



Tjänsteutlåtande

Styrelsen 2024-12-16

Ärendenummer GSHAB-2024-00079 E-post: peter.oste@gshab.goteborg.se

Handläggare: Peter Öste, verksamhetscontroller

Telefon: 031-368 54 70

Samlad riskbild och internkontrollplan 2025 samt återrapportering av interna kontroller för verksamhetsår 2024

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

1. Samlad riskbild och intern kontrollplan 2025 enligt tjänsteutlåtandets bilaga 1 godkänns.
2. Information avseende återrapportering av internkontroller för verksamhetsår 2024 enligt föreliggande tjänsteutlåtande antecknas.

Beskrivning av ärendet

Ärendet gäller beslut om samlad riskbild och intern kontrollplan för 2025 samt återrapportering av de interna kontrollerna och planerade åtgärder för verksamhetsår 2024 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 2025 godkänns och att informationen om återrapportering interna kontroller för verksamhetsår 2024 antecknas.

Den samlade riskbilden

Den samlade riskbilden innefattar de risker Stadshus identifierat och bedömt som väsentliga för sin verksamhet för verksamhetsåret 2025, inklusive filialen Gothenburg European Office, utifrån ägardirektiv och uppdrag. I den samlade 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 totalt åtta risker (se bilaga 1). Av dessa har tre bedömts behöva hanteras för att minska sannolikheten och/eller konsekvensen att/om de inträffar. Åtgärderna ska genomföras under 2025 om inget annat anges. Övriga risker som identifierats och som inte ingår i den samlade riskbilden på grund av för lågt riskvärde, återfinns i Stadshus totala antal riskbild i verksamhetssystemet Stratsys. Existerande kontrollaktiviteter för dessa genomförs inom sina respektive processer.

Intern kontrollplan för 2025

Den interna kontrollplanen innefattar endast den eller 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 interna kontrollplan innefattar en risk (se bilaga 1) som valts ut för att särskilt kontrolleras under 2025: *Risken för digitalt säkerhetsintrång*. 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 2024

Kontroller för den risk som ingick i den beslutade internkontrollplanen för 2024 (styrelsen 2023-12-11, § 138) har genomförts. Kontrollen gällde *hantering av personuppgifter i Stadshus processer* och skulle genomföras genom dels en utbildningsinsats under året för samtliga medarbetare, dels genom stickprovskontroll av två slumpmässigt utvalda personuppgiftsbehandlingar. Båda kontrollerna har genomförts utan anmärkning. Utbildningen genomfördes av stadsledningskontoret för samtliga medarbetare under september och oktober månad. Därtill har samtliga medarbetare gått de 14 mikroutbildningar som staden tagit fram och som skett digitalt under året. Stickprovskontroll gjordes på två av bolagets personuppgiftsbehandlingar som valts ut slumpmässigt, *hantera avdrag på grund av frånvaro* och *förvalta och följa upp ingångna avtal*. Stickproven visade att hantering av personuppgifter skett korrekt utan anmärkning.

Av de totalt fyra risker med planerade åtgärder som angavs i den samlade riskbilden för 2024 har samtliga utom två åtgärder genomförts under året. Dessa åtgärder kommer hanteras under 2025 i ordinarie verksamhetsplanering och inkluderas inte i 2025 års åtgärdsplan för samlad riskbild. Se bilaga 1 för redovisning av samtliga planerade åtgärder för 2024 och återrapportering av dessa.

Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension

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

Bilaga

1. Samlad riskbild och internkontrollplan 2025

Eva Hessman

Vd, Göteborgs Stadshus AB



Samlad riskbild och internkontrollplan 2025

Göteborgs Stadshus AB

2024-12-16

Innehåll

1	Inledning	3
2	Återrapportering av intern kontrollplan och beslutade åtgärder för 2024	4
3	Riskområden.....	6
4	Samlad riskbild 2025	7
5	Risker som ska hanteras.....	10
6	Intern kontrollplan	11

1 Inledning

Detta dokument innefattar en samlad riskbild och en intern kontrollplan för Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) för verksamhetsåret 2025. 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. Risker för oegentligheter ska alltid vara en del av riskhanteringen.

Stadshus anvisning och rutin för intern kontroll

Stadshus har två styrande dokument som reglerar arbetet med samlad riskbild och intern kontroll: *Göteborgs Stadshus AB:s anvisning för intern kontroll* och *Göteborgs Stadshus AB:s rutin för intern kontroll*. Båda dokumenten reviderades senast 2023. Den samlade riskbilden och interna kontrollplanen för 2024 följer anvisningen och 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 2024

Intern kontrollplan

Kontroller för den risk som ingick i den beslutade internkontrollplanen för 2024 (styrelsen 2023-12-11, § 138) har genomförts. Kontrollerna visade ingen avvikelse utifrån gällande krav.

