

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-11-04

Diarienummer 0005/24

Strategisk samordning

Handläggare: Sara Stark

Telefon: 031- 368 73 97

E-post: sara.stark@kretsloppochvatten.goteborg.se

Uppföljning samlad riskbild och intern kontrollplan 2024

Förslag till beslut

1. Kretslopp och vattennämnden godkänner förvaltningens rapportering av uppföljning av samlad riskbild och granskning av den interna kontrollen 2024.

Sammanfattning

Enligt Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll § 16 ska nämnden säkerställa att riskhantering sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt vid större förändringar i verksamheten.

De mest väsentliga riskerna sammanställs i en samlad riskbild. Utifrån den samlade riskbilden väljer förvaltningen ut de riskområden som särskilt ska granskas. Den interna kontrollplanen innehåller dessa områden. I föreliggande ärende följs de åtgärder och kontroller upp som förvaltningen arbetar med för att minimera de risker som identifierades i början av året (2024-02-08 § 33).

Sammantaget visar uppföljningen av samlad riskbild och interkontrollplan 2024 på ett fungerande kontrollsystem där införda åtgärder har fått avsedd effekt. Resultatet av genomförda kontroller enligt internkontrollplan samt uppföljning av egenkontroller visar att förbättringar inom vissa områden behöver ske för att minimera risker men inga stora avvikelser har identifierats utifrån kontrollerna.

Kretslopp och vatten

Marianne Erlandson
Förvaltningsdirektör

Bilagor

1. Samlad riskbild med internkontrollplan 2024 - uppföljning av åtgärder och kontrollaktiviteter

Beskrivning av ärendet

Kretslopp och vattennämnden har att fatta beslut om uppföljning av samlad riskbild med internkontrollplan för 2024.

Kretslopp och vattennämnden fattade 2024-02-08 § 33 beslut om samlad riskbild med internkontrollplan för 2024. Förvaltningen har nu genomfört en uppföljning av åtgärder och kontrollaktiviteter i syfte att säkerställa en effektiv riskhantering samt en tillräcklig intern kontroll.

Förvaltningens bedömning

I kommunallagens anges att nämnderna var och en inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt enligt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt (kap. 6 § 6). Riskhantering och kontroll bedrivs med stöd av stadens process för att minimera risker och säkerställa att verksamheten kan nå sina mål och utföra sina uppdrag.

Kretslopp och vatten är en riskstyrd verksamhet. Verksamheten arbetar ständigt med riskhantering kopplat till verksamhetens leveranser. På så vis existerar både risker och åtgärder som inte dokumenterats inom ramen för detta ärende då hantering sker på ett säkert sätt i andra processer. Förvaltningen värderar kontrollkostnad mot kontrollnytta och redogör för och dokumenterar därmed de delar där det bedöms verkningsfullt (jfr Göteborg stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll §1).

Sammantaget visar uppföljningen av samlad riskbild och interkontrollplan 2024 på ett fungerande internt kontrollsystem där införda åtgärder har fått avsedd effekt. Resultatet av genomförda kontroller enligt internkontrollplan samt uppföljning av egenkontroller visar att förbättringar inom vissa områden behöver ske för att minimera risker men inga stora avvikelser har identifierats utifrån kontrollerna.

Förvaltningen har under året utvecklat processen riskhantering och kontroll avseende både systematik, struktur och arbetssätt. Riskhanteringen är nu mer integrerad i verksamhetsstyrningen men utvecklingsarbetet behöver fortsätta och processen etableras.

Samlad riskbild - uppföljning av åtgärder

Sammantaget görs bedömningen att förvaltningen arbetar aktivt med de åtgärder som är kopplade till respektive risk i den samlade riskbild. Uppföljningen visar att det åtgärdande arbetet till stor del är pågående. I de fall där de planerade åtgärderna ännu inte påbörjats har den bidragande orsaken varit svårigheter att resurssätta arbetet, medan det i vissa fall inväntas uppföljning från berörd

avdelning. För de åtgärder som är påbörjade men ännu inte avslutade bedömer förvaltningen att arbetet med dessa behöver fortlöpa.

Två områden som identifierats där förvaltningen behöver lägga särskilt fokus på uppföljning och kontroller är avvikelshantering inom projekt samt GDPR. Vad gäller avvikelshantering och uppföljning i projekt behöver det inkluderas i processen för riskhantering och kontroll. Gällande GDPR behöver förvaltningen öka kunskapen kring personuppgiftsbehandling och vikten av att teckna personuppgiftsbiträdesavtal.

Ett antal av de befintliga riskerna med tillhörande åtgärder bedöms kvarstå inför 2025, exempelvis vad gäller IT och delegationsordning.

Internkontrollplan - uppföljning av kontrollaktiviteter

Granskningen utifrån förvaltningens intern kontrollplan 2024 visar att merparten av kontrollaktiviteterna är genomförda och har fått avsedd effekt. Inga stora avvikelser har identifierats. Flera av de kontrollaktiviteter som är pågående förväntas bli genomförda under året. I några fall inväntar förvaltningen ytterligare uppföljning innan en bedömning av åtgärdens effekt kan göras.

En styrka i den interna kontrollprocessen 2024 är att kontrollen bygger på samtliga avdelningars riskidentifiering med tillhörande åtgärder och kontroller. Förvaltningsledningen har även en strukturerad genomgång två gånger om året där avdelningschefer redogör för resultat av genomförda kontroller och där resultatet av intern kontrollen presenteras. Genomgången är en central del av förvaltningens kontrollmiljö och synliggör även vad i den interna processen som kan förbättras.

Vid upprättande av samlad riskbild och internkontrollplan 2025 kommer en ny värdering av riskerna genomföras. Förvaltningen kommer då att ta ställning till vilka risker som behöver kvarstå, vilka som kan tas bort och vilka som bör tillkomma.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Resultatet utifrån denna uppföljning ger inte upphov till specifika ekonomiska konsekvenser för invånarnas och stadens ekonomiska situation. En välfungerande och effektiv intern kontroll minskar riskerna för ekonomiska skador och konsekvenser. Intern kontroll reducerar också riskerna för att resurser används oekonomiskt eller ineffektivt.

Bedömning ur ekologisk dimension

Resultatet av denna uppföljning ger inte upphov till ekologiska konsekvenser för invånarnas och staden. Förvaltningen ser att miljöstyrningen och kontrollen kan förbättras ytterligare genom att säkerställa att miljörisker finns med i underlaget för att på bästa sätt skydda hälsa och miljö.

Bedömning ur social dimension

Resultatet av denna uppföljning ger inte upphov till specifika konsekvenser för invånarna och stadens ur social dimension. En fullgod internkontroll bidrar till att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos allmänheten och för dem verksamheten riktar sig till samt hos andra intressenter.

Expedieringskrets

Stadsrevisionen