



Göteborgs
Stad

Uppföljning augusti 2023 Riskbild och internkontroll

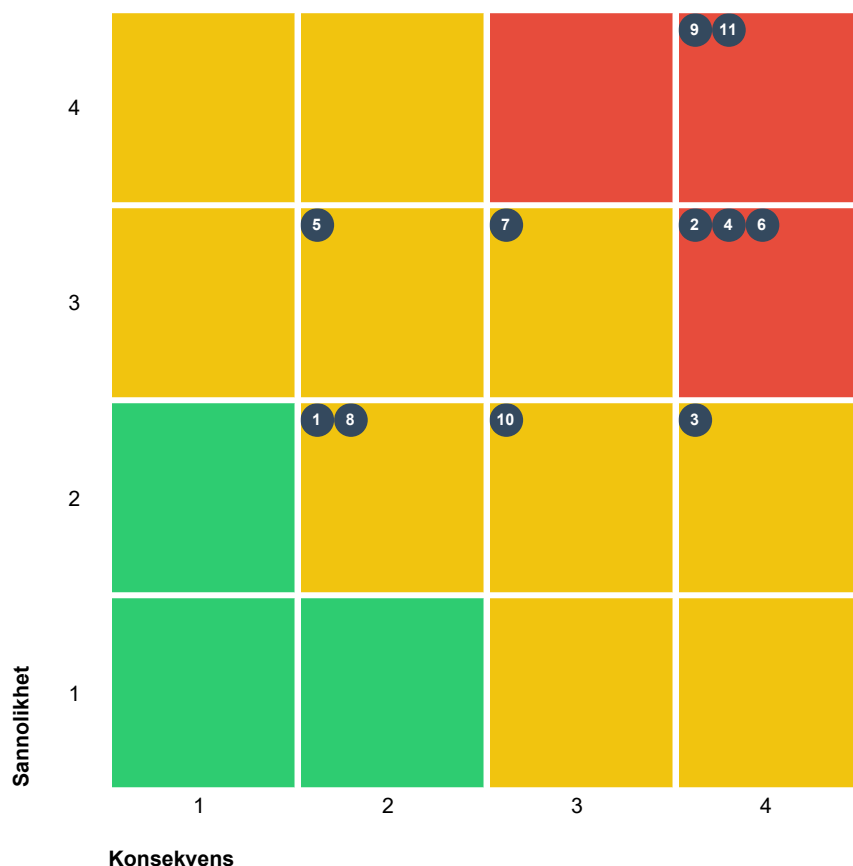
Nämnden för Intraservice

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Riskmatris	4
3 Samlad riskbild med åtgärder	6
3.1 Omvärld	6
3.2 Strategiska	6
3.3 Operativa	7
3.4 Finansiella	8
3.5 Regelefterlevnad och oegentligheter	10
3.6 Stadenleveranser	12
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	15
5 Riskvärdering av mål i verksamhetsplanen 2023	16

1 Inledning

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	Riskvärde
Omvärld	11 IT-säkerhetsrisker (intrång)	4. Sannolik	4. Allvarlig	16. 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 Räkenskaper	2. Mindre sannolik	2. Lindrig	4. Mellan

Riskområde	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
	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
	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 16. 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. Kommentar Under sommaren 2023 förändras säkerhetsläget i Sverige och förvaltningen bedömer en höjd sannolikhet för att intrångsförsök ökar. Åtgärdsplan utifrån Stadsrevisionens rekommendation innehåller plan för stärkt robusthet.	 Utökad investering i IT-säkerhet	Samlat projekt har fördröjts och reviderad plan har redovisats till nämnden under augusti. Detaljerad plan återfinns under diarieärende 273/23. Aktiviteter ingår i projektet som initierats utifrån rekommendationer från Stadsrevisionen om ökad beredskap inom it-säkerhet (AC Digital infrastruktur/CISO)" med uppdaterad handlingsplan och tidplan. Funktion för CISO på Intraservice har flyttats till förvaltningsgemensam funktion för styrning och stöd den 1/6 2023.

