



Göteborgs
Stad

Uppföljning Riskbild och internkontrollplan

Nämnden för Intraservice
mars 2023

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Riskmatris.....	6
3 Samlad riskbild med åtgärder	8
3.1 Omvärld.....	8
3.2 Strategiska	8
3.3 Operativa	9
3.4 Finansiella	10
3.5 Regelefterlevnad och oegentligheter	11
3.6 Stadenleveranser	13
4 Internkontrollplan	14
4.1 Omvärld.....	14
4.2 Strategiska	14
4.3 Operativa	14
4.4 Finansiella	14
4.5 Regelefterlevnad och oegentligheter	15
4.6 Stadenleveranser	16
5 Riskvärdering av mål i verksamhetsplanen 2023	17

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 2023 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 kvartal 1 2023

Rekommendationer i Stadsrevisionens granskning av verksamheten 2022 redovisas till nämnd under april. Förvaltningen förbereder en åtgärdsplan för de rekommendationer och förbättringsförslag som redovisas i granskningsrapporten.

Stadenövergripande granskning av konsultprocessen 2022 har redovisats och förvaltningen visar en god ordning i den processen, men kan utvecklas ytterligare utifrån de förbättringsförslag som Stadsrevisionen redovisat. En åtgärdsplan har tagits fram och förbättringsarbete pågår.

Samlad redovisning sker i allt högre grad i IT-verktyget Stratsys, såväl på förvaltningsnivå som på verksamhetsnivå.

Här lämnas en kort status av risker. Stadsrevisionens granskning av verksamhetsåret 2022 inarbetas i förbättringsarbetet.

IT-säkerhetsrisker

Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att stärka IT-säkerheten ytterligare och pågående projekt för förbättrad säkerhetshållning omhändertas dessa rekommendationer.

Anpassning till riktlinje 2023

Framtagandet av årlig analys och budgetunderlag för kommande år visar på att förvaltningen behöver fortsätta utvecklingen med att tydliggöra tjänstekostnader och ekonomiska effekter för kunderna. Samarbete med Stadsledningskontoret och Strategisk samordningsgrupp ger fortsatt utveckling och ökad förståelse för förvaltningens leveranser, förvaltningskostnad och utvecklingsinitiativ.

Kompetensförsörjning

Förvaltningen har fortsatt hög personalomsättning. Aktiviteter och status redovisas

under separat kapitel 3.1

Förvaltningens finansiering

Förvaltningens långsiktiga finansieringsbehov har lämnats in och budgetunderlag bereds i Strategisk samordningsgrupp. Förvaltningens uppgift är att leverera efterfrågad förvaltning och utveckling inom de ekonomiska ramar som föreslås inför 2024. I en situation med ekonomiska utmaningar för staden behöver förvaltningen anpassa kostnader för en fortsatt ekonomi i balans.

Inflation

Förvaltningen har en hög andel köpt material och tjänster. Detta gör att förvaltningen är känslig för ökande kostnader i samband med avtal efter nya upphandlingar. Den höga inflationstakten berör i hög grad på de varor och tjänster som avropas och förvaltningen har utmaningar framåt att hantera denna kostnadsökning, kommande år, med bibehållen servicenivå och följsamhet till ekonomiska ramar.

Informationssäkerhet

Stadsrevisionen rekommenderar nämnden för Intraservice att åtgärda de brister som framkommit i Dataskyddsombudens årlig rapport. Ett pågående projekt för förbättrad säkerhetskänslighet pågår sedan 2022 och fortsätter med hög prioritet.

Arkivansvar och ärendehantering

Arbete pågår med revidering och komplettering av dokumenthanteringsplan samt klassificeringsstruktur.

Anvisning har tagits fram och uppdaterats (arkivområdet, allmänna handlingar, offentlighet och sekretess, bevarandeplaner för IT-system)

Utbildningar och framtagning av instruktioner inom ärendehantering samt hantering av allmän handling pågår under hela 2023.

Översyn av anvisningar, checklistor samt hantering av protokoll inom de nämndadministrativa processerna pågår utifrån rekommendationer från Stadsrevisionens granskningsrapport för 2023

Styrning

Förvaltningen har förbättrat styrning, riskhantering och intern kontroll senaste åren, men Stadsrevisionen rekommenderar nämnden för Intraservice att ta ytterligare steg. Åtgärdsplan tas fram och genomförs för att avhjälpa belysta brister.

