Tjänsteutlåtande
Utfärdat 2026-11-04
Ärendenummer HIG-2026-00283

Handläggare: Linda Malm, chef Kund och Intern service
E-post: linda.malm@higab.se

Intern kontroll – Internkontrollplan 2027

Förslag till beslut

I styrelsen för Higab AB:

1. Styrelsen beslutar att fastställa Internkontrollplan för 2027.

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 har 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 2027

Expediering

Mottagare

Ärendet

Styrelsen ska ta beslut om att fastställa Internkontrollplan för 2027.

Beskrivning av ärendet

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

Higab

Internkontrollplan 2027



Innehåll

1. Inledning 3

2. Sammanfattning av planen 4

3. Internkontrollplan 2027 4

3.1 Fastighetsutveckling 4
3.1.1 Överlämning färdigställda projekt till förvaltning 4
3.1.2 Risk för oförutsedda händelser i projekt 5
3.1.3 Risk för starkt negativ opinion 5
3.1.4 Risk att Arenaprojektets storlek påverkar Higabs kärnverksamhet 5

3.2 Fastighetsförvaltning 6
3.2.1 Risk att hus förstörs på grund av extremväder 6
3.2.2 Långvarig brist på löpande underhåll och skötsel som leder till akuta åtgärder av större karaktär 6

3.3 Hyra ut lokaler och vårda kundrelationer 7
3.3.1 Risk för att oseriösa aktörer/verksamhet finns/bedrivs i och kring våra lokaler 7

3.4 Ekonomi 7
3.4.1 Ekonomiska oegentligheter 7
3.4.2 Risk för ökade räntenivåer 8

3.5 HR 8
3.5.1 Risk för övriga oegentligheter 8

3.6 Inköp och upphandling 8
3.6.1 Risk för felaktig genomförd upphandling 8

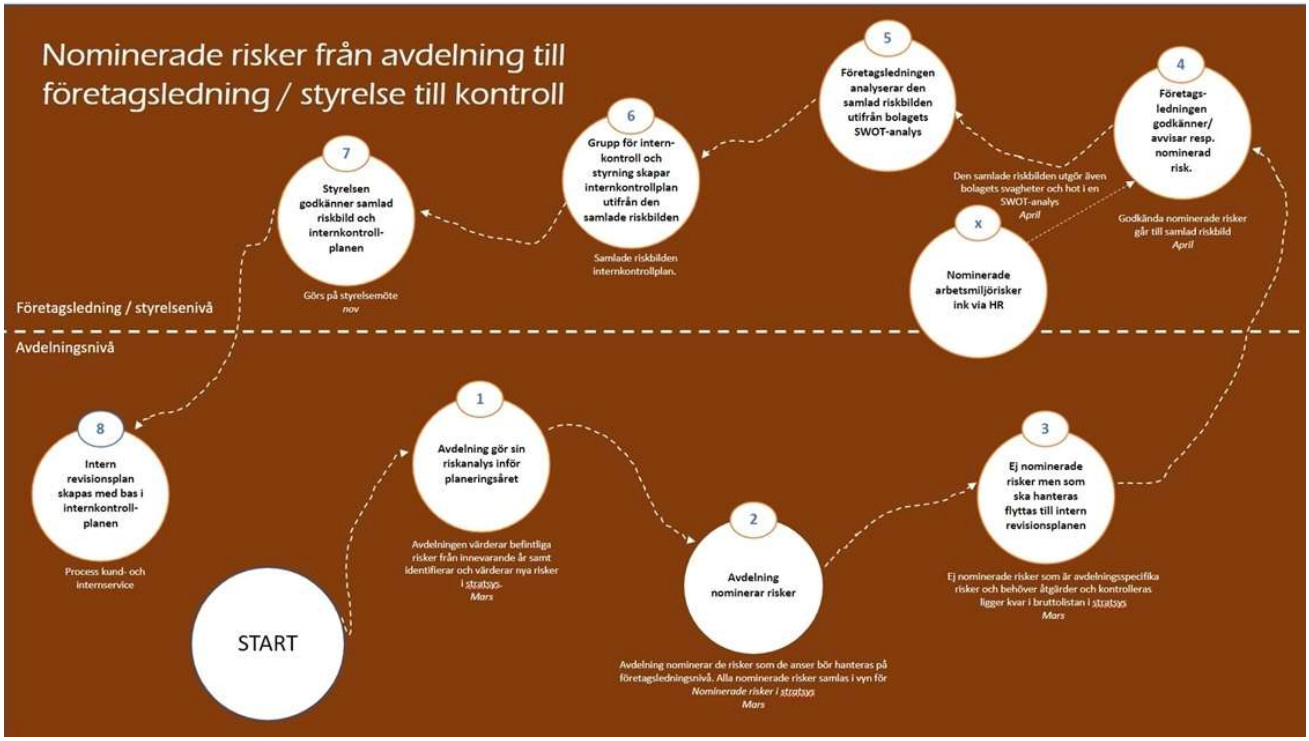
3.7 IT och dokumenthantering 9
3.7.1 Risk för störningar i verksamhetskritiska IT-stöd 9
3.7.2 Risk för cyberattack mot verksamhetskritiska system 9