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.	 Etablera Digital infrastruktur	Avdelningen etablerar nu tre verksamhetsområden och insorterar befintliga enheter för en bättre styrning och ökad effektivitet. Ekonomisystem och övriga stödsystem anpassas under september och cheferna är på plats för uppstart av nya ledningsforum.

Risk	Åtgärd	Kommentar
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. 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. Kommentar	✓ Etablera Gemensamma tjänster Avdelningsforum har etablerats. Avdelningen har under våren rekryterat chefer. Under hösten börjar dokumenterad uppföljning avdelningsnivå i Stratsys.	
	✓ Etablera Uppdrag (KF) Avdelning uppdrag har fått utökat uppdrag och har rekryterat ny kompetens för att etablera stadengemensam IT- och verksamhetsarkitektur. Övriga funktioner inom avdelningen är kompetenscentrum och dataskyddsombud.	
	🟢 Ökad digitalisering Utvecklingsplaner och förvaltningsplaner innehåller stadens nya lösningar för att underlätta digitaliseringen i staden. Förvaltningen har tagit fram förslag till förvaltningens egna digitaliseringsplan. Förankring och uppföljning av planen återstår.	
■ 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 fördyrade. Kommentar	🟢 Kompetensförsörjningsplan per verksamhetsområde Kompetensförsörjningen är ett gemensamt verksamhetsmål och HR-stab driver arbetet med att säkerställa en plan per chef. Dessa planer samlas under nulägesanalys/Kompetensförsörjning i Stratsys per enhet och aggregeras till förvaltningsnivå.	
	🟡 Bemanningsprognos Prioriterad resurs är avsatt för utfallsanalys och prognos baserat på underlag för varje chef. Redovisning sker till förvaltningsledning om aktuell bemanning och prognos för kalenderåret. Processen är försenad och kan utvecklas med tätare rapportering. I budgetprocess 2024 revideras bemanningsplan för att säkerställa en ekonomi i balans utifrån förslag till ny anpassad ram för bastjänster och digital infrastruktur för 2024.	

3.3 Operativa

Risk	Åtgärd	Kommentar
Inköp och upphandling Riskvärde 8. 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. Kommentar	Säkerställa efterlevnad av anvisning för inköp och upphandling	Egenkontroller, avtalsuppföljning och spendanalys sker enligt plan. Förslag till nya anvisningar för operativt inköp (avrop och beställning) är framtagna. Inriktningen är att begränsa antalet beställare och höja kompetens på utsedda beställare för att säkerställa följsamhet till lagar och regler inom inköpsområdet. En återhållsamhet är nödvändig för att säkerställa en ekonomi i balans för 2024. En on-/offboardinglösning utvecklas för att avlasta chefer och öka efterlevnad med information till nyanställda om gällande regelverk inom Intraservice. Handlingsplan utifrån stadsrevisionens granskning är försenad gällande utvecklat stöd för chefers anmälan och uppföljning.
	Utveckla uppföljningsmodell	Spendanalys har utvecklats och omfattar alla inköp och redovisas per halvår. Intraservice är också pilot då Göteborgs stad etablerar ny inköpsplattform under hösten 2023.

3.4 Finansiella

Risk	Åtgärd	Kommentar
Förvaltningens finansiering Riskvärde 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	Utvecklat förkalkylsystem	Tjänstekalkyler - beräkning av kostnaden per tjänst Enligt riktlinjen ska tjänstekalkyl upprättas för varje tjänst enligt en viss metod. Principen för att beräkna kostnaden sker enligt en av förvaltningen fastställd modell som beslutades under 2022 att gälla för 2023. I denna beräknar varje chef sina kostnader (direkta och indirekta) för förvaltningens tjänster, vilka fördelas ut på tjänst enligt av chef beslutad fördelning. Verktyget för att beräkna kostnaderna är idag Excel, vilket ger begränsade möjligheter att simulera och vara agila i beräkningsarbetet. Det pågår ett internt arbete att starta upp en mer tjänstebaserad ekonomimodell för att kunna skapa ett mer agilt sätt att arbeta.