Ekonomiska risker

Förvaltningens verksamhet innehåller risker som kan påverka det ekonomiska utfallet.

Generellt

Viktiga områden med stora utmaningar och där risken för ökade kostnader är stor:

- Förvaltningens verksamhet består till del av externa kostnader och som berörs av inflationstakten, som personal, konsulter, licenser och övriga kostnader
- Tillgången till kompetent arbetskraft är en utmaning. Svårigheter att anställa personal, framför allt inom IT-området bidrar till att driva på kostnadsutvecklingen.
- Brist på tillgång till komponenter, bland annat hårdvara
- Utökat behov av säkerhet och krisberedskap
- Ökade kostnader på grund av energikris

Känslighetsanalyser

Förvaltningen är personalintensiv och ökade kostnader för höjda löner samt stigande priser för inköp av konsulter påverkar verksamheten negativt. En känslighetsanalys ger att ett ökat index för personal-, konsulter och övriga kostnader med 1% ger en ökad kostnad om ca 13 mnkr. Med tanke på den verksamhet som förvaltningen bedriver, med stort beroende av specialister och specifika leverantörsavtal för bland annat hårdvara, så är risken stor att kostnadsutvecklingen blir kännbar.

Förvaltningen har svårt att bedöma ekonomiska effekter av de totala utmaningarna, men de utgör en sannolik risk för ökade kostnader under 2023 och inför 2024.

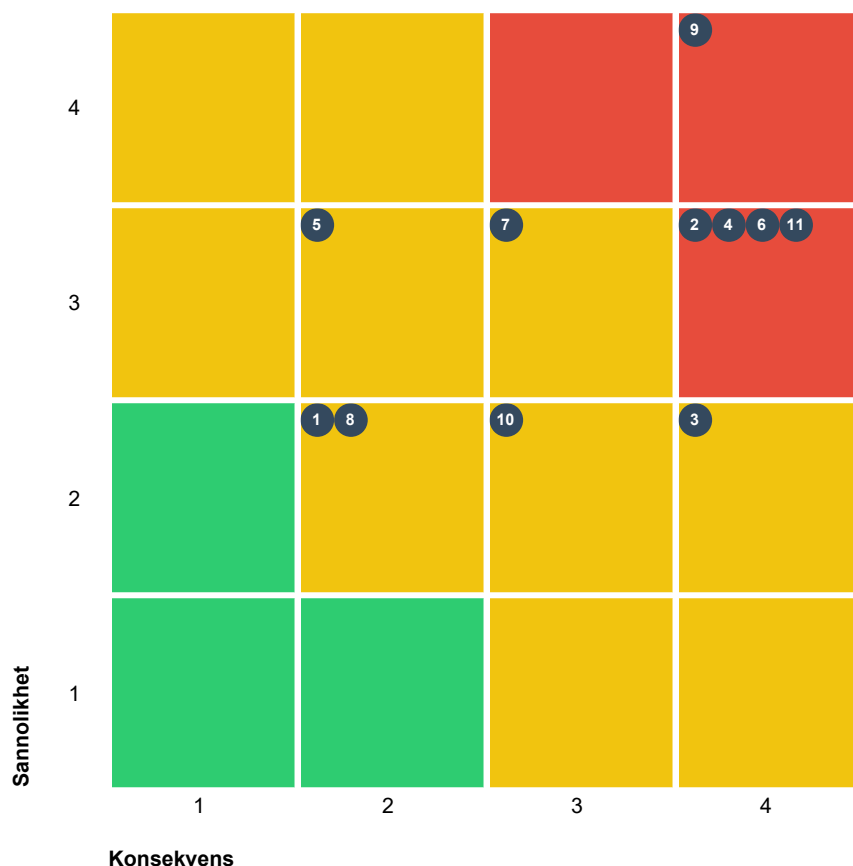
Stadsrevisionens granskning av verksamhetsåret 2022

Förvaltningen tar till sig Stadsrevisionens rekommendationer och förbättringsförslag och tar fram förslag på åtgärdsplan till nämnden för beslut. Detta översänds som yrkande till Stadsrevisionen senast i juni månad.

