

Beslutsunderlag

Styrelsen 2025-11-13

Beslutspunkt HIG-2025-00185

Handläggare: Linda Malm, chef Kund och Intern
service

Telefon:

E-post: linda.malm@higab.se

Intern kontroll – Internkontrollplan 2026

Förslag till beslut

I styrelsen för Higab AB:

1. Styrelsen beslutar att fastställa Internkontrollplan för 2026.

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, samt vilka existerande kontrollaktiviteter som finns. 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 2026

Expediering

Mottagare

Ärendet

Styrelsen ska ta beslut om att fastställa Internkontrollplan för 2026.

Beskrivning av ärendet

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

Higab

Intern kontrollplan 2026



Innehåll

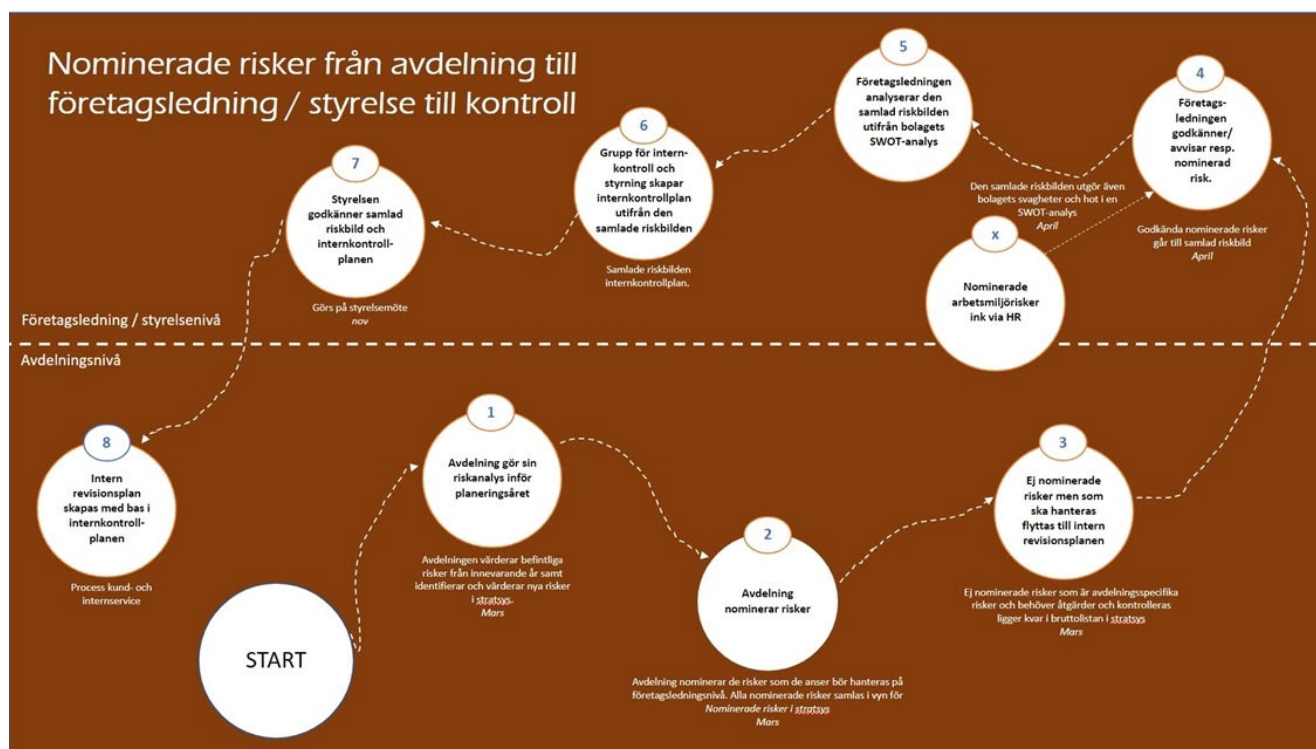
1. Inledning.....	3
2. Sammanfattning av planen	4
3. Intern kontrollplan 2026	5
3.1 Bygga nytt och bygga om.....	5
3.2 Drift och underhåll av fastigheter	6
3.3 Hyra ut lokaler och vårda kundrelationer.....	9
3.4 Ekonomi.....	9
3.5 HR	10
3.6 Hållbarhet och säkerhet.....	11
3.7 Inköp och upphandling.....	11
3.8 IT och dokumenthantering.....	12
3.9 Ledning och styrning.....	13

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 ansvarssätts. 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 är planerade att utföras för att släcka avvikelsen.

