



Göteborgs
Stad

Samlad riskbild och internkontrollplan 2024

Nämnden för Intraservice

Innehållsförteckning

1 Inledning.....	3
2 Riskmatris	5
3 Riskbeskrivningar och riskminimerande åtgärder	6
3.1 Omvärld	6
3.2 Strategiska.....	7
3.3 Operativa.....	7
3.4 Finansiella	8
3.5 Regelefterlevnad och oegentligheter	8
3.6 Stadenleveranser	11
4 Internkontrollplan.....	11
4.1 Omvärld	11
4.2 Strategiska.....	11
4.3 Operativa.....	12
4.4 Finansiella	12
4.5 Regelefterlevnad och oegentligheter	12
4.6 Stadenleveranser	12
5 Riskvärdering av mål i verksamhetsplanen.....	12

1 Inledning

Varje nämnd ska, i samband med framtagandet av budget, redovisa en samlad riskbild för nämndens verksamhetsområden. Den samlade riskbilden ska innehålla åtgärder för att minimera risker.

Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den ska innehålla kontroller under kommande verksamhetsår för att verifiera att åtgärder får avsedd effekt.

Nämndens samlade riskbild och intern kontrollplan kompletterar budget och verksamhetsplan, och redovisas som särskilt ärende till nämnden för beslut.

Intraservice redovisar uppföljningsrapport i samband med delårsrapporteringar och i årsrapport. I årsrapport redovisas även en egenutvärdering av system för intern styrning och kontroll.

Uppföljningen av 2024 års riskbild och internkontrollplan är uppdelad i riskområdena

- Omvärldsrisker
- Strategiska risker
- Operativa risker
- Finansiella risker
- Regelefterlevnad och oegentligheter
- Stadenleveranser (känsliga för störningar)

Riskvärdering av mål i verksamhetsplan redovisas i kapitel fem.

Erfarenheter under 2023

Åtgärder utifrån rekommendationer i föregående revisionsgranskning har följts upp i särskild rapportering under 2023. Samlad redovisning sker i allt högre grad i IT-verktyget Stratsys, såväl på förvaltningsnivå som på verksamhetsnivå.

I samlad riskbild för 2024 redovisas fortsatt fler åtgärder och antalet kontrollaktiviteter hålls nere på nämndnivå, där kontrollmoment i verksamheternas egenkontrollplaner kompletterar helhetsbilden.

Riskbedömning inför 2024

De kända riskområdena kräver fortsatt utveckling och förbättring. Pågående projekt delredovisar status och uppdaterade tidplaner i nämndärenden under 2023.

Det ändrade säkerhetsläget och nya hotbilder har medfört att nya risker lagts till och värderat under riskområde Omvärld.

Ökat hot om intrång, felaktig informationshantering av användare och följsamhet till regelverk gällande informationssäkerhet och dataskydd kräver fortsatt motverkande åtgärder. Omvärldsrisker som lyfts fram tidigare års riskbild gällande IT-säkerhet, integreras i risken informationssäkerhet, med gemensamt förbättringsprojekt för att minimera dessa risker

Mycket tid har lagts ner för att anpassa redovisning i årliga analys. Förbättringsprojekt pågår i samverkan med stadsledning och övriga tjänsteleverantörer.

Fortsatt hög inflation har medfört en tydlig anpassning i verksamheten för en fortsatt ekonomi i balans för förvaltningen 2024.

