

Informationsärende – Riskanalys och internkontrollplan, slutrapportering 2015

Bakgrund

En del i bolagets strävan mot systematiskt och strukturerat arbete avseende risker och åtgärder utförs utifrån risk- och internkontrollplanen som beslutas av styrelsen för nästkommande år vid sista styrelsemötet för året. I planen finns de risker som bedöms vara verksamhetskritiska – övriga risker finns också dokumenterade och arbete med riskidentifiering och åtgärder för att eliminera dessa sker löpande under året.

Beskrivning

Rapportering kring hur arbetet gällande de i risk- och internkontrollplanen identifierade riskerna fortskrider sker vid varje styrelsemöte och om nya väsentliga risker framkommer tas de upp till beslut vid ett styrelsemöte så snart som möjligt efter identifiering. Slutrapportering av 2015 års risk- och internkontrollplan sker vid styrelsemötet i februari 2015 (Bilaga 1). En kort förklaring till hur dokumentet ska läsas och hur bedömningen är gjord finns i Bilaga 2.

Inför 2015 identifierades sex kritiska risker. Under våren uppdagades ytterligare en risk som gick upp till beslut vid styrelsemötet i april.

Ränterisk

En finansiell risk som bolaget tampas med och där åtgärden är att följa räntebanan och beakta den vid finansiella beslut. Detta är ett kontinuerligt arbete då vi har hög upplåningsgrad och riskvärdet ligger därför kvar på en hög nivå.

Allmänna handlingar

Ett område där vi har gjort ett stort arbete under året då vi har upprättat och implementerat en dokumenthanteringsplan och en arkivbeskrivning. Det som kvarstår att göra är att upprätta och implementera en arkivförteckning för att risken ska anses vara på en hanterbar nivå.

Arbetsmiljölåg

En del arbete med att komma till rätta med brister i efterlevnad av regelverk gällande byggarbetsmiljösamordning har gjort under året. Ett

kontrollverktyg som heter "Leverantörskontroll" har tagits i bruk under året. BAS kommer att tas med i nya delegeringsordningen som ska vara klar under Q1 2016. Arbete med utbildning av berörd personal avseende lagkrav och hantering av mallar kommer att ske under Q2 2016 samt framtagande av stickprov rutin för att kontrollera efterlevnad av regelverken kommer att ske under Q4 2016. När dessa åtgärder är gjorda och stickprover visar att risken är under kontroll kommer riskvärdet att räknas som hanterbart.

Lojalitet och ansvar

Ett stort arbete har gjorts under året kring den uppdagade risken gällande brist på kännedom om och/eller kunskap och resurser till att leva upp till gällande styrdokument. Bland annat har bolagsövergripande utbildningar gällande bland annat LOU, allmänna handlingar och att arbeta i offentlig verksamhet genomförts, verksamhetshandboken har strukturerats och uppdaterats med nya mallar, rutiner och anvisningar samt attestinstruktion inklusive inköpsrätt har uppdaterats och nya checklistor med ansvarsfördelning för anställnings början och avslut har implementerats. Det som kvarstår är att ta fram delegeringsordning vilket ska vara helt klart Q2 2016.

Riskanalys och internkontrollarbete

Bolaget har under året arbetat med att minska risken för att det saknas kännedom om befintliga risker och hur de ska prioriteras. Det har tagits fram en övervakningsplan och i flera av bolagets processer arbetas nu enligt en modell för risk- och internkontroll. En övervakningsplan har upprättats och beslutats av styrelsen. Kvarvarande processer ska kopplas in i arbetssättet enligt en femårsplan. En verksamhetscontroller har projektanställts och ska samordna arbetet.

Bolagsstyrning

Den uppdagade bristen i verksamheten gällande planering av aktiviteter och resursfördelning, som leder till otydlighet vad gäller prioritering, mål och ansvarsfördelning har bolaget arbetat med under året genom att ta fram styrkort både för 2015 och för 2016. Personalen har engagerats i styrkorts- och verksamhetsplansarbetet. Dessutom är en resursplaneringsmodell version 1 för projekt klar. Det som kvarstår av de planerade aktiviteterna är att ta fram en resursplanering för bolagets alla delar, vilket beräknas vara klart under Q3 2016.

Transaktioner

Våra transaktioner är beroende av Lantmäterimyndigheten i Göteborgs Stad och under våren 2015 framkom att lantmäteriprocessen där drog ut på tiden vilket ledde till att vi riskerade förseningar i våra försäljningar. Under året har dialog förts med Lantmäterimyndigheten i Göteborgs Stad och en lantmäterikunnig person har anställts i bolaget för att kunna korta ner processen. Dialogen fortsätter under 2016 och en ny utvärdering av processen ska göras i augusti i år.

