

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-12-10

Diarienummer SRV-2024-00129

Handläggare

Helene Hjalmarsson

Telefon: 031-368 07 12

E-post: helene.hjalmarsson@stadsrevisionen.goteborg.se

Samlad riskbild med åtgärdsplan 2025

Förslag till beslut

I revisorskollegiet:

Revisorskollegiet beslutar att anta revisionskontorets förslag till samlad riskbild och åtgärdsplan 2025.

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 2024 samt budget 2025–2027 har en samlad riskbild tagits fram till revisorskollegiet för fastställande. I dokumentet framgår även vilka åtgärder som redan vidtas eller planeras att vidtas under 2025 med anledning av förekommen risk.

Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den ska innehålla de riskområden 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. En kontrollplan avseende 2025 kommer presenteras på revisorskollegiets möte i februari 2025.

Revisorskollegiet ska fatta beslut om den samlade riskbilden och en intern kontrollplan senast i februari månad 2025.

Bedömning ur ekonomisk dimension

De kostnader som uppstår i samband med genomförandet av åtgärdsplanen ryms inom 2025-års budget.

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 4 december 2025.

Bilagor

1. Samlad riskbild med åtgärdsplan 2025

Ärendet

Revisorskollegiet ska i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll fastställa en samlad riskbild. Av den samlade riskbilden ska framgå åtgärder som redan införts för att hantera de identifierade riskerna och nya åtgärder som behöver vidtas.

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige beslutade 2016-09-08 om nya riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll (senast reviderad 2024-03-21). I riktlinjerna framgår 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,
- 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 nämnderna och bolagsstyrelserna 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.

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. Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den ska innehålla de områden/processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att införda åtgärder har fått avsedd effekt. Revisionskollegiet ska fatta beslut om den samlade riskbilden och intern kontrollplan senast i februari månad.

Med utgångspunkt i stadsrevisionens verksamhetsplan 2024 samt budget 2025–2027 har en samlad riskbild med åtgärdsplan tagits fram. Dokumentet beskriver risker, konsekvenser och åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas.

Samlad riskbild med åtgärdsplan 2025

Risikanalysarbetet har i år för första gång genomförts i det stadengemensamma IT-systemet Stratsys. Genom införandet av Stratsys har en hel arbetsprocess kunnat digitaliserats, vilket är ett uttalat mål inom Göteborgs stad.

Totalt har 26 risker identifierats inom tio riskområden. Varje risk har värderats och konsekvensen för om risken faller in har beskrivits. Riskvärdet för respektive risk bygger

på en konsekvens- och sannolikhetsskattning där kombinationen av siffror genererar ett riskvärde. Riskvärdet är indelat i tre olika grader av risk; hög, medium eller låg.

Nästa steg i riskanalysarbetet har varit att samla in de risker som bedöms som väsentliga utifrån dess riskvärde och lyfta in dem i rapporten *Samlad riskbild med åtgärdsplan 2025*. Den samlade riskbilden innehåller 12 risker som bedöms behöva hanteras i en åtgärdsplan. De planerade åtgärderna genomförs för att ytterligare reducera eller undvika risken.

De risker som har tillkommit i den samlade riskbilden är följande:

- Felaktiga bedömningar (risk nr 2, revisionsprocessen).
- Omotiverade skillnader vid uppföljning av lämnade rekommendationer (risk nr 4, revisionsprocessen).
- Risk för att intern kontroll i vissa väsentliga processer inte blir granskade till följd av ny standard för räkenskapsrevision (risk nr 5, revisionsprocessen).
- Arbetsmiljörisker kopplat till organisationsförändring (risk nr 9, arbetsmiljö).

Helene Hjalmarsson

Andreja Sarcevic

Förvaltningscontroller

Revisionsdirektör