

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2023-01-31

Diarienummer 0251/22

Handläggare: Helene Hjalmarsson

Telefon: 031-368 07 12

Epost: helene.hjalmarsson@stadsrevisionen.goteborg.se

## **Samlad riskbild med åtgärdsplan och intern kontrollplan 2023**

### **Förslag till beslut**

Revisorskollegiet föreslås besluta att anta:

- Samlad riskbild med åtgärdsplan 2023 (bilaga)
- Intern kontrollplan 2023 (bilaga)

### **Sammanfattning**

Riskhantering är en integrerad del i styrningen och innebär att risker kontinuerligt värderas genom löpande egenkontroller och alltid vid större förändringar i verksamheten. Med utgångspunkt i stadsrevisionens verksamhetsplan 2023 samt budget 2023-2025 har en samlad riskbild tagits fram till revisorskollegiet för fastställande. Den samlade riskbilden beskriver åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som kommer implementeras under 2023 med anledning av förekommen risk.

Utifrån den samlade riskbilden har en intern kontrollplan upprättats. Den innehåller de områden som särskilt ska följas upp under kommande verksamhetsår för att verifiera att införda åtgärder är effektiva, att de fungerar som tänkt och bidrar till att upptäcka fel. Kontroller genomförs även för att säkerställa att vårt arbetssätt medverkar till hög måluppfyllelse.

Den samlade riskbilden och en intern kontrollplan ska årligen fastställas av revisorskollegiet. Resultatet av de interna kontrollerna kommer rapporteras till revisorskollegiet i samband med stadsrevisionens årsrapport för 2023.

### **Bedömning ur ekonomisk dimension**

De kostnader som uppstår i samband med kontrollåtgärderna i de rubricerade planerna ryms inom den budget som utarbetats för 2023.

### **Bedömning ur ekologisk dimension**

Revisionskontoret har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

### **Bedömning ur social dimension**

Revisionskontoret har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

### **Samverkan**

Samverkan har skett med de fackliga organisationerna i förvaltningens samverkansgrupp (FSG) den 25 januari 2023.

## Bilagor

1. Samlad riskbild med åtgärdsplan 2023
2. Intern kontrollplan 2023

## Ärendet

Revisorskollegiet ska i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll, senast i februari månad fastställa en samlad riskbild och en intern kontrollplan för det kommande verksamhetsåret. Av den samlade riskbilden ska framgå åtgärder som redan införts för att hantera de identifierade riskerna och nya åtgärder som behöver vidtas. Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den interna kontrollplanen ska innehålla de områden som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att införda åtgärder har fått avsedd effekt.

## Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige beslutade 2016-09-08 om nya riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll (senast reviderad 2022-02-04). I riktlinjerna framgår att nämnders och bolagsstyrelser styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och ska med rimlig grad säkerställa:

- att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt, med fokus på kvalitet för den verksamheten riktar sig till,
- att verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning utifrån ett helhetsperspektiv,
- att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs,
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

Styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten ska också bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid samt att säkra tillgångar och förhindra förluster. Rimlig grad av säkerhet innebär att nämnden i sitt arbete med styrning, uppföljning och kontroll ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vad gäller kontrollnytta ska inte bara ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos allmänheten och för den verksamheten riktar sig till samt hos andra intressenter.

Riskhantering är en integrerad del i styrningen och innebär att risker kontinuerligt värderas genom löpande egenkontroller och alltid vid större förändringar i verksamheten. Revisorskollegiet ska i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll fastställa en samlad riskbild för olika riskområden. Av den samlade riskbilden ska framgå åtgärder som redan införts för att hantera de identifierade riskerna och nya åtgärder som behöver vidtas.

Med utgångspunkt i stadsrevisionens verksamhetsplan 2023 samt budget 2023-2025 har en samlad riskbild tagits fram till revisorskollegiet för fastställande. Den samlade riskbilden beskriver åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som kommer implementeras under 2023 med anledning av förekommen risk.

