

**Risikanalys Göteborg & Co uppdaterad 2016 inför 2017 - (affärsplan 2015-2017) För godkännande på styrelsemöte 2016-11-25**

Risker	Process	Post i BR/RR	Kontrollaktiviteter för att minimera risker	Väsentlighet&Risk
<b>Operationella risker</b>				
1 Göteborg & Co är beroende av förtroende och engagemang hos ägare och samarbetspartners för att lyckas med sitt uppdrag	Verksamhetsövergripande		Kontinuerlig dialog med ägare och partners.	allvarlig/ mindre sannolik
2 Bolaget i sin verksamhet är beroende av investeringsbeslut som fattas utanför bolaget, tex omfattning av flyglinjer, hotell, arenor mm.	Verksamhetsövergripande		Bolaget arbetar aktivt för att vara med och bidra samt påverka i de olika forum som finns.	kännbar/möjlig
3 Vid rekrytering finns alltid en risk för ett för snävt urval av kandidater och att bolaget därmed inte lyckas uppnå tillräcklig mångfald vid rekrytering. Detta gäller särskilt vid visstidsanställningar.	HR/löneprocessen		Bolaget utbildar chefer och andra som rekryterar. All rekrytering ska stämmas av med HR.	kännbar/möjlig
4 Eftersom bolaget har ett stort allmänintresse finns det risk att ofördelaktiga tidningsrubriker och liknande, på korrekta eller felaktiga grunder, skadar bolaget och dess verksamhet.	Verksamhetsövergripande		Etiska regler, ledningsgruppen/chefer föregår med gott exempel.	kännbar/möjlig
<b>Finansiella risker</b>				
5 Bolaget har en stor andel projekt som är beroende av extern finansiering och sponsorskap. Det utgör alltid en risk.	Intäktprocessen		Bolaget bygger en bättre basfinansiering och grundstruktur i alla projekt. Ev överväga att lägga ner projekt om tillräcklig finansiering inte kan erhållas.	allvarlig/sannolik
<b>Legala risker</b>				
6 Då bolaget genomför evenemang finns en risk att det uppstår situationer som kan leda till skadestånd för Göteborg & Co.	Verksamhetsövergripande		Att alltid ha tydliga avtal och rätt/tillräckliga försäkringar.	kännbar /mindre sannolik
7 Utifrån bolagets komplexa verksamhet finns det risk för överprövningar och därmed förseningar i samband med upphandlingar. Även risk för upphandlingsskadestånd.	Inköpsprocessen		Fortsatt utbildning av personalen. Riktlinjer för inköp samt användning av rådgivare inom staden.	allvarlig/möjlig

Risk för oegentligheter					
8	Kontanthantering på främst turistbyråerna samt vid vissa evenemang innebär en risk för stöld av likvida medel.	Intäktprocessen	Intäkter samt kassa & bank	Kassaavstämningar med attest. Inventering av dagskassor.	kännbar/ mindre sannolik
9	Det kan finnas en risk för obehöriga banktransaktioner.	Inköpsprocessen	Kostnad för sålda tjänster samt kassa & bank	Två i förening vid betalningar. Ansvarsfördelning i fakturahanteringsprocessen.	allvarlig /mindre sannolik
10	I samband med representation och liknande aktiviteter finns alltid en risk för oetiskt beteende.	Verksamhetsövergripande		Information och kommunikation av vikten av att man efterlever stadens policy och riktlinje mot mutor och stadens representations- och resepolicy samt bolagets lokala anvisningar.	allvarlig/mindre sannolik
Risker i den finansiella rapporteringen					
11	Då bolaget har fordringar på många olika typer av kunder med olika betalningsförmåga finns det risk att kundfordringarna är övervärderade i bokslut.	Bokslutsprocessen	Kundfordringar	Åldersanalys och reservering vid osäkerhet.	lindrig/ möjlig
12	Bolagets intäktströmmar är av varierande karaktär och det kan finnas risk att alla marknads- och uppdragsersättningar inte faktureras enligt avtal.	Intäktprocessen	Intäkter	Avtalskopior/fakturaunderlag finns i pärm "att fakturera månadsvis" och fakturaunderlagen attesteras av ansvarig chef.	kännbar/mindre sannolik
13	Då det sker många transaktioner med övriga koncernbolag finns det risk att dessa intäkter och kostnader inte redovisas i rätt period.	Bokslutsprocessen	Fordringar/skulder på koncernföretag	Avstämning av koncernmellanhavanden i Cognos.	lindrig/ mindre sannolik
14	Det finns en risk att kostnader och intäkter avseende specifika projekt/evenemang (redovisningsmedel) inte bokförs i rätt period och på rätt projekt baserat på gällande avtal då avtalsförhållandena och Göteborg & Co's risktagande ser olika ut på olika projekt.	Bokslutsprocessen	Intäkter, kostnad för sålda tjänster, interimfordringar, interimsskulder	Månadsvis uppföljning och avstämning av projekten samt delbudgetar. Controller har insyn i alla projekt inkl avtal.	kännbar/mindre sannolik
15	I dagsläget sker minimal kontantförsäljning. Dock utgör alltid kontanthantering en risk för att det uppstår differenser i bolagets kassor. (På de två Turistbyråerna samt en handkassa på Mässans Gata).	Bokslutsprocessen	Kassa & bank	Daglig avstämning av dagskassor på turistbyråerna, kassainventering vid del- och årsbokslut.	kännbar/mindre sannolik
16	Det finns en risk att oidentifierade transaktioner eller liknande leder till outredda differenser på bankkontona.	Bokslutsprocessen	Kassa och bank	Månadsvis avstämning av huvudbok mot engagemangsbesked. Ev differenser granskas av ek chef.	kännbar/ mindre sannolik
17	Vissa samarbetspartners är både kunder och leverantörer och kvittning av mellanhavanden samt andra krediteringar till kund eller från leverantör kan leda till felaktig klassificering av kreditposter i kundreskontran och debetposter i leverantörsreskontran.	Bokslutsprocessen	Kundfordringar, leverantörsskulder	Noggrann genomgång i del- och årsbokslut.	lindrig /mindre sannolik