Den interna uppföljningen av att åtgärder blir verklighet gör vi dels genom avvikelse rapportering 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 2026.

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.

3. Intern kontrollplan 2026

3.1 Bygga nytt och bygga om

3.1.1 Risk för oförutsedda händelser i projekt

Riskenivå

 4. Medium

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

3.1.2 Risk att Arenaprojektets storlek påverkar Higabs kärnverksamhet

Riskenivå

 12. Hög

Riskbeskrivning

Storleken på projektet är så stort att felsteg kan påverka bolagets förmåga att leverera sitt grunduppdrag. Risken är både finansiell (stor volym) men det finns även risker ut ett styrnings- och ledningsperspektiv.

Bolaget har inte full rådighet över risken, då den styrs till största delen av ägaren.

Konsekvensbeskrivning

- Higab får svårigheter att utföra sitt grunduppdrag.
- Finansiella svårigheter
- Lednings-/styrningsproblem

Existerande kontrollaktiviteter

- Inriktningsbeslut (var projektet placeras organisatoriskt, fördelaktigt i separat bolag)
- Kontrollera att beslutsunderlag innehåller text kring denna risk samt att man föreslår att projektet läggs i separat bolag.

3.2 Drift och underhåll av fastigheter

3.2.1 Risk att hus förstörs på grund av extremväder

Riskenivå

■ 9. Medium

Riskbeskrivning

Risk för klimatförändringar som yttrar sig i extremväder får en påverkan på fastigheternas skick och värde.

OBS att staden pekar ut skyfall och värmebölja som de typerna av extremväder vi behöver arbeta speciellt för att förebygga.

Konsekvensbeskrivning

Konsekvensen av extremväder är skador på egendom med stora ekonomiska effekter som följd.

Existerande kontrollaktiviteter

- Ronderingspunkt teknisk installation (pumpar)
- Ronderingspunkt kontroll av hängrännor
- Kartlager i GOkart för identifiering av hus i riskområden

3.2.2 Risk för minskat planerat underhåll

Riskenivå

■ 4. Medium

Riskbeskrivning

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

Konsekvensbeskrivning

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

Risknivå

■ 12. Hög

Riskbeskrivning

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

Konsekvensbeskrivning

Bristfällig skötsel av fastigheterna, vilket leder till akuta åtgärder av större karaktär som påverkar ekonomi, NKL, arbetsbelastning, resursfördelning etc.

Existerande kontrollaktiviteter

- Ronderingar enligt rutin
- Underhållsplan uppdateras löpande i nytt verktyg Greenvi
- Felanmälningshantering följs upp

3.2.4 Risk för att brandskyddsdocumentation ej är uppdaterad

Risknivå

■ 6. Medium

Riskbeskrivning

Den befintliga byggnads- och brandskyddsdocumentationen är inte uppdaterad.

Konsekvensbeskrivning

Räddningstjänsten, konsulter och entreprenörer 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.

3.2.5 Risk för brister i SBA

Riskenivå

■ 6. Medium

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 hg/hv som är ansvarig
- Anvisning och instruktion för systematiskt brandskyddsarbete

3.2.6 Risk att vi inte har en utarbetad process för hur vi omhändertar klimatförändringar

Riskenivå

■ 9. Medium

Riskbeskrivning

Risk att ansvars- och aktivitetsfördelningen på Higab är otydlig och att arbetsprocessen därigenom inte kan ta hand om de risker som klimatförändringarna innebär för oss.