Grafisk rapport på riskvärdering 2023

Riskmatris redovisas i rapporten enligt stadens modell. I samband med riskanalys, så används även en bild kallad riskuniversum, för att grafisk visa risker färgsatta efter riskvärde (se bilaga)

2 Riskmatris



5 Hög 6 Medium Totalt: 11

Hög
Medium
Låg

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

Riskområde	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Risk-värde
Omvärld	11 ■ IT-säkerhetsrisker (intrång)	3. Möjlig	4. Allvarlig	12. Hög
Strategiska	1 ■ Försenad anpassning till riktlinje 2023	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	4. Mellan
	2 ■ Kompetensförsörjning	3. Möjlig	4. Allvarlig	12. Hög
Operativa	3 ■ Inköp och upphandling	2. Mindre sannolik	4. Allvarlig	8. Mellan
Finansiella	7 ■ Förvaltningens finansiering	3. Möjlig	3. Kännbar	9. Mellan
	8 ■ Korrekta Räenskaper	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	4. Mellan
	9 ■ Inflation	4. Sannolik	4. Allvarlig	16. Hög
Regelefterlevnad och oegentligheter	6 ■ Informationssäkerhet	3. Möjlig	4. Allvarlig	12. Hög
	4 ■ Mutor, jäv, oegentligheter	3. Möjlig	4. Allvarlig	12. Hög

Riskområde	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Risk-värde
	5  Delegering, ärendehantering, sekretess och arkivhantering.	3. Möjlig	2. Lindrig	6. Mellan
Stadenleveranser	10  Fullgörande av förvaltnings- och utvecklingsplaner	2. Mindre sannolik	3. Kännbar	6. Mellan

3 Samlad riskbild med åtgärder

3.1 Omvärld

Risk	Åtgärd	Kommentar
 IT-säkerhetsrisker (intrång) Riskvärde 12. Hög Riskbeskrivning Externa intrångsförsök i stadens IT-system och olovligt uttag av information behöver förhindras. Förvaltningens skyddsprogram och kunniga personal förebygger och informerar för att höja stadens IT-säkerhet och minimera risker för IT-attacker. Konsekvensbeskrivning Intrång i IT-miljö riskerar att medföra stora driftstörningar och stopp i de system som förvaltningen levererar. Stopp i IT-system medför störning i många av stadens tjänster till brukare, samhälle och medborgare. Känslig information kan hamna i orätta händer och missbrukas.	 Utökad investering i IT-säkerhet	Förvaltningen har haft ett pågående projekt under 2022 med höjd budget för att säkerställa robusthet. Delar av åtgärderna har försenad tidplan. Förvaltningens riskbedömning bör höjas till högsta nivå, och hög prioritering att insatser genomförs utan fördröjning. Stadsrevisionen har i sin årliga granskning sett behov av förstärkning av förvaltningens insatser, gällande IT-säkerhet, då Intraservice är en viktig funktion i staden. Stadsrevisionens rekommendation integreras i förbättringsplanen och följs upp kontinuerligt av förvaltningsledning och status informeras löpande till nämnd. Reviderad plan med åtgärder är underlag till nämndens yttrande efter Stadsrevisionens årliga granskning, som redovisas till nämnden under april.