18	Till följd av det höga transaktionsflödet och variation i kostnadsdrag finns det en risk att kostnader som bokförs inte har rörelsetillhörighet.	Inköpsprocessen	Övriga externa kostnader, kostnad för sålda tjänster.	Attest av fakturor i stadens inköpssystem WINST görs digitalt. Delegations- och attestinstruktionen ligger till grund för attesträtten.	Kännbar/ mindre sannolik
19	Beaktat att bokslutet färdigställs så snabbt efter årsskiftet finns det en risk att alla leverantörsskulder inte hinner fångas upp och att skulder och kostnader därmed inte redovisas i rätt period.	Boksluts- och inköpsprocessen	Övriga externa kostnader, upplupna kostnader	Månadsvis uppföljning på alla kostnadsställen gentemot budget/prognos ger god kunskap om kommande kostnader. I projekten används sk beställningsböcker.	Kännbar/ mindre sannolik
20	Det finns en risk att det sker felaktiga löneutbetalningar avseende person, belopp, utläggsersättning mm.	HR/löneprocessen	Personalkostnader	Ek chef och HR chef gör kontroll utifrån fastlagd plan inför varje löneutbetalning. HR chef granskar lönerrevision. Respektive chefs attest av tidrapport och utläggsredovisning.	allvarlig /mindre sannolik
21	Då bolaget betalar viss ersättning i efterskott, tex semesterersättning och till timavlönade, finns det risk att lönekostnaderna inte tas i rätt period och att löneskulden inte är fullständiga.	HR/löneprocessen	Personalkostnader, upplupna personalkostnader	Vid del- och årsbokslut finns rutin för att sammanställa och bokföra alla timredovisningar. Respektive chef ansvarar för att timredovisning lämnas. Semesterskuld beräknas varje månad i lönesystemet	kännbar/ mindre sannolik
22	Eftersom bolaget har uppdragstagare som ibland anlitas som konsult med egen F-skattsedel och ibland är anställda för viss tid, finns det risk att debitering, redovisning och skattehantering blir felaktig vid anlitage av uppdragstagare.	HR/löneprocessen	Personalkostnader	HR chef konsulteras i dessa frågor. Tydliga kontrakt ska skrivas. Innan tecknande av konsultavtal ska kontroll göras att F-skattsedel finns. Om en person tidigare varit anställd vid bolaget ska särskild avstämning göras med HR.	kännbar/ mindre sannolik
23	Beräkning och redovisning av skatter och avgifter (inkomstskatt, moms, uppbörd, reklamskatt) är ett komplext område som kan innebära risker för felaktiga beräkningar och betalningar.	Bokslutsprocessen	Årets skattekostnad, skatteskuld, periodiseringsfond, övriga skulder	Kontroll av beräkning och redovisning sker av controller/ek chef. Skatteberäkning granskas dessutom av skatteexpert som extra kontroll.	allvarlig/mindre sannolik
24	Till följd av löpande uppdateringar i gällande regelverk finns det en risk att årsredovisningen inte innehåller fullständig information och upplysningar enligt kraven i Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd.	Bokslutsprocessen	Alla	Utbildning, seminarier, prenumeration på Konkist (fd Nytt från Revisorn).	Kännbar/ mindre sannolik