

RISKANALYS LISEBERG AB 2025

FÖRUTSÄTTNINGAR RISKANALYS 2025

- Nytt format för riskidentifiering med fokus på organisationens interna arbetssätt, rutiner och processer, snarare än affärsrisker.
- Granskningen indelas i följande kontrollområden:
 - Kontroll av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner
 - Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut
 - Finansiell kontroll
 - Kontroll avseende oegentligheter, jäv och mutor
- Riskerna har identifierats på affärsstyrning i dialog med företagsledning och med utgångspunkt i Lisebergs direktiv och riktlinjer.
- Den samlade riskbilden som följer är Koncernövergripande och syftar till att identifiera, riskbedöma och utvärdera interna processer och kontrollmoment.

Kontrollområde	Beskrivning
Kontroller av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner	Säkerställer att arbetssätt och rutiner finns dokumenterade och tillgängliga. Att medarbetare har kännedom om processerna och konsekvenser om de inte är integrerade i verksamheten. Syftet är att identifiera risker som reduceras genom arbetsbeskrivningar, rutiner, systemstöd, utbildning, kompetens utöver Lisebergs styrdokument.
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Säkerställer att de beslut och regler som fattas av Göteborg Stad, styrelsen eller företagsledning kommuniceras och implementeras i verksamhetens processer och arbetssätt och ska identifiera eventuella brister.
Finansiell kontroll	Säkerställer att Lisebergs ekonomiska rapporter är tillförlitliga och skatterättsliga, samt att de skapar god ekonomisk styrning. Syftet är säkerställa korrekta och spårbara intäkts- och kostnadsflöden, anläggningsregister och lagersaldon.
Kontroll avseende oegentligheter, jäv och mutor	Säkerställer att det inte förekommer förtroendeskadande eller direkt brottsliga aktiviteter och syftar till att kontrollera både interna och externa parter.






INTERNKONTROLL 2025

Vilka risker är relevanta för vår verksamhet?

Sannolikhet	4 Sannolik	4	8	12	16
	3 Möjlig	3	6	9	12
	2 Mindre Sannolik	2	4	6	8
	1 Osannolik	1	2	3	4
		1 Lindrig	2 Kännbar	3 Allvarlig	4 Mycket allvarlig
		Konsekvens			

- I följande riskbild är riskvärdet bedömt utifrån sannolikhet eller konsekvens om riskhantering uteblir.
- Riskvärdet syftar därmed till att belysa vilka risker som är mest relevanta för Liseberg att minimera och eliminera.
- Sannolikheten att en risk inträffar, eller konsekvensen om den gör det, kan vara hög och de interna kontrollmekanismerna ska säkerställa att de inte inträffar.
- Granskningen syftar till att säkerställa att relevanta kontrollmekanismer är på plats.

SAMLAD RISKBILD

Kontrollområde	Risk	Riskbeskrivning	Riskvärde	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Ansvarig för Kontroll	Tidsplan
Kontroller av verksamhetens arbetsätt, system och rutiner	Risk för att Liseberg inte efterlever avtalsregler i kollektivavtal	Nya arbetsätt, organisationsstruktur och rådande personalomsättning kan leda till olikheter vid anställning och kontraktskrivning	 4 * 3 = 12	- Kontrollera att rutinbeskrivningar finns och är uppdaterade - Kontrollera att dessa finns tillgängliga och är välkända i organisationen - Kontrollera att felrapportering finns och följs	Kontrollera dokumentation och tillgängliga systemstöd, granska innehållets korrekthet och tillgänglighet	P&C, Affärsstyrning	2025
Kontroller av verksamhetens arbetsätt, system och rutiner	Risk för att personuppgifter inte behandlas i enlighet med GDPR	Stora personalvolymen och mycket dataöverföring mellan system kan leda till att personuppgifter inte hanteras korrekt	 3 * 3 = 9	- Kontrollera att systemstöd är inställda så att endast nödvändig personuppgifter överförs och är tillgängliga - Kontrollera rutiner och processer för registrering och uppföljning av uppgifter - Kontrollera informationstillgängligheten för gällande arbetsätt kring personuppgifter	Granskning av system Granskning av incidenthantering	Juridik, Affärsstyrning	2025
Kontroller av verksamhetens arbetsätt, system och rutiner	Risk för dataintrång	Liseberg hanterar stora mängder gästdata som lagras med hänsyn till GDPR och med modern IT-säkerhet, dock kan mänskliga faktorer eller ny teknik leda till brister	 4 * 3 = 12	- Säkerställa systemstöd som förhindrar eller minimerar potentiella intrång - Kontrollera informations- och utbildningstillgång till medarbetare - Kontrollera datatillgång och arbetsplattformar	Granska systemstöd Kontrollera rutinbeskrivningar och dokumentation	IT, Affärsstyrning	Kvartal
Kontroller av verksamhetens arbetsätt, system och rutiner	Risk för brister i matsäkerhet	Liseberg har ett stort utbud av Food&Beverage och andelen gäster med födoämnesallergi ökar. Därmed ökar behovet av tillförlitlig hantering av livsmedels genom hela ledet.	 2 * 4 = 8	- Kontrollera leveransrutiner och flöden (Fifo) - Kontrollera tillgänglighet i rutiner och säkerställa livsmedelskontroller	Stickprover och kontroll av dokumenterade rutiner	F&B	Kvartal
Kontroller av verksamhetens arbetsätt, system och rutiner	Risk för arbetsplatsolyckor	På Liseberg finns många olika arbetsmiljöer och många medarbetare rör sig mellan olika områden under dagen. Dessutom har Liseberg många gånger tidsplaner att följa och därmed finns risker för arbetsplatsolyckor.	 2 * 4 = 8	- Kontrollera dokumentation och rutiner för riskbedömning och uppföljning - Granska inkomna riskbedömningar och tillbud	Stickprover Granska dokumentation och utvärdering av samverkan	P&C, Affärsstyrning	2025