3.2 Strategiska

Risk	Åtgärd	Kommentar
 Försenad anpassning till riktlinje 2023 Riskvärde 4. Mellan Riskbeskrivning I Göteborgs Stads riktlinje för styrning, samordning och finansiering av digital utveckling 2023 ändras ansvarsfördelning och ändrat styrsystem för service i Göteborgs stad. Detta innebär förändrade ansvarsgränser för förvaltningen gentemot övriga förvaltningar och bolag, med ökad risk för fel i tjänsteleverans i och med nytt gränssnitt mot kunder. Ny finansieringsmodell gäller från 2023. Vid verksamhetsövergång finns risk att mottagande förvaltning inte tar över berörd personal. Konsekvensbeskrivning Vid verksamhetsövergång där all personal inte följer med uppstår fördyringar för staden och ekonomisk obalans för förvaltningen.	 Etablera Digital infrastruktur  Etablera Gemensamma tjänster	Avdelning har beslutat om ny organisation med uppdelning av de 12 enheterna i tre verksamhetsområden. Tillsättning av verksamhetschefer pågår och mandat och roller anpassas med planerad driftsättning under kvartal två och tre. Fokus under kvartal ett har varit att slutföra årlig analys med tydlighet i kostnader per tjänst och nedbrytning av utvecklingsinitiativ till befintliga och nya tjänster. Förvaltningen behöver stärka rutinen och säkerställa en kontinuerlig förmåga till för- och efterkalkyler med god kvalitet. Fördröjning av tillsättning av chefer har medfört försening av etablering av avdelningsfunktioner. Befintliga verksamhetsområden säkerställer att planerad verksamhet sker med tjänsteleverans enligt upprättade kundavtal.

Risk	Åtgärd	Kommentar
Vid ny finansieringsmodell förändras köpmönster och utnyttjandet av samordnad service riskerar att minska med fördyring för staden och ökad risk gällande IT-säkerhet och enhetlig hantering av service. Under övergångsperioden så kan det uppstå otydlighet om tjänsteansvar och tjänsteinnehåll med ökad risk för driftsstörningar.		Fokus under kvartal ett har varit att slutföra årlig analys med tydlighet i kostnader per tjänst och nedbrytning av utvecklingsinitiativ till befintliga och nya tjänster. Förvaltningen behöver stärka rutinen och säkerställa en kontinuerlig förmåga till för- och efterkalkyler med god kvalitet.
	 Etablera Uppdrag (KF)	Nyetablerad avdelning samlar de uppdrag som förvaltningen fått från Kommunfullmäktige. Inflyttning av fler funktioner från övriga områden följer plan
	 Ökad digitalisering	Förvaltningen har inlett arbete med att ta fram en förvaltningsintern digitaliseringsplan. Utvecklingsinitiativ i beslutad tjänsteplan 2023-2025 pågår enligt uppsatta tidplaner.
 Kompetensförsörjning Riskvärde 12. Hög 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 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. Konsekvensbeskrivning Förvaltningen får leveransstörning och därmed missnöjd kund. Det medför försämrat anseende hos kunder. Störning i kunders verksamhet då IT-projekt inte driftsätts enligt tidplan. Dessa utvecklingsinitiativ blir försenade och fördröjda.	 Kompetensförsörjningsplan per verksamhetsområde	Förvaltningen har fortsatt utmaning med hög personalomsättning. övergripande status med åtgärder redovisades till nämnden i särskilt ärende under mars månad
	 Bemanningsprognos	Det finns fortsatt behov att utveckla uppföljning och prognosarbetet för bemanning. HR-stab är förstärkt med en strategroll för att koordinera och sammanställa kontinuerliga prognoser med analyser.

3.3 Operativa

Risk	Åtgärd	Kommentar
 Inköp och upphandling Riskvärde 8. Mellan Riskbeskrivning Risk för brister i följsamhet till	 Säkerställa efterlevnad av anvisning för inköp och upphandling	Förvaltningen har utfört Internkontroller i enlighet med anvisning för Inköp och upphandling där vi följer upp verksamhetens efterlevnad av anvisningen. Internkontrollplanen har dokumenterats och finns lagrad på

Risk	Åtgärd	Kommentar
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.	 Utveckla uppföljningsmodell	I:\Inköpsenheten\Internkontroll\Egenkontroll Årliga rapport för förvaltningens inköpsflöden (spend) har sammanställts med analys av avtalsföljsamhet, leverantörsstruktur, inköp per inköpskategori och per organisatorisk enhet. Analysen omfattar även köp som hanteras via Göteborgs Stads leasing Det planeras att samla alla avtal i en samlad avtalsdatabas i samband med att förvaltningen är pilot i införande av nytt stadengemensamt IT-stöd för inköp- och upphandling. Förvaltningens egenkontroll för inköp och upphandling har utvecklats och negativa iakttagelser tas omhand med åtgärder för att avhjälpa brister och avrop utanför upphandlade avtal.

