### Konsekvensbeskrivning

Känslig information sprids, förstörs, förekommer eller skadas på annat sätt.


#### Existerande kontrollaktiviteter

- Utbildning i dataskydd och personuppgifter
- Säkerhetsskyddsanalys vartannat år
- Årlig genomgång av personuppgiftsregistret med respektive avdelningschef

Åtgärd - aktuell status
 Pågående
<b>Sy ihop ett paket med obligatoriska utbildningar</b>

### 3.6.2 Risk att vi inte följer lagar och regler

#### Riskenivå

 6. Mellan

#### Riskbeskrivning

Risk att vi inte följer de lagar och regler som gäller för verksamheten.

#### Konsekvensbeskrivning

Vi bryter mot lagar och regler som finns till för att skydda medarbetare, kunder, miljö m fl

#### Existerande kontrollaktiviteter

- Laglistan uppdateras vår och höst varje år efter systematiserat utskick från Certway
- I samband med uppdateringen informeras samtliga chefer om lagar/regler som gäller just dem via det nyhetsbrev som skickats ut från Certway
- Extern revision kontrollerar att laglistan finns, är uppdaterad och att efterlevnadskontroll är gjord

## 3.7 Riskområde: Inköp och upphandling

### 3.7.1 Risk för felaktig genomförd upphandling

#### Riskenivå

■ 9. Mellan

#### Riskbeskrivning

Upphandling, avrop och beställningar ej genomförd enligt LOU

#### Konsekvensbeskrivning

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

#### Existerande kontrollaktiviteter

- Anvisning för inköp och upphandling
- Rutiner för olika typer av inköp
- Introduktion för medarbetare
- Beställarutbildning för samtliga medarbetare
- Kvartalsvisa stickprovskontroller (görs av avdelning Ekonomi & inköp)

Åtgärd - aktuell status	Beskrivning.
 Pågående	Intern beställarutbildning

### 3.7.2 Risk för kvalitetsbrist

#### Riskenivå

■ 12. Hög

#### Riskbeskrivning

Leverantörer följs inte upp vilket leder till kvalitetsbrister

#### Konsekvensbeskrivning

Skadar bolagets varumärke, merkostnader och tidsförskjutningar


#### Existerande kontrollaktiviteter

- Inköpsavdelningen gör leverantörsbedömningar regelbundet (rutin regelbunden avtalsuppföljning)
- Bakgrundskontroller av leverantörer görs (Credit safe)
- Rutin Säker tilldelning
- Poängbedömning av leverantörer för att se trender och avvikelser

## 3.8 Riskområde: IT och dokumenthantering

### 3.8.1 Risk för störningar i verksamhetskritiska IT-stöd

#### Riskenivå

 12. Hög

#### Riskbeskrivning

Risk att verksamhetskritiska IT-stöd går ner under längre tid

#### Konsekvensbeskrivning

Allvarliga störningar i verksamheten och gentemot kunder

#### Existerande kontrollaktiviteter

- Kontinuitetsplanering 1 ggr/ år

Åtgärd - aktuell status
 Pågående
Implementering av förvaltningsplaner IT

### 3.8.2 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 administration av hyror, löner, felhantering etc.

#### Existerande kontrollaktiviteter

- Löpande information om risker kopplat till mail, behörigheter osv.
- Kontinuitetsplanering för våra system på årsbasis
- Vi har klassificerat verksamhetskritiska system
- Systemen har informationsklassats


Åtgärd - aktuell status
 Pågående
Implementering av förvaltningsplaner IT

---

## 3.9 Riskområde: Intern service

### 3.9.1 Krav i ISO-standard 9001 och 14001 följs inte

#### Riskenivå

 9. Mellan

#### 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.