Risk	Åtgärd	Kommentar
Ekonomisk obalans. Minskad enhetlighet i utförande av servicetjänster Ökad riskbild med mer komplex kontrollmiljö för de tjänster som avropas från flera aktörer. Kommentar	 Kundavtal och faktureringsmodell	Kundavtal: Under 2023 tecknas kundavtal med samtliga kunder. Detta arbete har försenats pga. dialoger med kunder om PUB/PUA-avtal samt möten med kund för att gemensamt föra dialog om kostnaden. Avrapportering sker av Kundensvariga. Faktureringsmodell: I och med den nya riktlinjen har ändring skett av faktureringsmodell från strikt kostnadsfördelning till fakturering efter prislista. Förvaltningens tjänster har också blivit mer uppdelade i obligatoriska samt valbara. Risken har ökat i och med att fler tjänster blivit valbara, vilket påverkat intäkterna negativt inom vissa områden. Prislistan bygger också på en bedömd volym som planeras säljas. Det har visat sig att kunderna påbörjat arbetet med att minska kostnaderna genom att nyttja tjänsterna mer effektivt, vilket till vissa delar påverkat volymerna negativt och därmed intäkterna.
 Korreakta Räkenskaper Riskvärde 4. Mellan Riskbeskrivning Förvaltningens intäkts, utbetalnings- och löneprocess är delar i räkenskaperna och skall följa lagar och principer. Risk för fel i bokföringen. Konsekvensbeskrivning Bristar 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. Kommentar	 Åtgärda förbättringsförslag i granskning	Räkenskapsrevision Förbättringsförslag lämnades av revisionen under löpande granskning 2022. En kvarvarande del avsåg beskrivning och värdering av intäktsprocessen, vilken återrapporterades och godkändes av revisionen. Något kvarvarande förslag finns inte avseende räkenskapsrevisionen per 2022. Någon ny punkt har inte kommit upp för 2023.
 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.	 Åtgärdsplan för ekonomisk balans	Budgetprocessen har kompletterats med extra åtgärdsplan för att balansera ökade inköpskostnader och anpassad total kostnad i budgetförslag för 2024. Allmän Inflation är fortsatt hög och förvaltningens inköp fördras ytterligare då utrustningskostnad berörs av svag värdering av

Risk	Åtgärd	Kommentar
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. Kommentar		svenska kronan gentemot dollar och euro.

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 lagöverträdelse, straffavgifter och vite. Kommentar	Säkerställ process, ansvar och uppföljning av informationssäkerhetsanalys	I granskningar av Stadsrevisionen, Dataskyddsombud och Arkivnämnden efter 2022 så lämnas rekommendationer att stärka förvaltningens arbete kring informationssäkerhet, dataskydd och arkivhantering av information som lagras på Intraservice. Förvaltningen har i efterlevnadsrapporter redovisat motsvarande brister tillhörande informationssäkerhet. Åtgärder som behöver vidtas medför resursförstärkning och investeringar i form av systemstöd och infrastruktur. Förvaltningen har uppdaterat projekt och tidplaner. Det är ett kontinuerligt förbättringsarbete som innefattar: · Uppdatering av ledningssystem för informationssäkerhet · Uppdaterade tjänstespecifikationer och funktionsbeskrivningar med dokumentation av personuppgiftsbehandlingar och säkerhetsåtgärder · Säkerställt förutsättningar för att det sker riskanalyser, tröskelanalyser och ev. konsekvensbedömningar innan ny driftsättning av system och tjänster. · Fortsätta med systematiska efterlevnadskontroller · Stärka förmågan att hantera driftstörningar.
	Genomför projekt för förbättrad säkerhetshållning	CISO leder projektet och har redovisat reviderad tidplan till nämnd i augusti (se även åtgärd "Säkerställ process, ansvar och uppföljning av informationssäkerhetsanalys".