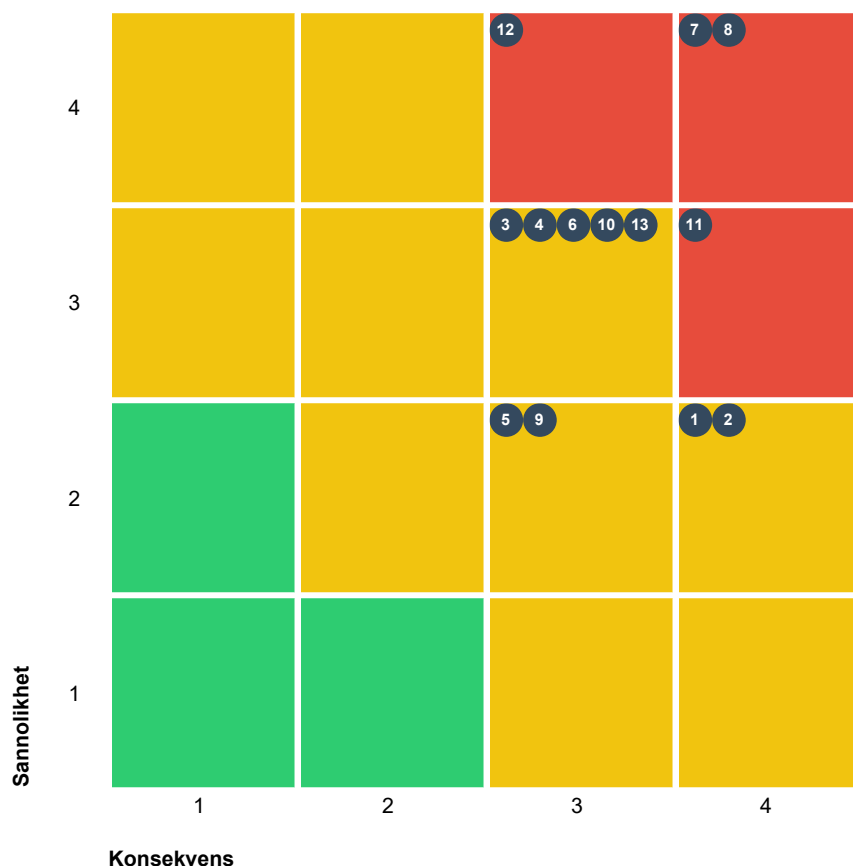
Jäv och oegentligheter motverkas genom ökad kontroll av deltagare i upphandling och affärstransaktioner, rutin för att närståendekontroller och etablering av mer kvalificerade beställare.

Riskvärdering av uppdrag och mål sker i nulägesanalys inför verksamhetsplan och prioritering av aktiviteter för god måluppfyllnad.

Grafisk rapport på riskvärdering 2024

Riskmatris redovisas i rapporten enligt stadens modell med sannolikhetskoefficient som multipliceras med konsekvenskoefficient för att få fram aktuellt riskvärde. Detta visas grafiskt i en matris där högt riskvärde placerar risken i rött område.

2 Riskmatris



4 Hög 9 Medium Totalt: 13

Hög
Medium
Låg

Sannolikhet		Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolik	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

Riskområde	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Omvärld	1 Extremväder, naturkatastrofer och effekter av klimatförändringar Petra Bengelsdorff	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	8. Mellan
	2 Säkerhetsläget Petra Bengelsdorff	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	8. Mellan
	3 Höjd terrorhotnivå Petra Bengelsdorff	3. Möjlig	3. Kännbar	9. Mellan
Strategiska	4 Praktisk tillämpning av ny riktlinje (2023) Carina Helgesson Björk	3. Möjlig	3. Kännbar	9. Mellan
	5 Kompetensförsörjning Charlotta Öh Brorsson	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6. Mellan
Operativa	6 Inköp och upphandling Tommy Karlsson	3. Möjlig	3. Kännbar	9. Mellan
Finansiella	7 Förvaltningens finansiering Marie-Louise Strand	4. Sannolik	4. Allvarlig	16. Hög

Riskområde	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	
	8 Inflation Tommy Karlsson	4. Sannolik	4. Allvarlig	16. Hög	
Regelefterlevnad och oegentligheter	9 Mutor, jäv, oegentligheter Tommy Karlsson	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6. Mellan	
	10 Delegering, ärendehantering Patrik Skog	3. Möjlig	3. Kännbar	9. Mellan	
	11 Informationssäkerhet Anna Björk, Malin Lundqvist	3. Möjlig	4. Allvarlig	12. Hög	
	12 Arkivhantering Patrik Skog	4. Sannolik	3. Kännbar	12. Hög	
Stadenleveranser	13 Fullgörande av förvaltnings- och utvecklingsplaner Kristina Högström, Malin Lundqvist	3. Möjlig	3. Kännbar	9. Mellan	