3.4 Finansiella

Risk	Åtgärd	Kommentar
 Förvaltningens finansiering Risikvärde 9. Mellan Riskbeskrivning Ny riktlinje innebär ny finansieringsmodell. Risker uppkommer att kund upplever tjänstekatalog och prissättning som fortsatt otydlig och det skapar osäkerhet i dialog mellan servicegivare och kund. Risken att samordning minskar för de tjänster där kunden kan välja utförare. Fasta och halvfasta kostnader utnyttjas mindre effektivt då anpassningstid för att sänka ingångna fasta kostnader hos servicegivaren tar tid. Detta medför ökade totalkostnader för staden. Konsekvensbeskrivning Ekonomisk obalans. Minskad enhetlighet i utförande av servicetjänster Ökad riskbild med mer komplex kontrollmiljö för de tjänster som avropas från flera aktörer.	 Utvecklat förkalkylsystem  Kundavtal och faktureringsmodell	Förvaltningen utvecklar arbetsprocesser och IT-stöd. Erfarenheter från årlig analys under kvartal 1 visar på fortsatt behov av utveckling för att ha transparens och lättöverskådlighet över tjänstekostnader och fördelning per kund för förvaltningskostnader och utvecklingskostnader. Påskrift av kundavtal dröjer och kunder efterfrågar ökat tydlighet med kompletta bilagor för personuppgiftsansvar, tydligare förklaring av kostnadsförändringar och tjänsteinnehåll. Det förekommer också försening av betalning av utskickade fakturor för 2023.
 Korrekt Räkenskaper Risikvärde 4. Mellan Riskbeskrivning Förvaltningens intäkts,	 Åtgärda förbättringsförslag i granskning	Förvaltningen tar till sig information i Stadsrevisionens granskning och värderar ytterligare förbättringsarbete.

Risk	Åtgärd	Kommentar
utbetalnings- och löneprocess är delar i räkenskaperna och skall följa lagar och principer. Risk för fel i bokföringen. Konsekvensbeskrivning Brist i räkenskaper är straffbart och skadar förvaltningens förtroende som stadengemensam leverantör tjänster inom löne-, faktura- och redovisningsprocessen. Felaktiga utbetalningar eller intäktsflöde medför onödiga höjda kostnader.		
 Inflation Riskvärde 16. Hög Riskbeskrivning Ökad inflation medför urholkad köpkraft och risk för ekonomisk obalans då förvaltningen inte kan kompensera detta med höjda priser på levererade tjänster i full omfattning. Konsekvensbeskrivning Starkare prioritering av kärnleveranser och risk för fördröjningar av planerade utvecklingsaktiviteter. Urholkad leverans på grund av hårdare ekonomisk prioritering. Fortsatt personalomsättning om lönestrukturer inom Göteborgs Stad inte matchar marknadskraven.	 Åtgärdsplan för ekonomisk balans	För 2023 bedömer förvaltningen ett överskott som återbetalas till kund under kvartal 2. Förvaltningen köper tjänster och material för stora värden och är känslig för inflationstakten. Ansträngd ekonomi för staden medför att förvaltningen planerar för åtstramning 2024.

3.5 Regelefterlevnad och oegentligheter

Risk	Åtgärd	Kommentar
 Informationssäkerhet Riskvärde 12. Hög Riskbeskrivning Risk för bristfällig hantering av personuppgifter enligt gällande regelverk (GDPR). Risk för brist i skyddande av stadens känsliga information. Risk för brist i efterlevnad av informationssäkerhet och dataskydd för hög integritet och skyddade av känslig personinformation i stadens IT-system och register. Konsekvensbeskrivning Tillitsbrist hos kunder, uppdragsgivare, personal, samhällsmedborgare, näringsliv. Minskad tillit för förvaltningen vid	 Säkerställ process, ansvar och uppföljning av informationssäkerhetsanalys  Genomför projekt för förbättrad säkerhetshållning	Förvaltningens förbättringsprojekt uppdaterar åtgärdsplan utifrån Stadsrevisionens rekommendation att åtgärda brister i Dataskyddsombudens årliga rapport efter 2022. Nämnden hålls kontinuerlig informerad om projektets tidplan och avhjälpan aktiviteter. Projekt som pågår är prioriterat. En samlad central organisering av berörda funktioner sker under kvartal 2.

