

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2023-12-07

Diarienummer 0295/23

Handläggare

Helene Hjalmarsson

Telefon: 031-368 07 12

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

Samlad riskbild med åtgärdsplan 2024

Förslag till beslut

Revisorskollegiet föreslås besluta att anta revisionskontorets förslag till samlad riskbild och åtgärdsplan 2024.

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 2023 samt budget 2024–2026 har en samlad riskbild tagits fram till revisorskollegiet för fastställande. I dokumentet framgår även vilka åtgärder som redan vidtas eller planeras att vidtas under 2024 med anledning av förekommen risk.

Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den ska innehålla de områden/processer 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 för 2024 kommer presenteras på revisorskollegiets möte i februari 2024.

Revisorskollegiet ska fatta beslut om den samlade riskbilden och en intern kontrollplan senast i februari månad 2024.

Bedömning ur ekonomisk dimension

De kostnader som uppstår i samband med genomförandet av åtgärdsplanen ryms inom 2024-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 29 november 2023.

Bilagor

1. Samlad riskbild med åtgärdsplan 2024

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. Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den interna kontrollplanen ska innehålla de områden och processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att införda åtgärder har fått avsedd effekt. Revisorskollegiet ska fatta beslut om den samlade riskbilden och en intern kontrollplan senast i februari månad 2024.

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige beslutade 2016-09-08 om nya riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll (senast reviderad 2022-02-04). I riktlinjerna framgår att nämnders och bolagsstyrelser 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 den 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 den 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 2023 samt budget 2024–2026 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.

Utifrån den samlade riskbilden ska i nästa steg en intern kontrollplan upprättas. Den ska innehålla de områden och processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att införda åtgärder fått avsedd effekt.

Samlad riskbild med åtgärdsplan 2024

Den samlade riskbilden med åtgärdsplan är totalt indelad i tio riskområden. Varje risk har värderats och konsekvensen för om risken faller in har beskrivits. Risknivån för respektive risk bygger på en konsekvens- och sannolikhetskattning där kombinationen av siffror genererar en risknivå. Den är uppdelad i tre olika grader av risk; lågprioriterad risk, prioriterad risk och högprioriterad risk. I dokumentet ingår även en åtgärdsplan där en uppdelning har skett i existerande åtgärder, det vill säga åtgärder som redan finns på plats och planerade åtgärder som kommer genomföras nästkommande år. De planerade åtgärderna genomförs för att ytterligare reducera eller undvika risken.

I samlad riskbild med åtgärdsplan 2024 har följande ändringar skett jämfört med samlad riskbild med åtgärdsplan 2023:

- De identifierade riskerna 2024 är trettioen till antalet jämfört med tidigare år, då antalet var trettio.
- Under området *revisionsprocessen* har risk nummer 6, bristande anpassning av systemet Visma Ciceron till vår verksamhet, risk nummer 7a, bristande implementering av nytt dokumentationssystem Visma Ciceron respektive risk nummer 7b, risk att tidigare års granskningsdokumentation blir svårtillgänglig kompletteras med flera planerade åtgärder under nästkommande år. Detta som en följd av att arbetet med att implementera det nya dokumenthanteringssystemet pågår för fullt och beräknas pågå under hela 2024.
- Under området *informationssäkerhet och personuppgiftsbehandlingar* har en ny risk identifierats, risk nummer 10, risk för bristande hantering och rapportering av personuppgiftsincidenter till IMY.
- Under området *synpunkter från medborgare* har det tillkommit två nya delrisker. Risk nummer 21b, risk att handläggare svarar utan att svaret diarieförs samt risk nummer 21c, risk att förtroendevald svarar utan att svaret diarieförs.

Helene Hjalmarsson

Cecilia Bokenstrand

Ekonom/Förvaltningscontroller

Revisionsdirektör