3 Riskbeskrivningar och riskminimerande åtgärder

3.1 Omvärld

Risk	Åtgärd
1 Extremväder, naturkatastrofer och effekter av klimatförändringar  Petra Bengelsdorff Riskvärde 8. Mellan Riskbeskrivning Stora oväder med stor nederbörd på kort tid eller markskador riskeras stopp i infrastruktur för IT-kommunikation. Konsekvensbeskrivning Avbrott i systemlagring eller infrastruktur medför stora störningar utanför verksamhetsansvarigas kontroll med risk för lång tid för återskapad funktion. Förvaltningen kan inte leverera IT-drift. Användare kommer inte åt system. Dessa driftstörningar ger problem och störningar i stadens funktioner som ger stöd till brukare, näringsliv och medborgare.	 Löpande åtgärder och kontrollaktiviteter Petra Bengelsdorff
2 Säkerhetsläget  Petra Bengelsdorff Riskvärde 8. Mellan Riskbeskrivning Den säkerhetspolitiska situationen har blivit sämre, men Försvarmakten följer utvecklingen noga och bevakar Sveriges territorium och närliggande områden dygnet runt. Just nu ser Försvarmakten inga oroande rörelser längs våra gränser, men ett väpnat angrepp mot Sverige kan inte uteslutas. Det kan heller inte uteslutas att militära maktmedel eller hot om sådana kan komma att användas mot Sverige.	 Systematiskt säkerhetsarbete Petra Bengelsdorff
3 Höjd terrorhotnivå  Petra Bengelsdorff Riskvärde 9. Mellan Riskbeskrivning Säkerhets-polisen har beslutat att höja terrorhot-nivån från förhöjt hot, till högt hot, från tre till fyra på en fem-gradig skala. Med anledning av det försämrade säkerhets-läget arbetar regeringen intensivt och löpande för att vidta de åtgärder som behövs. Konsekvensbeskrivning Terroraktivitet mot förvaltningen medför väsentliga störning för	 Förebyggande skyddsåtgärder Petra Bengelsdorff

Risk	Åtgärd
Göteborgs stads verksamheter vid omfattande driftstörningar som kan ta lång tid att återställa. Förvaltningen är beroende på av att medarbetare har tillgång till IT-miljö för att säkerställa drift och utveckling av förvaltningens tjänsteleveranser.	

