



Tjänsteutlåtande

Styrelsen 2025-12-15

Ärendenummer GSHAB-2025-00074 E-post: peter.oste@gshab.goteborg.se

Handläggare: Peter Öste, verksamhetscontroller

Telefon: 031-368 54 70

Samlad riskbild och internkontrollplan 2026 samt återrapportering av interna kontroller för verksamhetsår 2025

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

1. Samlad riskbild och intern kontrollplan 2026 enligt tjänsteutlåtandets bilaga 1 godkänns.
2. Information avseende återrapportering av internkontroller för verksamhetsår 2025 enligt föreliggande tjänsteutlåtande antecknas.

Beskrivning av ärendet och Stadshus bedömning

Ärendet gäller beslut om samlad riskbild och intern kontrollplan för 2026 samt återrapportering av de interna kontrollerna och planerade åtgärder för verksamhetsår 2025 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 2026 godkänns och att informationen om återrapportering interna kontroller för verksamhetsår 2025 antecknas.

Den samlade riskbilden

Den samlade riskbilden innefattar de risker Stadshus identifierat och bedömt som väsentliga för sin verksamhet för verksamhetsåret 2026, 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 nio 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 2026 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 2026

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 2026: *Risk för otydliga roller och ansvar inom bolaget*.

Återrapportering görs i december 2026 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 2025

Kontroller för den risk som ingick i den beslutade internkontrollplanen för 2025 (Stadshus 2024-12-16, § 158) har genomförts. Kontrollen gällde *Risk för digitalt säkerhetsintrång* vilken dels skulle genomföras i form av en repetitionsutbildning av 2024 års utbildning av IT-säkerhet, dels i form av kontroll av följsamheten mot rutiner för hantering av försök till dataintrång. Båda kontrollerna genomfördes utan anmärkning. Repetitionsutbildningen genomfördes under hösten i samband med ett APT. De rutiner som finns uppsatta i staden i händelse av säkerhetsintrån kontrollerades och diskuterades i samband med utbildningen. Stadshus interna rutiner förtydligades utifrån det utbildningsmaterial som stadsledningskontoret använt internt. Där anges hur medarbetarna ska agera om de misstänker försök till dataintrång.

Av de totalt tre risker med planerade åtgärder som angavs i den samlade riskbilden för 2025 har två genomförts helt eller delvis och en förskjutits till 2026. 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.

Bilagor som ingår i beslutsunderlaget

1. Samlad riskbild och internkontrollplan 2026

Eva Hessman

Vd, Göteborgs Stadshus AB



Samlad riskbild och internkontrollplan 2026

Göteborgs Stadshus AB

2025-12-15

Innehåll

1	Inledning	3
2	Återrapportering av intern kontrollplan och beslutade åtgärder för 2025	4
3	Riskområden	6
4	Samlad riskbild 2026.....	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 2026. 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. Risken 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 2026 följer dessa två dokument.

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 inför kommande verksamhetsår. Bolagets samtliga identifierade risker, med tillhörande kontroller och eventuella 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 Återrappportering av intern kontrollplan och beslutade åtgärder för 2025

Intern kontrollplan

Kontroller för den risk som ingick i den beslutade internkontrollplanen för 2025 (styrelsen 2024-12-16, § 158) har genomförts. Kontrollerna visade ingen avvikelse utifrån gällande krav.

Risk	Kontrollaktiviteter	Kommentar
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.	Kontroll av risken genomförs på följande sätt: 1. Genomföra repetitionsutbildning i IT-säkerhet 2. Kontrollera följsamhet mot rutiner för hantering av försök till dataintrång	Genomföra repetitionsutbildning i IT-säkerhet Repetitionsutbildning genomfördes med hela bolaget i september. Kontrollera följsamhet mot rutiner för hantering av försök till dataintrång Genomfördes i samband med repetition av IT-säkerhetsutbildning. Rutinerna i stadsledningskontorets utbildningsmaterial från 2024 förtydligades utifrån Stadshus kontext. Där anges hur medarbetarna ska göra om de misstänker försök till dataintrång.

Tabell 1 -Intern kontrollplan för 2025

Beslutade åtgärder

Av de totalt tre risker med planerade åtgärder som angavs i den samlade riskbilden för 2025 har två samtliga genomförts helt eller delvis och en förskjutits till 2026. Se nedan för redovisning av samtliga planerade åtgärder för 2025.