Risk	Åtgärd	Kommentar
 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 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. 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 Kommentar	 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	Jävsdeklaration kopplat till inköp och upphandling har framtagits. Dock har ett omtag behövs göras då processen kring hur deklARATIONEN ska hanteras inte var fullgod. En modell med kvalificerade beställare skall avgränsa risken och minska antalet kontaktvägar till leverantören. En on-/offboardingfunktion med förvaltningsgemensamt avrop och introduktion planeras för att stärka efterlevnad av gällande regelverk inom ett flertal områden.
	 Breddutbildning inköp	Anvisningar för operativ inköp är framtagen. Utbildning omriktas till kvalificerade beställare som skall utses och avlasta chefer med avrop och beställningar. Utbildning av kvalificerade beställare och närmare avstämning med förvaltningens inköpsfunktion skall stärka inköpsbeteenden och öka kontroll innan beställning görs.
 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. Brister i ärendebereidning ger	 Förbättra återrapportering delegationsärenden	Revidering och ny layout avseende sammanställning av fattade delegationsbeslut implementerades vid årsskiftet. Utbildning av tjänstepersoner sker löpande. Avrop från upphandlade avtal redovisas Hanteringen av delegationsbeslut bedöms ha förbättrats, dock behöver kvaliteten i delegationsbesluten förbättras så att korrekt punkt på delegationsordningen anges. Förvaltningen fortsätter arbetet med egenkontroll inom kansliavdelningen. På grund av resursbrist går arbetet inte i den takt som planerats och omtag kommer att behöva göras. Förvaltningen genomför följande stickprov enligt egenkontrollplan En genomgång av ärenden i diariet har genomförts från 2015

Risk	Åtgärd	Kommentar
minskad kundnöjdhet. Kommentar		och framåt för att säkerställa att handlingar är diarieförda samt att öppna ärenden som är färdiga stängs.
	✓ Uppdatera egenkontrollplan för kansli	Egenkontrollplan ligger i Stratsys med risker och uppföljning av åtgärder och internkontroller.

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. Kommentar	 Leveransuppföljning Gemensamma tjänster  Leveransuppföljning Uppdrag (från KF)	Vår totala leverans inom förvaltning och utveckling har en god måluppfyllelse. Hanteringen av tilläggstjänster i den nya styrmodellen behöver diskuteras gemensamt på Intraservice, då det finns risker kring uppsägning av dessa tjänster hos vissa kunder och konsekvenser av intäktsbortfall framåt. Det behövs en gemensam princip för tilläggstjänsterna. Överföringen av avvecklingen av LIS från projektform till linjen kommer att medföra en ökad kostnad på ett par miljoner per år för LIS-tjänsten, då förvaltningen av LIS-tjänsten i och med detta behöver ökad bemanning. Många planerande dokument (tjänstebeskrivningar, förvaltningsplaner med mera) håller på att tas fram, Stadens verksamheter har ibland behov av att i ett tidigt skede få utforska kring digitaliseringens möjligheter, Kompetenscenter har därför identifierat behovet av att ta fram en utforskarprocess tillsammans med avdelningen för kund och övriga avdelningar. Dessutom behöver samarbetet mellan kompetenscenter och övriga avdelningar fortsätta så att kunden upplever oss som en förvaltning och en leverantör. Kompetenscenter är aktiva och har idéer kopplat till Intraservice interna digitaliseringsplan. Dataskyddsbuden vill fortsätta att utveckla samarbetet med funktioner inom Intraservice och förvaltningar och bolag inom staden. Avgörande eller starkt bidragande till detta är att reda i och skapa klarheter och tydliggöra ansvaret kring PUB, PUA och delat PUA när det