Risk	Åtgärd	Kommentar
lagöverträdelse, straffavgifter och vite.		
 Mutor, jäv, oegentligheter Riskvärde 12. Hög 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 intäktprocessen. Risk för felaktigt utbetalda löner. Risk för lagöverträdelser och bedrägeri om nämnd, medarbetare eller leverantör har jävsförhållande. Det finns risk för otillåtet agerande och brister i nyttjande av offentliga medel. Konsekvensbeskrivning 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	 Utbilda och säkerställ jävsblankett vid upphandling	Blankett är framtagen och deltagare i upphandling ska säkerställa att jäv inte föreligger innan uppstart.
	 Etablera rutin för närståendekontroll	Metod och dokumentmall är framtagen. Dock saknas digital signering och alternativ rutin för dokumenterad kontroll arbetas fram i väntan på digital signering och central lagring.
	 Breddutbildning inköp	Inköpschef informerar ledningsgrupp om rapport av inköpsflöden (helår 2022). En folder arbetas fram för enkel instruktion för medarbetare att agera rätt vid upphandling och avrop på avtal (beställningar).
 Delegering, ärendehantering, sekretess och arkivhantering. Riskvärde 6. Mellan Riskbeskrivning Risk för svårigheter att överblicka underlag till uppdrag, ärendehantering, beslut och återrapportering av delegationsbeslut inom förvaltningen. Risk att dokument och dess efterlevnad för att säkerställa nämndens arkivansvar saknas eller är otillräckliga. Risk för inaktuella attestbehörigheter. Konsekvensbeskrivning Fel i handläggning av ärenden. Onödig störning i verksamheten. Brist i följsamhet till lagar, styrande dokument och måluppfyllnad medför minskad tillit till förvaltningen.	 Utbildning efterlevnad delegationsordning och attestförteckning	
	 Förbättra återrapportering delegationsärenden	Ingen rapportering av egenkontroll i denna rapport
	 Uppdatera delegationsordning	
	 Uppdatera egenkontrollplan för kansli	Ingen rapportering om status i denna rapportering.

Risk	Åtgärd	Kommentar
Brister i ärendeberedning ger minskad kundnöjdhet.		

3.6 Stadenleveranser

Risk	Åtgärd	Kommentar
 Fullgörande av förvaltnings- och utvecklingsplaner Riskvärde 6. 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. 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.	 Leveransuppföljning Gemensamma tjänster	Rapporten Årlig analys, till Strategisk samordningsgrupp, redovisar bedömd kostnad per tjänst och värdet av utvecklingsinitiativ för 2024.
	 Leveransuppföljning Uppdrag (från KF)	Samordning av tjänster till denna nyetablerade avdelning fortsätter för en samlad organisering av tjänster av uppdragskaraktär.
	 Leveransuppföljning Digital infrastruktur	Rapporten Årlig analys, till Strategisk samordningsgrupp, redovisar bedömd kostnad per tjänst och värdet av utvecklingsinitiativ för 2024.

4 Internkontrollplan

4.1 Omvärld

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
 IT-säkerhetsrisker (intrång) 12. Hög	 IT-sårbarhetsattacker	Ingen egenkontrollrapport från avd. Digital infrastruktur denna period.
	 Uppdaterad egenkontrollplan IT-säkerhet	

4.2 Strategiska

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
 Försenad anpassning till riktlinje 2023 4. Mellan	 Aktuella kundavtal	Statusrapport visar försening av påskrift från ett antal kunder. Vissa kundfakturer är obetalda för första kvartalet
 Kompetensförsörjning 12. Hög	 Leveransbrister pga. personalvakans	Förvaltningen prioriterar grundleverans för de funktioner som har vakanser. Ingen direkt sambandsanalys har redovisats denna period.
	 Otillsatta ansökningar	Metod utvecklas för att kunna mäta vakansmånader (ny indikator i verksamhetsplan). Ingen rapportering i denna rapport.