Risk	Kontrollaktiviteter	Kommentar
Felaktig hantering av personuppgifter Risk för felaktig hantering av personuppgifter inom ramen för Stadshus behandlingar, till exempel att personuppgifter delas felaktigt.	Kontroll av hantering av personuppgifter. Genomförs på två sätt: 1. Utbildningsinsats under året för samtliga medarbetare 2. Stickprovskontroll av två slumpmässigt utvalda behandlingar som bolaget har angivit	Utbildningsinsats under året Samtliga medarbetare har genomfört stadsledningskontorets utbildning om GDPR och personuppgiftshantering Stickprovskontroll av två behandlingar Hanteringen kontrollerades dels genom att personuppgiftsregistret kontrollerades, dels genom att två behandlingar valdes ut slumpmässigt där stickprov sedan genomfördes. Behandlingarna som valdes ut var: • Hantera avdrag på grund av frånvaro Tre avdrag kontrollerades. Inget att anmärka på i behandlingen av personuppgifter. • Förvalta och följa upp ingångna avtal Tre avtal kontrollerades i Ciceron. Avtalen var tecknade med konsulter. Inget att anmärka på i behandlingen av personuppgifter.

Beslutade åtgärder

Av de totalt sex risker med planerade åtgärder som angavs i den samlade riskbilden för 2024 har hälften varit möjliga att genomföra under året. Åtgärder som inte slutförts skjuts över på åtgärdsplanen för 2025 eller hanteras i ordinarie verksamhetsplanering. Se nedan för redovisning av samtliga planerade åtgärder för 2024.

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.	En inköpssamordnare har nu utsetts men avsningen behöver revideras utifrån att en del arbete ska utföras av stadsledningskontoret. Detta som en följd en pågående justering av organisationen där tjänsten Administrativ koordinator planeras att avvecklas. Arbetet ingår under 2025 i ordinarie verksamhetsplanering.
2 	Följer inte anvisning för ärendebereidning 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 1. Se över anvisningen för ärendebereidning	Utbildningar har genomförts och uppföljningar kommer ske under året. Stadshus samarbetar med SLK om processutveckling och justering av funktioner och rutiner i systemet. Fortsatt vissa fördröjningar i vissa funktioner. Översynen har av anvisningen har påbörjats men bedöms ta längre tid än planerat. Prognos för färdigställande och beslut i Stadshus styrelse har tidigare angetts vara tredje kvartalet 2024, men arbetet avvaktar resultatet av stadsledningskontorets pågående arbete med ärenden kopplat till frågor av principiell beskaffenhet. Prognos för detta är Q1-Q2 2025. Arbetet ingår under 2025 i ordinarie verksamhetsplanering.
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	I oktober har bolaget amorterat ytterligare 826 mnkr av sin externa låneskuld. I nuläget planeras inga fler omstruktureringar eftersom stadens interna upplåningsränta och marknadsräntan i princip är den samma.
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	Inriktningen om hur stor andel respektive dotterbolag ska bidra med till utdelningen godkändes av styrelsen 2024-02-19 (§ 30). Givet koncernens prognosticerade resultat och under förutsättning kommunfullmäktige bifaller Stadshus förslag om utdelning från Parkeringsbolaget kan kravet på koncernbidrag och utdelning uppfyllas i enlighet med inriktningsbeslutet.

3 Riskområden

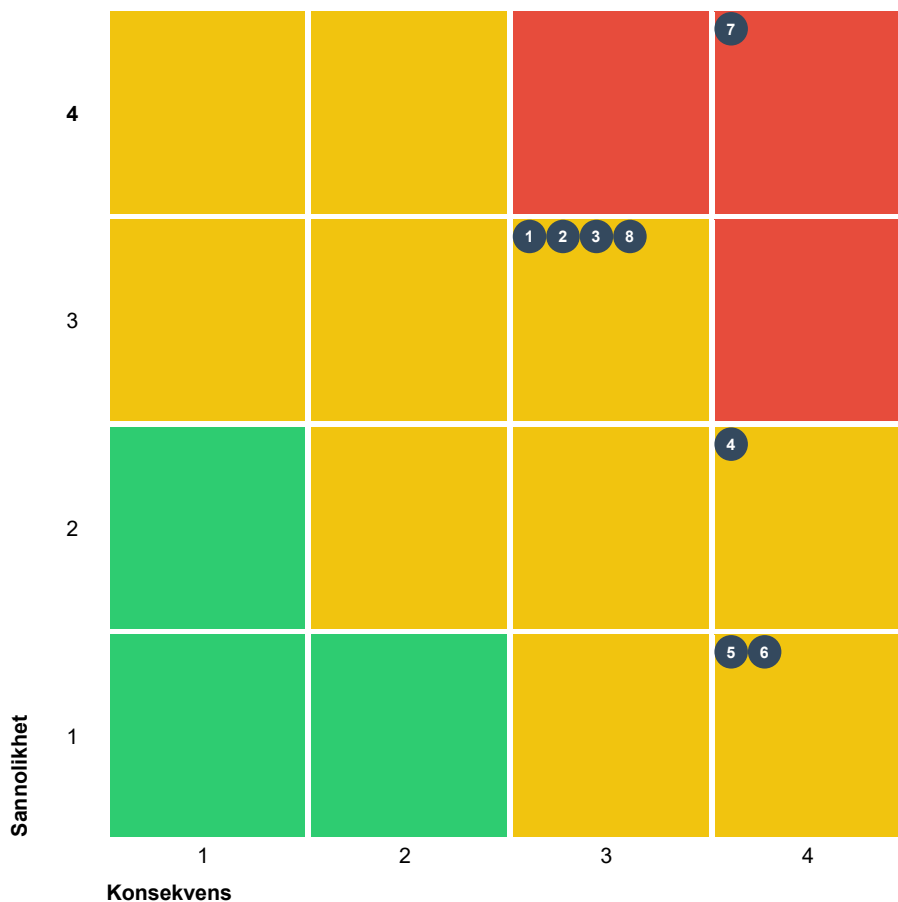
I Stadshus riskmodell grupperas kan identifierande risker grupperas in i sex olika riskområden.