3.8 Ledning och styrning 10
3.8.1 Risk att Arenaprojektets storlek påverkar Higabs kärnverksamhet 10

3.9 Säkerhet 10
3.9.1 Risk för otillåten påverkan 10

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 avvikelserapportering 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 2027. 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. Internkontrollplan 2027

3.1 Fastighetsutveckling

3.1.1 Överlämning färdigställda projekt till förvaltning

Risknivå

|| 6

Riskbeskrivning

Risk att överlämning från projekt till förvaltning inte sker strukturerat.

Konsekvensbeskrivning

Förvaltning får inte korrekt information om garantier, skötselanvisningar m m.

Existerande kontrollaktiviteter

- Internt projektavslutsmöte, dokumenterat i Antura
- Samordnad provning
- Gemensam slutbesiktning
- Driftgenomgång
- Avrapportering av åtgärder till underhållsplan

3.1.2 Risk för oförutsedda händelser i projekt

Risknivå

|| 3

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

3.1.3 Risk för starkt negativ opinion

Risknivå

|| 6

Riskbeskrivning

Risk för starkt negativ opinion kopplat till projekt och delar av projekt, exempelvis rivning av Valhallabadet.

Konsekvensbeskrivning

Negativ varumärkespåverkan samt arbetsmiljöpåverkan.

Existerande kontrollaktiviteter

- Riskanalys i Antura som del av projektprocessen

3.1.4 Risk att Arenaprojektets storlek påverkar Higabs kärnverksamhet

Risknivå

||| 12

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 ur 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 Fastighetsförvaltning

3.2.1 Risk att hus förstörs på grund av extremväder

Risknivå

 6

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
- Klimatanpassningsplan inklusive sårbarhetsanalyser
- Klimatanpassningsåtgärder punkt i Projektbeställningsmallen

3.2.2 Långvarig brist på löpande underhåll och skötsel som leder till akuta åtgärder av större karaktär

Risknivå

 12

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, NKI, arbetsbelastning, resursfördelning etc.

Existerande kontrollaktiviteter

- Ronderingar enligt rutin

- Underhållsplan uppdateras löpande i nytt verktyg Greenview
- Felanmälanshantering följs upp

3.3 Hyra ut lokaler och vårda kundrelationer

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

Risknivå

|| 6

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

Riskbeskrivning

Förskingring av likvida medel från bolaget, felaktiga utbetalningar.

Konsekvensbeskrivning

Ekonomiska 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

Risknivå

III 12

Riskbeskrivning

Ökade räntenivåer belastar bolagets resultat och finansiella ställning.

Konsekvensbeskrivning

Försämrad finansiell 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

Risknivå

II 6

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 Inköp och upphandling

3.6.1 Risk för felaktig genomförd upphandling

Risknivå

II 6

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 IT och dokumenthantering

3.7.1 Risk för störningar i verksamhetskritiska IT-stöd

Risknivå
|| 9

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

3.7.2 Risk för cyberattack mot verksamhetskritiska system

Risknivå
||| 12

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 större påverkan på arbetet ex admin för hyror, löner, ärendehantering etc.

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

3.8 Ledning och styrning

3.8.1 Risk att Arenaprojektets storlek påverkar Higabs kärnverksamhet

Risknivå

III 12

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.

3.9 Säkerhet

3.9.1 Risk för otillåten påverkan

Risknivå

II 9

Riskbeskrivning

Risk för otillåten påverkan från allmänhet, kriminella, hyresgäster m.fl. Allvarligare om det innefattar påverkan på någon i beroendeställning.

Konsekvensbeskrivning

Rädsla och felaktiga beslut hos medarbetare.

Existerande kontrollaktiviteter

- APT-punkt årligen "Hot och våld" för att väcka medvetenhet
- Riskbedömning Hot & våld i arbetsmiljön görs i samband med APT en gång per år
- Utbildning "Hot och våld" kontinuerligt återkommande