Kontrollområde	Risk	Riskbeskrivning	Riskvärde	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Ansvarig för Kontroll	Tidsplan
Kontroll avseende oegentligheter, jäv och mutor	Risk för att medarbetare utsätts för otillbörlig påverkan	Som inköpare eller beställare av produkter och tjänster kan det finnas risk att leverantörer medvetet eller omedvetet använder bestickning eller mutor	4 * 3 = 12	- Kontroll av att det finns tillgängliga direktiv och styrdokument kring mutor, bestickning och jäv samt att de är uppdaterade och kommunicerade - Kontrollera delegationsordning kring inköpsbeslut	Stickprov och granskning av bla Reseräkningar	Affärsstyrning	2025
Kontroll avseende oegentligheter, jäv och mutor	Risk för att medarbetares bisysslor inte är registrerade eller olämpliga	Bisysslor ska anmälas till arbetsgivaren men om medarbetaren inte gör detta kan det leda till att medarbetare, särskilt de i förtroendeställning, medvetet eller omedvetet gör sig skyldig till oegentligheter	2 * 4 = 8	- Granska att bisysslor är registrerade - Kontroller på om registrerade bisysslor är konkurrerande eller förtroendeskadliga - Kontrollera tillgängliga direktiv och handlingar	Stickprover Intervjuer Utredning	Affärsstyrning	2025
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Risk för att inköp görs utanför våra upphandlade avtal	Fådande volatilitet kan innebära att verksamheten snabbt måste anpassa sitt utbud och då leda till inköp av tjänster eller produkter utanför avtal	4 * 3 = 12	- Stickprov på om/hur många leverantörer utan avtal och genomförda köp som finns bokförda i förhållande till antal leverantörer - Kontrollera giltighet i upphandlade avtal	Granska leverantörstrohet Intervjuer med inköpsansvariga	Inköp, Affärsstyrning	2025
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Risk för att vi inte hanterar förtroendekänsliga kostnader och utlägg korrekt	Utifrån skattemässiga regler och Lisebergs policyer kan felaktigt redovisade kostnader riskera att skada förtroende och/eller leda till skattemässiga konsekvenser	3 * 3 = 9	- Kontrollera rutiner och systemstöd för att köpa/attestera fakturor avseende representation - Granska inköp genom utlägg, momsredovisning och regelefterlevnad	Kontroll av dokumentation Granska underlag	Affärsstyrning	2025
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Risk för att Lisebergs avtalskrav inte uppfylls i leverantörskedjan	Liseberg har tydliga formulerade krav på bland annat Hållbarhet som ska genomsyra hela leverantörskedjan.	4 * 3 = 12	- Kontroll och genomlysning av förfrågningsunderlag - Kontroll av leveranser och UE	Stickprover på fakturor Intervjuer	Inköp, Affärsstyrning	Kvartal
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Risk för att handlingar inte diarieförs korrekt	Bristande kunskap kring vilka handlingstyper som ska förvaras vart samt hur de ska hanteras kan leda till att vi inte följer de regler och beslut som är fattade	4 * 2 = 8	- Kontrollera och uppdatera dokumenthanteringsplan - Kontrollera rutiner för ärendebearbetning och handlingsbegäran	Intervjuer Kontroll av diariet	Registrator, Affärsstyrning	2025
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	Risk för att verksamhetskritiska tillstånd dras in	En del av Lisebergs aktiviteter och event är knutna till tillstånd som exempel kräver en säkerhetsplan eller andra kompletterande åtgärder. Om kraven inte efterlevs kan Liseberg få ett indraget tillstånd.	3 * 4 = 12	- Kontrollera tillstånd och vilka krav de är kopplade till - Kontrollera rutiner och beslutsplaner	Stickprover Intervjuer Kontroll av underlag	Säkerhet, Affärsstyrning	2025

Kontrollområde	Risk	Riskbeskrivning	Riskvärde	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Ansvarig för Kontroll	Tidsplan
Finansiell kontroll	Risk för inkorrekta bokföringsunderlag	Nya system och komplexitet i produktutbud och prismix kan leda till att våra systemstöd inte tillhandahåller korrekta bokföringsunderlag som behöver korrigeras	4 * 3 = 12	- Verifikationsavstämningar i samråd med extern leverantör och egna projektdeltagare	Bokslutsavstämningar	Redovisning, Affärsstyrning	Månadsvis
Finansiell kontroll	Risk för att löneskulder uppstår	I samband med hög personalomsättning, flera olika avtalsområden och ostadig beläggning ökar behovet av avtalsförändringar för medarbetare och därmed ökar risken för att löneskulder uppstår	3 * 3 = 9	- Granska att rutinbeskrivningar för Löneskulder finns och är korrekta - Kontrollera och följa upp många löneskulder vi har och återbetalningstakt - Granska när och varför de uppstår	Kontroll av dokumentation och korrekthet Rapport med åtgärdsplan för att minimera löneskulder	Lön, Affärsstyrning	Terital
Finansiell kontroll	Risk för inkorrekt anläggningsregister	Ett omfattande anläggningsregister och nyttjande över olika bolag inom koncernen skulle kunna leda till att vi har felaktigt redovisade anläggningstillgångar	3 * 4 = 12	- Granskning av anläggningsregistret gällande avskrivningstakter med mera - Kontroll av dokumentation och rutiner för aktivering och utrangering med mera	Stickprover	Affärsstyrning	Kvartal