3.2 Strategiska

Risk	Åtgärd
4 Praktisk tillämpning av ny riktlinje (2023) ■ Carina Helgesson Björk Riskvärde 9. Mellan Riskbeskrivning Risk att tillämpning av Göteborgs Stads riktlinje för styrning, samordning och finansiering av digital utveckling tolkas olika. Nära samverkan krävs för att ta fram de principer, definitioner, begrepp, terminologi och tillämpningsanvisningar som skapar ett gemensamt ramverk framöver. För att få en god kvalitet i budgetberedningsunderlag och Årlig analys pågår ett projekt i samverkan med övriga tjänsteleverantörer och Stadsledningskontoret. Konsekvensbeskrivning Om det uppstår missförstånd i tillämpning och avsaknad av uppgifter i budgetberedningsunderlag så riskeras att kundbehov inte tillfredsställs. Konsekvensen av en begränsad ekonomis ram är att utveckling av nya tjänster och säkerställande av leverans av befintliga tjänster begränsas och behöver prioriteras. Vid missförstånd och otydlighet i beslutsunderlag blir konsekvensen att utveckling försenas, eller att prioritering av vilka tjänster som ska utvecklas sker på felaktiga grunder. Stadens mål med ökad digitalisering och automatisering kan försenas eller utebli inom nedprioriterade områden.	▶ Samverkansprojekt tjänsteleverantörer/ SLK/ Intern samordning/plan Carina Helgesson Björk
5 Kompetensförsörjning ■ Charlotta Öh Brorsson Riskvärde 6. Mellan Riskbeskrivning Risk att förvaltningen har otillräckligt med resurser för att fullgöra avtalad kundleverans. För säker tjänsteleverans krävs medarbetare och konsulter med rätt kompetens. Förvaltningen har haft svårigheter att rekrytera och behålla vissa yrkesgrupper. En effektiv rutin behövs för att ha kort ledtid från fastställt resursbehov tills att medarbetare är anställd och upplärd. På förvaltningsnivå så har personalomsättning sjunkit och vakanser kan tillsättas i högre grad under 2023. Därför sänks riskvärdet något. Dock så är det fortsatt en utmaning att upprätthålla kompetens på enheter när budgetramar begränsas med fortsatt personalomsättning. Konsekvensbeskrivning Vid brist av ersättande av förlorad kompetens så kan konsekvens bli att förvaltningen får leveransstörning och därmed missnöjd kund. Det medför försämrat anseende hos kunder. I förlängningen så påverkar det kunders verksamhet då IT-projekt inte driftsätts enligt tidplan. Målet att öka digitalisering och automatisering uppnås inte.	▶ Uppdaterad Kompetensförsörjningsplan Charlotta Öh Brorsson

3.3 Operativa

Risk	Åtgärd
6 Inköp och upphandling ■ Tommy Karlsson	▶ Säkerställa efterlevnad av anvisning för inköp och upphandling

Risk	Åtgärd
Riskvärde 9. Mellan Riskbeskrivning Risk för brister i följsamhet till anvisning inköp och upphandling och regelverk knutet till lagen om offentlig upphandling. Risk att förvaltningens process inte hålls samman vid upphandlingar och avrop. Risk för avtalslöshet för viktiga produkter. Konsekvensbeskrivning Det leder till lagöverträdelser, kostnadsökningar, kvalitetsbrist i leverantörens leverans till staden. Det kan också medföra att förvaltningen gör avsteg från hållbarhetsmål och miljökrav. En för kort framförhållning i upphandlingar försvårar beslut om upphandling och tilldelningar. Avtalslöshet riskerar att skapa försenade leveranser och driftstörningar. Stadens och förvaltningens anseende försämras vid brister i efterlevnad av gällande regelverk.	Tommy Karlsson  Uppföljningsrapport (Spend) Tommy Karlsson

3.4 Finansiella

Risk	Åtgärd
7 Förvaltningens finansiering  Marie-Louise Strand Riskvärde 16. Hög Riskbeskrivning Förslag till budget 2024 innebär anpassning motsvarande 100 mnkr mot grundförslag i årlig analys. Tilläggstjänster har sagts upp med behov av snabb anpassning. Ny riktlinje innebär ny finansieringsmodell. Risken att förvaltningen inte kan bibehålla en ekonomi i balans bedöms öka i sannolikhet. Risk att utveckling försenas och att kunders upplevelse försämras vid begränsningar i tjänsteleveranserna. Konsekvensbeskrivning Konsekvensen, för att säkerställa en ekonomi i balans, kan bli att ökade inköps- och lönekostnader inom befintlig tjänsteleverans tränger ut möjlighet att driftsätta föreslagna utvecklingsförslag.	 Åtgärdsplan för ekonomi i balans Marie-Louise Strand
8 Inflation  Tommy Karlsson Riskvärde 16. Hög Riskbeskrivning Ökad inflation medför urholkad köpkraft och risk för ekonomisk obalans då förvaltningen inte kan kompensera detta med höjda priser på levererande tjänster i full omfattning. Konsekvensbeskrivning Om ökade kostnader inte kan kompenseras genom ökade intäkter uppstår ekonomisk obalans. Detta kräver åtgärder som restriktiv bemanning, och minskade inköp av utrustning och tjänster. Starkare prioritering av kärnleveranser och risk för fördröjningar av planerade utvecklingsaktiviteter. Konsekvens kan också bli urholkad leverans på grund av hårdare ekonomisk prioritering. Konsekvens kan också bli en fortsatt personalomsättning och konsultberoende om lönestrukturer inom Göteborgs Stad inte matchar marknadskraven.	 Åtgärdsplan för ekonomi i balans Stina Hall Hellqvist, Kristina Högström, Carina Helgesson Björk, Malin Lundqvist