I samlad riskbild med åtgärdsplan 2023 har följande ändringar skett jämfört med samlad riskbild 2022:

- De identifierade riskerna 2023 är trettio till antalet jämfört med tidigare år, då antalet var tjugotvå.
- Under området *revisionsprocessen* har två nya risker identifierats. Risk nummer 6, risk för bristande anpassning av systemet Ciceron till vår verksamhet samt risk nummer 7, risk för bristande implementering av nytt dokumentationssystem, Ciceron.
- Under området *kommunikation* har riskerna utvecklats och blivit fyra till antalet, i stället för som tidigare två. Risk nummer 8 (i föregående års numrering), risk för att granskningsresultatet inte kommuniceras till och förankras hos granskande nämnder och bolag är borttagen. Risk nummer 9 (i föregående års numrering), numera risk nummer 10, risk för att granskningarna kommuniceras inkorrekt i media kvarstår. Riskerna nummer 11-13 har tillkommit. Risk nummer 11, risk för att vi inte följer språklagen. Risk nummer 12, risk för att den externa kommunikationen inte följer tillgänglighetsdirektivet. Risk nummer 13, risk för att Digitala navet gör det svårt för medarbetare att navigera på Intranätet.
- Under området *inköp och upphandling*, har en ny risk identifierats, risk nummer 14, risk för bristande konkurrens inom revisionsbranschen.
- Under området *oberoende* har det tillkommit tre nya risker. Risk nummer 27, risk för otillåten påverkan, avseende personal samt risk nummer 28, risk för otillåten påverkan, avseende förtroendevalda. Risken för att oberoende föreligger eller att ett oberoende kan ifrågasättas har delats upp i två risker, risk nummer 29 innefattar personal och risk nummer 30 innefattar förtroendevalda.

Utifrån den samlade riskbilden har en riskvärdering genomförts och en intern kontrollplan upprättats. Den interna kontrollplanen innehåller de områden som särskilt ska följas upp under kommande verksamhetsår för att verifiera att införda åtgärder är effektiva, att de fungerar som tänkt och bidrar till att upptäcka fel. Kontroller genomförs även för att säkerställa att vårt arbetssätt medverkar till hög måluppfyllelse. Resultatet av de interna kontrollerna kommer rapporteras till revisorskollegiet i samband med stadsrevisionens årsrapport för 2023.

I intern kontrollplan 2023 har följande ändringar skett jämfört med intern kontrollplan 2022:

- De identifierade riskerna som särskilt skall granskas 2023 är nio till antalet jämfört med tidigare år, då antalet var åtta.
- Under området *revisionsprocessen* har två risker med tillhörande kontroller tagits bort. Risk nummer 4, kvalitetsbrister i samband med granskningar genomförda av konsulter och risk nummer 5, brister i driftsäkerheten i dokumentationssystemet ReVy, då deras risknivå jämfört med föregående har blivit lägre som en följd av införda kontrollmetoder.
- Under området *säkerhetsskydd* har risk nummer 6 (föregående års numrering), felaktig hantering av säkerhetsskyddsklassificerat material tagits bort från kontrollplanen. Uppföljning och kontroll sker inom ramen för säkerhetsskyddsarbetet och skall därför inte vara med i kontrollplanen.

- Under området *inköp och upphandling* har risken 14, risk för bristande konkurrens inom revisionsbranschen lagts till då det är en högprioriterad risk.
- Under området *personal* har risk nummer 26, risk att behörigheter i system och licenser inte avslutas eller byter uppdrag inom organisationen lagts till, det är en prioriterad risk som skall kontrolleras.
- Under området *oberoende* har två nya risker lagts till, risk nummer 27, risk för otillåten påverkan, avseende personal samt risk nummer 28, risk för otillåten påverkan, avseende förtroendevalda. Riskerna är högprioriterade och kontroller behöver därför genomföras enligt plan.

Helene Hjalmarsson

Cecilia Bokenstrand

Förvaltningscontroller

Revisionsdirektör