Bilagor

Bilaga 1. Risk- och internkontrollplan 2015, slutrapportering

Bilaga 2. Läsinstruktion till risk- och internkontrollplanen

Älvstranden Utveckling – Risk & Internkontrollplan 2015

Utvalda risker & åtgärder för slutrapportering till styrelsemöte 12 februari 2016

Risk & Internkontrollplanen är ett levande dokument som kontinuerligt uppdateras för att identifiera, dokumentera och redovisa väsentliga risker. Dessa risker rapporteras till styrelsen vid varje sammanträde.

Notera att denna plan endast innehåller bolagets mest väsentliga risker, andra mindre risker hanteras och följs upp inom bolaget.

ANALYS					Hantering				Nytt riskvärde					
Område	Önskad händelse	Effekt	Ansvarig chef	Kontrollaktiviteter nuläge (när risken identifierades)	S	K	Orginalt riskvärde	Planerade åtgärder	Ansvarig	Tidplan	Genomförda åtgärder	Förändrad riskbedömning (om planerad åtgärd genomförs)		
												Sannolikhet	Konsekvens	Nytt riskvärde
Ränterisk	Ränteuppgång på marknaden	Eftersom Älvstranden koncernen har mycket hög upplåningsgrad påverkas resultatet avsevärt.	Mi Mathiesen	Koncernen har säkrat en stor del av låneportföljen i enlighet med de finansiella anvisningarna. Det aktuella ränteläget följs kontinuerligt.	3	3	9	Följa utveckling av räntebanan och beakta detta i våra finansiella beslut.	Lena Andersson Mi Mathiesen	Kontinuerligt arbete	Kontinuerligt pågående	3	3	9
Arbetsmiljölag	Vi lever ej upp till byggherreansvar/beställaransvar enligt regelverk för byggarbetsmiljösamordning.	>Brister i planering/utförande leder till skada/hillbud, personsador. >Bolaget polisannmäls >Vite utfärdas	Kjell Johansson	>Verktyg för Processtöd med mallar och information finns. (webportal) >Konsultstöd finns på plats genom avtal. >Ny projektledare är rekryterad >Verktiget "leverantörskontroll" är på plats, samordnas med lokalklustret	4	3	12	1. Ta med BAS i nya delegeringsordningen 2. Utbilda berörd personal i krav och mallar 3. Ta fram stickprov rutin	Patrik Lindberg	1. Q1 2016 2. Q2 2016 3. Q4 2016	- Systemet "leverantörskontroll" används nu som kontrollverktyg mot leverantörer.	3	3	9
Lojalitet & Ansvar	Allt chefer och medarbetare ej har kännedom, kunskap eller resurser att leva upp till gällande styrdokument.	Otrygghet och otydlighet i vad som förväntas av resp. anställd. Ledning saknar kontroll över efterlevnad av styrdokument. Viktiga processer hanteras ej på ett tillfredsställande sätt i bolaget. Går ej att följa upp/beivra när brister upptäcks.	Patrik Stoppert Sara Anderberg	Intranätet - Verksamhetshandbok finns Introduktionsrutin nyanställda finns	4	3	12	- Ta fram delegeringsordning	Patrik Lindberg	Q2 2016	- Utbildning i LoU och allmänna handlingar - Dokumentation av genomförda utbildningar på plats (kontrollfunktion) - Verksamhetshandbok innehåller nu alla nya anvisningar, rutiner och mallar på ett överskådligt sätt. - Ny attestinstruktion inkl inköpsrutin upprättad. - Uppdatera introduktionsrutin med tydligt mottagande av ansvar. - Skapa checklista för avslut av anställning/tjänstledighet (god överlämning) Utbildning i anställning i offentlig verksamhet	2	3	6
Transaktioner	Lantmäteriförrättningsprocessen drar ut på tiden	Försäljningar måste senareläggas, vilket kan medföra att affärer inte kan genomföras under 2015 och att intressenter i värsta fall hoppar av. I fall detta händer, kommer bolaget behöva låna pengar för att täcka underskottet i årets budget.	Ulrika Palmblad	Kontakt med Lantmäteriet har skapats och dialog förs regelbundet	4	3	12	Fortsatt aktiv dialog om vilka förrättningar som är på gång samt när de behöver bli klara och varför. Ny utvärdering av Lantmäteriet Göteborgs arbete i augusti 2016	Ulrika Palmblad, Thomas Hagman	Q3 2016	- Flerfald dialogmöten avklarade - Anställt Lantmäterikunnig som kan förbereda material och därmed korta ner processen.	3	3	9
Allmänna handlingar	Godkänd dokumenthanteringsplan, arkivbeskrivning och arkivförteckning saknas.	Bryter mot lag, kan inte hitta handling vid begäran, handlingar som ska bevaras gallras otillåtet, handlingar som ska gallras gallras inte, ineffektivt internt arbete.	Sara Anderberg	- Ett första utkast av dokumenthanteringsplan och arkivbeskrivning är hos Regionarkivet för kommentarer.	4	2	8	- Upprätta och implementera dokumenthanteringsplan, arkivbeskrivning och arkivförteckning.	Helena Fagertun	Q4 2016	- Regionarkivet har inkommit med kommentarer på dokumenthanteringsplanen och arkivbeskrivningen och dessa uppdateras nu efter kommentarerna. - Anvisning för hantering av allmänna handlingar samt tre rutiner rörande allmänna handlingar fastställda maj 2015. - Arkivassistent anställd 150 timmar april-juni för ordnande och förtecknande av äldre arkivmaterial. - Dokumenthanteringsplan upprättad och implementerad - Arkivbeskrivning upprättad och implementerad	2	2	4
Risikanalyser och internkontrollarbete	Bolaget saknar kännedom om vilka risker som finns och hur de bör hanteras och med vilken prioritet.	Bolaget följer inte alla lagar, policier och anvisningar samt rutiner saknas.	Lena Andersson	- Stadens policier och riktlinjer finns i handboken. - Bolagets befintliga anvisningar och rutiner finns i handboken.	4	4	16	Prioriterade processer 2015 som ska arbeta enligt modell för risk och internkontroll är; - Fastighetsdeklaration. (Övriga processer kopplas enligt 5-årsplan)	Sara Anderberg Elin Svensson Ninni Tossavainen	Q2 2016	- Prioriterade processer 2015 som nu arbetar enligt modell för risk och internkontroll är; HR, Ekonomi, Allmänna handlingar, Inköp & upphandling. - Övervakningsplan beslutades av styrelsen 2015-04-17.	3	3	9
Bolagsstyrning	Brist i planering av verksamheten både gällande aktiviteter och resursfördelning vilket skapar otydlighet när det gäller prioritering och mål för verksamheten. Oklar ansvarsfördelning och delegering i bolaget.	Resursslöseri av medarbetare och kostnader. I vissa fall leder det även till övertid. Många aktiviteter som påbörjas men aldrig avslutas. Ansvar faller mellan stolarna.	Lena Andersson	- Ägardirektivet, Vision Älvstaden, bolagets 2 mål - Arbetsbeskrivningar på plats i november 2014 - Arbetsmiljödelegation påskriften - Övertid loggas i timrapportering i HOGIA	3	3	9	Ta fram resursplanering för bolagets alla delar.	Sara Anderberg Patrik Stoppert	Q3 2016	- Nytt styrkort för 2016 har arbetats fram och läggs för beslut hos styrelsen 2015-09-18. - Styrkort 2015 beslutades av styrelsen 2015-04-17. - Personal engagerades i styrkort/verksamhetsplan under mars. - Resursplaneringsmodell version 1 för projekt klar.	2	2	4