3.5 Regelefterlevnad och oegentligheter

Risk	Åtgärd
9 Mutor, jäv, oegentligheter  Tommy Karlsson Riskvärde 6. Mellan Riskbeskrivning Risk för affärstransaktioner och avtalstecknande med jävsituation mellan företrädare för förvaltningen och motpart i affärshändelsen. Risk för närståendetransaktioner. Risk att jäv finns vid nämndbeslut eller vid tilldelning av avtal efter upphandling. Risk för bedrägeri och förskingring i utbetalnings- och intäktsprocessen. Risk för felaktigt utbetalda löner. Risk för lagöverträdelse och bedrägeri om nämnd, medarbetare eller leverantör har jävsförhållande. Det finns risk för otillåtet agerande och brister i nyttjande av offentliga medel. Risk att bedrägeri och oegentligheter pågår inom förvaltningen, då Intraservice tjänsteleveranser omfattar stora ekonomiska värden. Konsekvensbeskrivning Att stadens ekonomiska medel går förlorade. Förlorat tillit och förtroende till förvaltningen, staden och offentlig sektor. Minskad samhällsnytta av offentliga medel. Minskad vilja att betala skatt. Merkostnader på grund av bedrägeri och efterföljande avhjälpande av brister	 Etablering kvalificerade beställare och breddutbildning Tommy Karlsson
10 Delegering, ärendehantering  Patrik Skog Riskvärde 9. Mellan Riskbeskrivning Risk för brister i följsamhet till uppsatta lagar, regelverk och rutiner. Brister medför otillräcklig transparens och svårigheter för intressenter i samhället att kunna ta del av offentliga handlingar. Risk för otillräcklig systematik och tydlighet i förvaltningens tillämpning av gällande rutiner kring delegering och återrapportering av uppdrag, ärendehantering och beslut. Konsekvensbeskrivning Konsekvensen blir felaktig handläggning av ärenden och störning i verksamheten. Brist i följsamhet till lagar, styrande dokument och måluppfyllnad medför minskad tillit till förvaltningen. Brister i ärendeberedning ger minskad kundnöjdhet.	 Utveckla process och efterlevnad Patrik Skog
11 Informationssäkerhet  Anna Björk, Malin Lundqvist Riskvärde 12. Hög Riskbeskrivning 1. Risk för bristfällig hantering av informationstillgångar på grund av otydliga, ej uppdaterade eller avsaknad av, processer och arbetssätt, inklusive anvisningar, rutiner och instruktioner, samt avsaknad av eller otydliga ansvar och befogenheter. Delvärdering Sannolikhet 3 och konsekvens 4 2. Risk för att obehöriga får tillgång till information utifrån otillräcklig administrativ respektive teknisk åtkomstkontroll. Delvärdering Sannolikhet 3 och konsekvens 4 3. Risk för att information inte är korrekt, att informationen är manipulerad eller förstörd, utifrån otillräckliga administrativa respektive tekniska säkerhetsåtgärder.	 Säkerställ process, ansvar och uppföljning av informationssäkerhetsanalys (projekt EPA) Anna Björk