Konsekvensbeskrivning

- Negativ påverkan på klimatet ex vis genom byggavfall
- Sämre möjlighet att agera för att minska risken för att fastigheter skadas på grund av klimatförändringar.
- Uppfyller inte krav enligt CSRD

Existerande kontrollaktiviteter

- Anpassning till stadens Klimatanpassningsplan;
 1. identifiera fastigheter i riskzon (KoV, GOkart)
 2. sårbarhetsanalyser på fastigheter i riskzon (Greenview)
 3. åtgärder för konkret arbete i fastighetsförvaltning och underhåll & lokalanpassning (projektbeställningar)
- Identifiera samarbetspartners i arbetet med anpassning till klimatförändringar
- CSRD-arbetet (innebär att vi rapporterar arbetet till staden)
- För nybyggnation finns kravet i GBP

3.3 Hyra ut lokaler och vårda kundrelationer

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

Risknivå

■ 9. Medium

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 m m.

Existerande kontrollaktiviteter

- Rutin för säker uthyrning

3.4 Ekonomi

3.4.1 Ekonomiska oegentligheter

Risknivå

■ 6. Medium

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.
- Vid resa utomlands ska styrelsens presidie informeras.
- Tjänsteresor med fler än 10 deltagare ska godkännas av styrelsens presidie. Undantag bestäms bara av styrelsen.

3.4.2 Risk för ökade räntenivåer

Riskenivå

■ 9. Medium

Riskbeskrivning

Ökade räntenivåer belastar bolagets resultat och finansiella ställning.

Konsekvensbeskrivning

Försämrade finansiella ställning.

Existerande kontrollaktiviteter

- Efterlevnad av stadens och bolagets finansiella anvisningar.
- Rapportering till styrelse avseende lånestrukturer och låneförfall på varje styrelsemöte.

3.5 HR

3.5.1 Risk för övriga oegentligheter

Riskenivå

■ 4. Medium

Riskbeskrivning

Risk för oegentligheter bland medarbetare i förhållande anvisningar och instruktioner gällande ex mutor, representation och resor i tjänsten samt bisysslor och jäv.

Konsekvensbeskrivning

Oegentligheter leder till negativ 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
- Anvisning för bisyssla och jäv

3.6 Hållbarhet och säkerhet

3.6.1 Risk att vi inte följer lagar och regler

Riskenivå

■ 6. Medium

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 Inköp och upphandling

3.7.1 Risk för felaktig genomförd upphandling

Riskenivå

■ 9. Medium

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
- Alla elektroniska direktbeställningar går via inköpsfunktionen
- Introduktion för medarbetare
- Beställarutbildning för samtliga medarbetare
- Kvartalsvisa stickprovskontroller (görs av avd Ekonomi/inköp)

3.7.2 Risk för brist i leverantörsuppföljning

Riskenivå

 6. Medium

Riskbeskrivning

Leverantörer följs inte upp.

Konsekvensbeskrivning

- Kan leda till kvalitetsbrister med resultat ex lägre kundnöjdhet
- Skadar bolagets varumärke, merkostnader och tidsförskjutningar
- Bristfällig redundans i leverans av kritiska varor & tjänster i händelse av kris

Existerande kontrollaktiviteter

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

3.8 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

- Kontinuitetsplan verksamhetskritiska system
- Förvaltningsplan per system

3.8.2 Risk för cyberattack mot verksamhetskritiska system

Riskenivå

■ 12. Hög

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 kan det bli större påverkan på arbetet exempelvis vad det gäller administration av hyror, löner, ärendehantering etc.

Existerande kontrollaktiviteter

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

3.9 Ledning och styrning

3.9.1 Ledningens genomgång inte genomförd

Riskenivå

■ 3. Medium

Riskbeskrivning

Risk att ledningens genomgång inte utförs, eller att nödvändiga (enligt ISO-standard eller övriga krav) inte finns med på agendan.

Konsekvensbeskrivning

Higab har inte kontroll över viktiga delar i verksamheten, för att det finns brister både vad gäller planering, utförande och uppföljning - som inte uppmärksammas på grund av en icke existerande gemensam översyn.

Existerande kontrollaktiviteter

- Intern revision
- Extern revision