Riskområde	Beskrivning
Arbetsmiljö och säkerhet	Tidigare IT- och informations-säkerhetsrisker. Risker som är kopplade till bolagets fysiska och psykosociala arbetsmiljö samt säkerhetsrisker, både fysiska och sådana kopplat till bolagets IT-miljö och hantering av digital information, inklusive personuppgifter.
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.
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 korruption och förtroendeskadliga ageranden som exempelvis avsiktliga eller oavsiktliga fel i beslutsfattande och myndighetsutövning.

4 Samlad riskbild 2025

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



1 Hög 7 Medium Totalt: 8

Hög	Sannolikhet		Konsekvens
Medium	4	Sannolik	Allvarlig
Låg	3	Möjlig	Kännbar
	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 2025.

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	Risk-värde
Riskområde: Arbetsmiljö och säkerhet				
1 	Risk för att inte kunna kompetensförsörja Att Stadshus inte klarar av att kompetensförsörja/kompetensutveckla i tillräcklig utsträckning, till exempel på grund av att medarbetena slutar, generationsväxling, svårighet rekrytera eller inte kompetensutvecklar befintliga resurser i samma takt som omvärlden förändras.	Konsekvensbeskrivning Att Stadshus inte kan leverera enligt styrelsens förväntningar. Ärenden och uppdrag tar längre tid att handlägga eller utförs med lägre kvalitet. Högre arbetsbelastning för vissa medarbetare. Svårt att bemanna uppdrag. Försämrade arbetsmiljö Existerande kontrollaktiviteter (i urval) - Årliga lönebildningsprocessen och utvecklingssamtal. - Nära samarbete med stadsledningskontoret och beredskap att ta in externa resurser vid behov. - Kontinuerlig uppföljning av bolagets arbete med arbetsmiljö och hälsa på Stadshusmöten samt vid individuella dialoger medarbetare-chef.	Hantera	9
2 	Risk för digitalt säkerhetsintrång Risken för att medarbetare genom oaksamhet underlättar för säkerhetsintrång genom att klicka på länkar, svara på mejl från bedragare och så vidare.	Konsekvensbeskrivning Möjliggör för att virus att spridas i gemensam IT-miljö, ransomware, förlust av information, information tillgängliggörs, merkostnad för staden. Existerande kontrollaktiviteter (i urval) - Stadens systemmiljö ger skydd via virusprogram med mera. - Utbildning i informationssäkerhet.	Acceptera	9
Riskområde: Bristande efterlevnad av regelverk				
3 	Följer inte kraven enligt CSRD/ÄRL och Taxonomi Omfattande krav på rapportering och avsaknad av praxis från branschen ger risk i att det initialt är risk att bolaget inte är helt följ samma mot regelverket.	Konsekvensbeskrivning Minskat förtroende för bolaget, ören revisionsberättelse, förskjutning i tidpunkt för beslut av koncernens årsredovisning. Existerande kontrollaktiviteter (i urval) - Anlitar externt expertstöd inom området - Dialog och samarbete inom hela koncernen för transparens och identifiering av hinder/svagheter - Kontinuerliga avstämningar med revisorerna inför rapportering	Hantera	9

