



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2025-01-28

Ärendenummer SRV 2024-00129

Handläggare: Helene Hjalmarsson

Telefon: 031-368 07 12

Epost: helene.hjalmarsson@stadsrevisionen.goteborg.se

Intern kontrollplan 2025

Förslag till beslut

I revisorskollegiet:

Revisorskollegiet beslutar att anta Intern kontrollplan 2025.

Sammanfattning

Revisorskollegiet ska säkerställa att riskhantering sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt alltid vid större förändringar i verksamheten. Med utgångspunkt i stadsrevisionens verksamhetsplan 2024 samt budget 2025-2027 har en samlad riskbild med åtgärdsplan redan beslutats av revisorskollegiet den 17 december 2024.

Utifrån den samlade riskbilden har en intern kontrollplan upprättats. Den innehåller de områden/processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att införda eller planerade åtgärder har fått avsedd effekt och att riskerna har hanterats.

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 2025.

Bedömning ur ekonomisk dimension

De kostnader som uppstår i samband med kontrollåtgärderna i de rubricerade planerna ryms inom den budget som utarbetats för 2025.

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 22 januari 2025.

Bilagor

1. Intern kontrollplan 2025

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. Föreliggande ärende rör beslut om intern kontrollplan för 2025.

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige beslutade 2016-09-08 om riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll (senast reviderad 2024-03-21). Enligt riktlinjerna framgår det att nämnders och bolagsstyrelsernas styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och med rimlig grad säkerställa att:

- verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt, med fokus på kvalitet för dem verksamheten riktar sig till,
- verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning utifrån ett helhetsperspektiv,
- lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs,
- 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 ska vara 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 och en intern kontrollplan för det kommande verksamhetsåret.

Med utgångspunkt i stadsrevisionens verksamhetsplan 2024 samt budget 2025-2027 har en samlad riskbild redan beslutats av revisorskollegiet den 17 december 2024.

I arbetet med att ta fram en riskanalys inför 2025 har revisionskontoret för första gången använt sig av Stratsys, ett stadengemensamt verktyg. Systemet har bidragit till att stödja riskarbetet inom verksamheten genom att digitalisera och visualisera riskerna på ett mer överskådligt vis.

Samtliga identifierade risker som framkom i riskanalysen har lagts in i en bruttolista i Stratsys. De medtagna riskerna har därefter valts ut utifrån dess riskvärde, de med högst riskvärde har lyfts in i samlad riskbild med åtgärdsplan 2025.

I den samlade riskbild med åtgärdsplan 2025 har riskerna ytterligare värderats och de väsentligaste riskerna har i sin tur lyfts vidare in i den interna kontrollplanen. Den interna kontrollplanen 2025 innehåller 10 risker.

Risker för vilka revisionskontoret redan har välfungerande kontrollmetoder som är inbyggda i arbetssättet är inte medtagna i planen, till skillnad från tidigare år. Det är i stället riskvärdet som har fått avgöra om risken ska lyftas in i kontrollplanen eller inte.

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 2025.

Helene Hjalmarsson

Andreja Sarcevic

Förvaltningscontroller

Revisionsdirektör