4.3 Operativa

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
 Inköp och upphandling 8. Mellan	 Efterlevnad av anvisning inköp och upphandling	Egenkontroller genomförs och redovisas med gott resultat. Stadsrevisionens granskning av 2022 visar på tillfredsställande resultat med genomförda förbättringar i process, anvisningar och analysrapporter av inköpsflödet och avtalsföljsamhet.
	 Uppdaterad upphandlingsplan	Rapport uppdateras och aktuella upphandlingsärenden lyfts till nämnd och direktör för beslut.
	 Avtalsföljsamhet	I inköpsflödesrapport för 2022 redovisas god leverantörstrohet (99%)
	 Kontroll av upphandlingsbeslut	Egenkontrollpunkt på inköpsavdelning. Ingen särskild avvikelserapporterad denna period.

4.4 Finansiella

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
 Förvaltningens	 Efterlevnad prissatt	Fakturerings sker enligt fastställt

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
finansiering 9. Mellan	tjänstekatalog	prislista. Justering med återbetalning till kunder av prognostiserat överskott för 2023, sker utifrån prognos i delårsrapport mars.
 Korreakta Räkenskaper 4. Mellan	 Egenkontrollplan fakturaprocesser	Inga avvikelser har lyfts denna period.
	 Egenkontrollplan intäktsprocess	
	 Egenkontroll löneprocess	Egenkontroller sker enligt årshjul inom löneprocessen.
	 Egenkontroll inköpsprocess	Egenkontroller görs enligt fastställd tidplan. Avvikelser har tagits omhand och brister avhjälpas i dialog med berörd avtalsansvarig.
 Inflation 16. Hög		

4.5 Regelefterlevnad och oegentligheter

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
 Informationssäkerhet 12. Hög	 Efterlevnad informationssäkerhet och dataskydd	Projektplan och status redovisades till nämnd under mars månad. Försening av åtgärder redovisas. Årlig rapport från Dataskyddsombud påvisar brister. Stadsrevisionen rekommenderar att förvaltningen åtgärdar bristerna.
 Mutor, jäv, oegentligheter 12. Hög	 Jävsblankett upphandlingsdeltagare	Blankett är framtagen och används
	 Bisyssla-anmälan	Fråga ställs och blankett används, vid behov, vid utvecklingssamtal.
	 Konsultkontroll	Stadsrevisionens granskning visar på tillfredsställande rutin. Förbättringsförslag är samlade i en åtgärdsplan och arbete pågår enligt plan. Anställningsprövning på förvaltningsnivå omfattar även konsulter.
 Delegering, ärendehantering, sekretess och arkivhantering. 6. Mellan	 Efterlevnad delegationsordning och attestförteckning och återrapportering	Ingen rapport denna period
	 Systemkontroll automatisk attestvärdeseskalering	Ingen kontroll denna period.
	 Diarieföring och publicering allmän handling	Ingen avvikelse rapporterad från egenkontroll Kansli.

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar

4.6 Stadenleveranser

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
 Fullgörande av förvaltnings- och utvecklingsplaner 6. Mellan	 Incidentuppföljning	Incidenter följs upp (servicecenter) och respektive avdelning avhjälp och följer upp orsaker.

5 Riskvärdering av mål i verksamhetsplanen 2023

Verksamhetsplanens mål som beslutades av nytillträdd nämnd i februari behöver revideras då Kommunfullmäktige beslutat om tillägg.

Risk för kundorienterat mål och aktiviteter bedöms som sannolika med allvarlig konsekvens, då ny styrmiljö medför ny process för analys och rekommendationer till budgetunderlag 2024. Dessa risker åtgärdas genom nära dialog med Stadsledningskontor och kunder om tillämpning enligt ny riktlinje, med löpande uppföljning i nya forum. Det finns behov av utvecklad process för transparent och lättförståelig information om tjänstekostnad och fördelningsmodell av kostnad per kund.

Risk och åtgärder för medarbetarmål och aktiviteter lyfts i riskbild ovan under risk "Kompetensförsörjning".

Risk och åtgärder för ekonomimål 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.

Risker inom hållbarhet bedöms som ringa, då förvaltningens systematik följer stadens arbetsmodell och Agenda 2030 väl. Goda resultat på revisioner och utmärkelser under året.