Nr	Risker och risk-beskrivning	Åtgärder	Kommentar
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. Slutföra arbetet med översyn av roller och ansvar.	Under 2025 har Stadshus fortsatt att arbeta med grupputveckling och säkerställande av en god arbetsmiljö. Inom ramen för detta har roller och ansvar diskuterats och utvärderats samtidigt som den översyn som påbörjades 2024 inte återupptagits. Till viss del och för vissa tjänster har roller och ansvar tydliggjorts under året som en del i anpassningen av att bolaget nu outsourcat vissa tjänster till stadsledningskontoret och inte återbesatt tjänsten som administrativ koordinator. Översynen är planerad att återupptas under 2026.
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 följ samma mot regelverket.	1. Använda expertstöd som stöd i genomförandet för att kvalitetssäkra rapporteringen.	Stadshus upphandlade expertstöd inför 2025 med syfte att kvalitetssäkra rapporteringen. Endast en del av arbetet kunde genomföras i och med den förskjutning av rapporteringen som EU beslutade om under våren 2025. På grund av avtalets utformning och avsaknad av lagkrav på rapportering kommer en ny upphandling behöva göras under hösten 2026 för att säkra genomförandet 2027.
7 	Krav på koncernbidrag och utdelning uppfylls inte Dotterbolagens resultat-utveckling och kassaflöde täcker inte krav på koncernbidrag och utdelning	1. Ta fram ett inriktningsbeslut om hur stor andel respektive dotterbolag ska bidra med till utdelningen.	Inriktningsbeslut togs fram 2024 och 2025-02-17 (§ 21). Stadshus ser framför sig att inriktningsbeslut framöver tas fram tidigt under året som en del i den ordinarie planeringen.

Tabell 2 – Åtgärder för 2025 från samlad riskbild

3 Riskområden

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

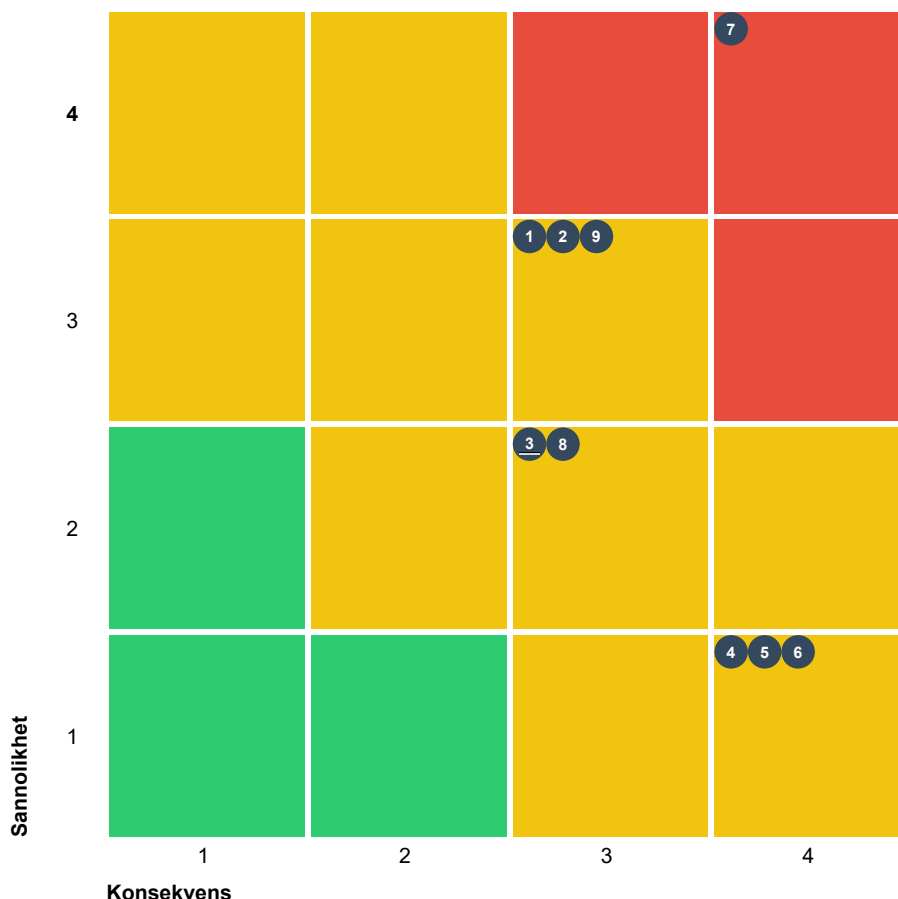
Riskområde	Beskrivning
Arbetsmiljö och säkerhet	Tidigare IT- och informations-säkerhetsrisker. Risker som är kopplade till bolagets fysiska och psykosociala arbetsmiljö samt säkerhetsrisker, både fysiska och sådana kopplat till bolagets IT-miljö och hantering av digital information, inklusive personuppgifter.
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 innebära 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
Redovisningsrisker	Risker som påverkar bokföring och andra relaterade områden, till exempel utbetalning av lön.
Verksamhetsrisker	Risker som primärt påverkar verksamhetens möjlighet att nå sina mål och genomföra sina uppdrag och kärnprocesser.

Tabell 3 -Riskområden 2026

* 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 2026

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



1 Hög 8 Medium Totalt: 9

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 2026.