Risk	Åtgärd
Delvärdering Sannolikhet 3 och konsekvens 4 4. Risk för att informationen inte är tillgänglig när den behövs utifrån avsaknad av, bristfälliga eller ej uppdaterade, processer och arbetssätt, anvisningar, rutiner och instruktioner tillhörande kontinuitetshantering och återställning av tjänster. Delvärdering Sannolikhet 3 och konsekvens 4 Konsekvensbeskrivning Konsekvensen kan bli brister i robusthet i förvaltningens tjänsteleverans. Förtroendet för förvaltningen försämrars. Konsekvens för stadens verksamhet att lagar och regelverk inte följs. Inom ramen för begreppet informationssäkerhet inkluderas administrativa och tekniska säkerhetsåtgärder med mål att skydda information. Det finns många risker inom detta område. Det går inte att skydda en verksamhet från alla risker. Det viktiga är att identifiera vilka konsekvenser olika risker får och sätta in åtgärder för att minimera konsekvenserna. Att ha väl etablerade processer och arbetssätt, tydliga anvisningar, rutiner och instruktioner är viktigt. Att genomföra informationsklassning, riskanalyser och konsekvensbedömningar, uppdateringar av mjuk- och hårdvara, endast tillåta godkänd utrustning, övervaka händelser i IT-miljön, upprätta olika nätverkssegment och skapa kontrollerade trafikflöden, gallra och arkivera, och tillse att rätt person får åtkomst till korrekt information när den behövs är några exempel på administrativa åtgärder som bidrar till att stärka skyddet av informationen. Det är också viktigt att administrativa regelverk hjälper till att bibehålla tjänsteleveransernas kontinuitet och att tjänster enkelt och effektivt kan återupptas i bruk efter en eventuell incident. Förutom administrativa säkerhetsåtgärder är det av stor vikt att det finns tekniska skyddsåtgärder som hjälper till att förhindra att information hanteras på olämpligt sätt. Med tekniska säkerhetsåtgärder avses exempelvis teknisk åtkomstkontroll, filtreringsfunktioner som skyddar mot oönskad nätverkstrafik, kryptering, säkerhetskopiering, övervakning/loggning och virus/malwareskydd, men även säkerhetsåtgärder som är kopplade till fysisk säkerhet, exempelvis inpasseringssystem. Regel- respektive lagöverträdelser, sanktionsavgifter, driftsstörningar och bristande tillit till Intraservice som förvaltning och leverantör är några exempel på tänkbara konsekvenser utifrån otillräckliga administrativa och tekniska säkerhetsåtgärder.	
12 Arkivhantering  Patrik Skog Riskvärde 12. Hög Riskbeskrivning Risk att vi brister i krav på trygg arkivhantering av information som lagras digitalt inom Intraservice uppdrag. Konsekvensbeskrivning Brist i efterlevnad av regelverket. Svårighet att byta IT-system efter upphandling och avtal med ny leverantör. Försenad utveckling av digitalisering och automatisering i staden.	 Utveckla process och efterlevnad Patrik Skog

3.6 Stadenleveranser

Risk	Åtgärd
13 Fullgörande av förvaltnings- och utvecklingsplaner  Kristina Högstöm, Malin Lundqvist Riskvärde 9. Mellan Riskbeskrivning Risk att förvaltningen inte levererar enligt kundavtal, tjänstebeskrivningar och fastställda servicenivåer Risk för lång återställningstid vid driftstörningar och incidenter skall vid avsaknad av kontinuitetsplanering och åtgärdsorganisation. Risk för feltolkning vid övergång till nya styrdokument och handlingsplaner. Risk för försening av efterfrågad tjänsteutveckling och utebliven digitalisering och automatisering. Konsekvensbeskrivning Driftsstörningar hos kund medför brist i deras leveranser. IT är en plattform för de flesta av stadens förvaltningar och bolag. Driftsstopp i löne- och ekonomiprocesser medför skada för staden, stadens leverantörer och stadens anställda. Förseningar i digitalisering och automatisering medför utebliven effektivisering i stadens verksamheter med minskad kvalitet i stadens verksamhet och onödiga merkostnader.	 Leveransuppföljning Carina Helgesson Björk

4 Internkontrollplan

4.1 Omvärld

Risk	Riskvärde	Kontrollaktivitet
 Extremväder, naturkatastrofer och effekter av klimatförändringar Petra Bengelsdorff	Riskvärde 8. Mellan	
 Säkerhetsläget Petra Bengelsdorff	Riskvärde 8. Mellan	 Ledningens genomgång Petra Bengelsdorff
 Höjd terrorhotnivå Petra Bengelsdorff	Riskvärde 9. Mellan	

