

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-01-30

Diarienummer 0295/23

Handläggare: Helene Hjalmarsson

Telefon: 031-368 07 12

Epost: helene.hjalmarsson@stadsrevisionen.goteborg.se

Samlad riskbild med åtgärdsplan och intern kontrollplan 2024

Förslag till beslut

Revisorskollegiet föreslås besluta att anta:

- Samlad riskbild med åtgärdsplan 2024 (bilaga)
- Intern kontrollplan 2024 (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 2024-2026 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 2024 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 2024.

Bedömning ur ekonomisk dimension

De kostnader som uppstår i samband med kontrollåtgärderna i de rubricerade planerna ryms inom den budget som utarbetats för 2024.

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 24 januari 2024.

Bilagor

1. Samlad riskbild med åtgärdsplan 2024
2. Intern kontrollplan 2024

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 det framgå vilka åtgärder som redan införts för att hantera de identifierade riskerna och vilka 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). Enligt riktlinjerna framgår det att nämnders och bolagsstyrelser styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och med rimlig grad säkerställa att:

- att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt, med fokus på kvalitet för dem 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 dem 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 2024-2026 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 2024 med anledning av förekommen risk.

I samlad riskbild med åtgärdsplan 2024 har följande ändringar skett jämfört med samlad riskbild 2023:

- De identifierade riskerna 2024 är trettioen till antalet jämfört med tidigare år, då antalet var trettio.
- Under området *revisionsprocessen* har risk nummer 6, risk för bristande anpassning av systemet Visma Ciceron till vår verksamhet, uppgraderats från en prioriterad risk till högprioriterad risk.
- Under området *informationssäkerhet och personuppgiftsbehandlingar* har det tillkommit en ny risk. Risk nummer 10, risk för bristande hantering och rapportering av personuppgiftsincidenter till IMY.
- Under området *synpunkter från medborgare* har risk nummer 20 (i föregående års numrering), numera risk nummer 21 utökats med två delrisker. Risk nummer 21b, risk att handläggare svarar utan att svaret diarieförs samt risk nummer 21c, risk att förtroendevald svarar utan att svaret diarieförs.

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 2024.

I intern kontrollplan 2024 har följande ändringar skett jämfört med intern kontrollplan 2023:

- De identifierade riskerna som särskilt ska granskas 2024 är åtta till antalet jämfört med tidigare år, då antalet var nio.
- Under området *inköp och upphandling* har risk 14 (i föregående års numrering), numera risk nummer 15 med tillhörande kontroll tagits bort. Risk nummer 15, risk för bristande konkurrens inom revisionsbranschen. Risken är fortfarande aktuell, men den är omhändertagen genom ändrade rutiner i upphandlingsarbetet.
- Övriga identifierade risker är oförändrade och bedöms behöva utföras med hjälp av regelbundna kontroller.

Helene Hjalmarsson

Cecilia Bokenstrand

Förvaltningscontroller

Revisionsdirektör