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 kontrollaktiviteter*	Acceptera / Hantera	Risk-värde
Riskområde: Arbetsmiljö och säkerhet				
1	Risk för att inte kunna kompetensförsörja  Att Stadshuset inte klarar av att kompetensförsörja/kompeten utveckla i tillräcklig utsträckning, till exempel på grund av att medarbetarna slutar, generationsväxling, svårighet rekrytera eller inte kompetensutvecklar befintliga resurser i samma takt som omvärlden förändras.	Konsekvensbeskrivning Att Stadshuset 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 mm	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 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 anvisningen för ärendeberedning  Att beredningen av ärenden (i koncernen) inte är fullständig och inte följer antagen anvisning.	Konsekvensbeskrivning Försening i beredningsprocessen inför utskick alternativt att ärenden får dras tillbaka från de styrelsemöten de planerats till. Styrelsen får bristfälligt beslutsunderlag, med eventuell följd att ärendet återremitteras. Existerande kontrollaktiviteter (i urval) - Anvisning för ärendeberedning finns framtagna för koncernen. - Intern styrning av ärendeprocessen, bland annat genom olika stödjande dokument som mallar, checklistor, planering vid instyrning av ärenden.	Hantera	6
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 koncernbanken som är stadens internbank. - Samlat upplåningsbehov och ränte-exponering i marknaden utifrån ett hela staden perspektiv	Acceptera	4
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	Acceptera	4

Nr	Risker	Konsekvensbeskrivning och existerande kontrollåtgärder*	Acceptera / Hantera	Risk-värde
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-fakturor tillåts som fakturor, utom i undantagsfall - Fakturor 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. - Lämnar kunskap till styrelse och ägare genom att lämna fakta, trender och analyser i ordinarie uppföljning.	Acceptera	16
8	Risk för otillräcklig uppsikt och uppföljning av koncernen  Risk för att Stadshus uppdrag att bistå kommunstyrelsen i dess uppsikt över stadens bolag inte utförs i tillräcklig omfattning.	Konsekvensbeskrivning Att till exempel risker i koncernen inte uppmärksammas. Förtroendeskada och/eller finansiell skada för det enskilda bolaget, stadshuskoncernen och för Göteborgs Stad. Existerande kontrollaktiviteter (i urval) - Ägardialoger med direktrapporterande bolag - Ägarråd med regionala bolag - Ordinarie planering- och uppföljningsprocess - Uppföljning av avkastnings- och effektiviseringskrav - Lekmannarevisorer och auktoriserade revisorers granskning	Hantera	6
9	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.	Konsekvensbeskrivning - Svårt för GEO att genomföra sitt uppdrag - Missar möjligheten för staden att profilera sig - Missar möjligheten att söka extern finansiering - Minskad möjlighet att påverka EU-processer i tid Existerande kontrollaktiviteter (i urval) - Löpande dialog med förvaltningar och bolag - Rapportering i samband med GEO:s halv- och helårsrapport	Acceptera	9

Tabell 4 – Samlad riskbild 2026

* 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 2026 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. Förberedande planering för pensionsavgångar, inklusive slutföra översynen av roller och ansvar 2. Kontinuitetsplanering av Stadshus bokslutsprocess för att säkra resurser och kompetens vid oplanerad frånvaro av nyckelresurser 3. Fortbildning inom AI och digitalisering för stadshus medarbetare	2026-12-31 2026-06-30 2026-12-31
3 	Följer inte anvisningen för ärendeberedning Att beredningen av ärenden (i koncernen) inte är fullständig och inte följer antagen anvisning.	1. Utbildning i ärendeberedning för samtliga bolag för att öka kvalitet och minimera fel i ärendeprocessen	2026-06-30
8 	Risk för otillräcklig uppsikt och uppföljning av koncernen Risk för att Stadshus uppdrag att bistå kommunstyrelsen i dess uppsikt över stadens bolag inte utförs i tillräcklig omfattning.	1. Fortsatt utveckling av koncernens ekonomiprocesser för att minska sårbarheten och förbereda för generationsväxling	2026-12-31

Tabell 5 – Risker från samlad riskbild som ska hanteras under 2026

6 Intern kontrollplan

Den samlade riskbilden innefattar en risk som valts ut för att särskilt kontrolleras under 2026. 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 2026 i samband med att intern kontrollplan för kommande verksamhetsår ska antas. Resultatet av enskilda kontrollaktiviteter redovisas endast i de fall avvikelse eller anmärkning har hittats.

Utvalda risker för 2026

För 2026 har Stadshus valt att särskilt kontrollera *Risk för otydliga roller och ansvar inom bolaget*. Bakgrunden till detta är att bolaget 2024 beslutade att inte återbesätta tjänsten som administrativ koordinator inom bolaget. I stället outsourcades vissa arbetsuppgifter till stadsledningskontoret medan vissa fördelades på medarbetare inom bolaget. Det är därför viktigt att kontrollera om fördelade arbetsuppgifter utförts som det är tänkt.

Risk	Riskvärde	Kontrollaktiviteter 2024	Slutdatum
Riskområde: Arbetsmiljö och säkerhet			
Risk för otydliga roller och ansvar inom bolaget En organisatorisk arbetsmiljörisk som innebär att roller och ansvar är otillräckligt fastställda och/eller inte kända av medarbetarna.	6 	Kontroll av risken genomförs på följande sätt: 1. Kontroll av fördelade arbetsuppgifter och dess rutiner 2. Kontrollera följsamhet mot dessa, till exempel genom intervjuer eller dialogmöten	2026-10-30

Tabell 6 – Intern kontrollplan för 2026