Risk	Åtgärd	Kommentar
		gäller stadens kommungemensamma tjänster. Dataskyddsenheten utvecklar ständigt sina arbetssätt och förhållningssätt gentemot förvaltningar och bolag.
	 Leveransuppföljning Digital infrastruktur	Avdelningen för digital infrastruktur har startat upp ett arbete för inventering och beredning av årets förvaltningsplaner. Aktiviteter för att ta fram arbetssätt för avrapportering av arbete inom förvaltningsplan liknande det som idag sker för tjänsteplan är påbörjade. Flertalet projekt riktar sig mot att ge våra kunder en ökad upplevelse av kvalitet och service, Projekt är Behörighets- och kontohantering som kommer att ge staden en betydligt högre automationsgrad kopplat till livscykelhantering av konto. Tjänsteleveranserna inom digital infrastruktur levereras till staden med god tillgänglighet och kontinuitet. När incidenter uppstår hanteras dessa genom processen major incidents och tas vidare genom processen för problem management. Under året kommer 5 utpekade incidenter att analyseras med syfte att förbättra leveransförmågan ytterligare. Vi har haft dialog med de tre skolförvaltningarna om ansvarsfördelning, roller och forum som gäller tjänster direkt relaterade till Google-leveransen. En struktur för samverkan håller på att tas fram, dialogen fortsätter. Nödvändiga aktiviteter för att etablering av kontinuitetshanteringsplaner och för att ta fram återställningsplaner kommer att genomföras via de förvaltningsövergripande projekt som initierats. I mars månad lanserade digital infrastruktur nya goteborg.se, ett uppdrag som har pågått i över två år. Under första kvartalet var vi ansvariga för politikernas nya lösning med iPads och tillhörande verktyg. Leveransen av iPads innebar en stor logistikövning med samarbete över hela staden.

4 Internkontrollplan

4.1 Omvärld

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
 IT-säkerhetsrisker (intrång) 16. Hög	 Uppdaterad egenkontrollplan IT-säkerhet	Egenkontrollplan är inte redovisad från projektet.

4.2 Strategiska

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
 Försenad anpassning till riktlinje 2023 4. Mellan	 Aktuella kundavtal	Det återstår fortfarande kunder som inte skrivit på kundavtal för 2023. Kundensvariga håller förteckning och återredovisar status vid månadsuppföljning. Flertalet av återstående kunder har annonserat att de avser att skriva på avtal under kvartal tre.
 Kompetensförsörjning 12. Hög	 Otillsatta ansökningar	Förvaltningens rekrytering samordnas av HR-stab som tillsammans med rekryterande chef planerar rekrytering av vakanser. HR-chef redovisar status i månadsrapport.

4.3 Operativa

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
 Inköp och upphandling 8. Mellan		

4.4 Finansiella

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
 Förvaltningens finansiering 9. Mellan	 Efterlevnad prissatt tjänstekatalog	Budget 2023 innehöll en prislista som baserades på budgetförutsättningarna för 2023 som arbetades in under hösten 2022 och beslutades om av nämnden i december 2022. I och med att styrmodellen gällde från 1 januari 2023 hade flera ställningstaganden kring tjänster, volymer och priser satts utifrån bästa bedömning inför 2023, I samband med prognos mars konstaterades att flera av volymerna, kostnaderna och andra förutsättningar förändrats för 2023. Det gällde planerade anställningar och avtalsförhandlingar som blev billigare än beräknat. Detta innebar att budgeten kunde justeras redan i prognos mars och prislistan gjordes om att gälla från faktureringen april. Prislistan bygger på fastställda

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
		volym, men i takt med varje fakturering sker debitering utifrån faktisk volym på de rörliga volymstjänsterna, framför allt inom DI. Enligt kundavtalet ska justering av priset ske vid augustiprognosen om tillämpligt. I och med att prisjustering tidigare lades i mars, görs ingen ny prislista per augusti. Ett eventuellt överskott behöver beslutas om hur det ska hanteras.
 Korrekta Räkenskaper 4. Mellan		
 Inflation 16. Hög		

4.5 Regelefterlevnad och oegentligheter

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
 Informationssäkerhet 12. Hög		
 Mutor, jäv, oegentligheter 12. Hög		
 Delegering, ärendehantering, sekretess och arkivhantering. 6. Mellan		

4.6 Stadenleveranser

Risk	Kontrollaktivitet	Kommentar
 Fullgörande av förvaltnings- och utvecklingsplaner 6. Mellan		

5 Riskvärdering av mål i verksamhetsplanen 2023

Måluppfyllelse, status aktiviteter och utfall på indikatorer redovisas i delårsrapport augusti. Mål från Kommunfullmäktige och nämnden för Intraservice bedöms vara relevanta och risker kopplade till målen redovisas i separat kapitel med information till nämnden