Läsinstruktion till risk- och internkontrollplanen

Analys

Under huvudrubriken "Analys" finner man bruttorisken, alltså risken så som den bedömdes när den blev identifierad. Där finner man information gällande vilket område den hör till, hur den oönskade händelsen skulle kunna se ut och vilken effekten skulle bli av detta. Dessutom finns en redogörelse över de kontrollaktiviteter som i dagsläget finns för minimering av risken och vem som är ansvarig chef. Sist på analys-delen kommer en riskbedömning utifrån hur sannolikt det är att risken inträffar och vilken konsekvensen av det skulle bli enligt nedan:

Sannolikhet		Konsekvens	
Sannolik (4)	troligt att fel kan uppstå	Allvarlig (4)	Stor skada på varumärke och förtroende för bolaget
Möjlig (3)	möjligt att fel kan uppstå	Kännbar (3)	Kortvarig skada på varumärke och förtroende för bolaget
Mindre sannolik (2)	mycket liten risk	Lindrig (2)	Möjligen viss skada på varumärke och förtroende för del av bolaget
Osannolik (1)	i stort sett obefintlig risk	Försumbar (1)	Ingen skada på varumärke eller på förtroendet för bolaget.

Original- och nytt riskvärde räknas fram och bedöms enligt matrisen nedan:

Konsekvens \ Sannolikhet	Försumbar	Lindrig	Kännbar	Allvarlig
Sannolik	4	8	12	16
Möjlig	3	6	9	12
Mindre Sannolik	2	4	6	8
Osannolik	1	2	3	4

Riskvärde:

9-16	Allvarliga risker som behöver hanteras omedelbart.
3-8	Risker där hantering bör övervägas.
1-2	Risker som accepteras.

Hantering

"Hantering"-delen av risk- och internkontrollplanen är levande. Här finner man planerade åtgärder för att minimera/eliminera risken, tidplan och vem som ansvarar för genomförandet av åtgärden. När en planerad åtgärd är genomförd flyttas den till kolumnen "genomförda" och ett nytt riskvärde räknas fram utifrån samma princip som ovan.