4.2 Strategiska

Risk	Riskvärde	Kontrollaktivitet
 Praktisk tillämpning av ny riktlinje (2023) Carina Helgesson Björk	Riskvärde 9. Mellan	 Godkända leveransobjekt i förbättringsprojekt Carina Helgesson Björk
 Kompetensförsörjning Charlotta Öh Brorsson	Riskvärde 6. Mellan	 Vakanser pga. brist på sökande Charlotta Öh Brorsson

4.3 Operativa

Risk	Riskvärde	Kontrollaktivitet
 Inköp och upphandling Tommy Karlsson	Riskvärde 9. Mellan	 Egenkontroller Inköp Tommy Karlsson

4.4 Finansiella

Risk	Riskvärde	Kontrollaktivitet
 Förvaltningens finansiering Marie-Louise Strand	Riskvärde 16. Hög	 Ekonomisk prognos Marie-Louise Strand
 Inflation Tommy Karlsson	Riskvärde 16. Hög	 Kostnadsindex per inköpskategori Tommy Karlsson

4.5 Regelefterlevnad och oegentligheter

Risk	Riskvärde	Kontrollaktivitet
 Mutor, jäv, oegentligheter Tommy Karlsson	Riskvärde 6. Mellan	 Stickprov Jäv- och närståendekontroll Charlotta Öh Brorsson, Tommy Karlsson
 Delegering, ärendehantering Patrik Skog	Riskvärde 9. Mellan	 Egenkontroller kansli Patrik Skog
 Informationssäkerhet Anna Björk, Malin Lundqvist	Riskvärde 12. Hög	 Brister i efterlevnadskontroll Anna Björk
 Arkivhantering Patrik Skog	Riskvärde 12. Hög	 Stickprov per applikation Patrik Skog

4.6 Stadenleveranser

Risk	Riskvärde	Kontrollaktivitet
 Fullgörande av förvaltnings- och utvecklingsplaner Kristina Högström, Malin Lundqvist	Riskvärde 9. Mellan	

5 Riskvärdering av mål i verksamhetsplanen

Förvaltningen eftersträvar kontinuitet och väver in stadens mål och uppdrag i de målområden som nämnden beslutar om.

Ökad effektivitet bedöms uppnås genom att samordna mål med aktiviteter som kan samordnas för förenklad administration för förvaltningens chefer. I förslag till 2024 års verksamhetsplan så redovisas prioriterade aktiviteter på nämndnivå. Stödande aktiviteter fångar per avdelning och underliggande chefsorganisation. Risker inom

hållbarhet bedöms som ringa, då förvaltningens systematik följer stadens arbetsmodell och Agenda 2030 väl.

Risk för kundorienterat mål och aktiviteter bedöms som sannolika med allvarlig konsekvens, då ny styrmiljö medför ny tolkning av vem som prioriterar och beslutar om omfattning av kundleveranser och utvecklingsinitiativ. Dessa risker åtgärdas genom nära dialog med Stadsledningskontor och kunder om tillämpning enligt ny riktlinje, med löpande uppföljning i nya forum.

Risk och åtgärder för medarbetarmål och aktiviteter lyfts i riskbild ovan under risk "Kompetensförsörjning", där risken sänkts inför 2024 då färre vakanser på grund av kompetensbrist redovisas i 2023 års uppföljning.

Risk och åtgärder för ekonomi- och inköpsmål och aktiviteter lyfts i riskbild ovan under risken Inflation och risken Finansieringsmodell, som belyser nya förutsättningar för fortsatt ekonomi i balans.

Processrisker identifieras ovan gällande process- och regelefterlevnad. Det är av stor vikt att förvaltningen säkerställer väl fungerande ledningssystem och ökar processtyrning för att inte riskera förtroendeskada.