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder*	Acceptera / Hantera	Risk-värde
Riskområde: Finansiella risker				
4	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.	Konsekvensbeskrivning Påverkar koncernens resultat och balans negativt. Existerande kontrollaktiviteter (i urval) - Riskhantering inom Göteborgs Stad är centraliserat och hanteras av koncern-banken som är stadens internbank. - Samlat upplåningsbehov och ränte-exponering i marknaden utifrån ett hela staden perspektiv	Acceptera	8
5	Finansieringsrisk  Risken att inte erhålla lån alls, eller till orimliga kostnader.	Konsekvensbeskrivning Påverkar koncernens resultat och balans negativt. Existerande kontrollaktiviteter (i urval) - Riskhantering inom Göteborgs Stad är centraliserat och hanteras av koncernbanken som är stadens internbank. - Samlat upplåningsbehov och ränteexponering i marknaden utifrån ett hela staden perspektiv - Bolag fastställer inte längre sin egna ränteexponering eller förfallostruktur - Bolag fastställer inte längre sin egna ränteexponering eller förfallostruktur	Acceptera	4
Riskområde: Oegentligheter				
6	Risk för bedrägerier  Risk för att stadshus utsätts för bedrägligt beteende, till exempel fakturabedrägerier från utomstående eller att medarbetare tillskansar sig betalningar från bolagets likvida medel	Konsekvensbeskrivning Ekonomisk skada. Minskat förtroende för bolaget. Existerande kontrollaktiviteter (urval) - Endast e-fakturer tillåts som fakturer, utom i undantagsfall - Fakturer hanteras endast i stadengemensamt system - Attestförteckning finns upprättad: två i förening för utbetalningar, en separat för beslutsattest	Acceptera	4
Riskområde: Verksamhetsrisker				
7	Krav på koncernbidrag och utdelning uppfylls inte  Dotterbolagens resultatutveckling och kassaflöde täcker inte krav på koncernbidrag och utdelning.	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. Existerande kontrollaktiviteter (urval) - Utvecklingen följs och rapporteras regelbundet i koncernrapporteringen. - Lämna kunskap till styrelse och ägare genom att lämna fakta, trender och analyser i ordinarie uppföljning.	Hantera	16

8	 Risk för minskad tillgång till information och resurser från bolag och förvaltningar GEO 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.	Konsekvensbeskrivning - Missar möjligheten för staden att profilera sig - Missar möjligheten att söka finansiering till utvecklings-projekt Existerande kontrollaktiviteter (i urval) - Löpande dialog med förvaltningar och bolag - Rapportering i samband med GEO:s halv- och helårsrapport	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 tre risker som bedömts behöva hanteras för att minska sannolikheten och/eller konsekvensen att/om de inträffar. Åtgärderna ska genomföras under 2025 enligt angiven tidplan.

Nr	Risker och riskbeskrivning	Åtgärder	Slutdatum
1	 Risk för att inte kunna kompetensförsörja Att Stadshus inte klarar av att kompetensförsörja/kompetensutveckla i tillräcklig utsträckning, till exempel på grund av att medarbetena slutar, generationsväxling, svårighet rekrytera eller inte kompetensutvecklar befintliga resurser i samma takt som omvärlden förändras.	1. Slutför arbetet med översyn av roller och ansvar.	2025-06-30
3	 Följer inte kraven enligt CSRD/ÄRL och Taxonomin Omfattande krav på rapportering och avsaknad av praxis från branschen ger risk i att det initialt är risk att bolaget inte är helt följsamma mot regelverket.	1. Använda expertstöd som stöd i genomförandet för att kvalitetssäkra rapporteringen.	2025-02-01
7	 Krav på koncernbidrag och utdelning uppfylls inte Dotterbolagens resultat-utveckling och kassaflöde täcker inte krav på koncern-bidrag och utdelning	1. Ta fram ett inriktningsbeslut om hur stor andel respektive dotterbolag ska bidra med till utdelningen.	2025-03-25

6 Intern kontrollplan

Den samlade riskbilden innefattar en risk som valts ut för att särskilt kontrolleras under 2025. 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 2025 i samband med att intern kontrollplan för kommande verksamhetsår ska antas. Resultatet av enskilda kontrollaktiviteter redovisas endast i de fall avvikelser eller anmärkning har hittats.

Utvalda risker för 2025

För 2025 har Stadshuset valt att särskilt kontrollera *Risk för digitalt säkerhetsintrång*. Bakgrunden till detta är bland annat att två nya systemstöd införts där personuppgifter hanteras och stor andel personaltillsättningar under de senaste tre åren.

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter 2024	Slutdatum
Riskområde: Arbetsmiljö och säkerhet			
Risk för digitalt säkerhetsintrång Risken för att medarbetare genom oaksamhet underlättar för säkerhetsintrång genom att klicka på länkar, svara på mejl från bedragare och så vidare.	9 	Kontroll av risken genomförs på följande sätt: 1. Genomföra repetitionsutbildning i IT-säkerhet 2. Kontrollera följsamhet mot rutiner för hantering av försök till dataintrång	2025-08-31