



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-01-10

Diarienummer 0005/24

Strategisk samordning

Karolina Engman, Emma Hansryd

Telefon: 031-368 27 12

E-post:

karolina.emgman@kretsloppochvatten.goteborg.se

Samlad riskbild och intern kontrollplan 2024

Förslag till beslut

Kretslopp och vattennämnden antecknar informationen till protokollet.

Sammanfattning

Förvaltningen har tagit fram förslag till samlad riskbild med åtgärder och intern kontrollplan, enligt Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll. Förslag till beslut i detta ärende kommer att presenteras för Kretslopp och vattennämnden 2024-02-08.

Inför kommande års verksamhetsplanering görs omvärldsbevakningar och riskanalyser och utifrån dessa har en samlad riskbild tagits fram med de mest väsentliga riskerna för 2024. Den samlade riskbilden beskriver hur risken ska hanteras, vilka åtgärder som har vidtagits för att minska risken och vilka nya åtgärder som kan behövas. Utifrån samlad riskbild väljs också riskområden ut för extra granskning enligt en intern kontrollplan.

Kretslopp och vatten

Marianne Erlandson
Förvaltningsdirektör

Bilaga: Utkast Samlad riskbild med åtgärder och intern kontrollplan 2024

Ärendet

Kretslopp och vattennämnden informeras om vilka risker förvaltningen föreslår ska ingå i riskbild med åtgärder och intern kontrollplan för 2024. Förslag till beslut i detta ärende kommer att presenteras för Kretslopp och vattennämnden 2024-02-08.

Beskrivning av ärendet

Syftet med riskhantering och kontroll är att säkerställa att verksamheten bedrivs på ett effektivt och ekonomiskt sätt samt att förhindra att risker med stora konsekvenser för staden eller medborgare inträffar. Göteborgs Stads nämnder ska säkerställa att riskhantering och kontroll sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden och processer genom att årligen besluta om en samlad riskbild med åtgärder och utifrån den ta fram en intern kontrollplan, innehållande de processer eller områden som har valts ut att särskilt granskas. Samlad riskbild omfattar de mest väsentliga riskerna och de åtgärder som förvaltningen redan tidigare beslutat om eller planerar att införa för att komma till rätta med riskerna. Den interna kontrollplanen innehåller risker som har valts ut för en fördjupad granskning för att säkerställa att processer fungerar effektivt. Förvaltningen arbetar även med egenkontrollplaner och en del i den interna kontrollen är en granskning av att dessa fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Riskhantering och intern kontroll är ett kvalitetsarbete som stöttar förvaltningens kärnprocesser och uppföljning av samlad riskbild och intern kontrollplan sker i samband med den regelbundna rapporteringen till nämnden inom processen för planering och uppföljning. Riskerna följs upp under året och kontroller kommer att göras av huruvida de vidtagna åtgärderna har haft önskad effekt. Granskningen som görs utifrån interna kontrollplanen ska säkerställa att egenkontroller och styrande dokument fungerar som det är tänkt. Det är alltså en granskning av hur effektivt den interna kontrollen fungerar.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen har fokuserat på de mest väsentliga riskerna och sammanställt förslag till samlad riskbild och intern kontrollplan för 2024. I samlad riskbild finns 20 risker med ett antal förslag på åtgärder.

Det är stor skillnad i karaktären av de olika riskerna, stora verksamhetsövergripande risker blandas med snävare administrativa, och det är ibland svårt att värdera så olika processer. Urvalet av risker som anmäls till nämnden via samlad riskbild har gjorts utifrån behovet av en helhetsbild av nämndens olika verksamheter och processer, där den ena inte ska ställas emot den andra som mer eller mindre viktig. Bland riskerna märks bland annat kontinuitets- och krisberedskap, ekonomisk styrning, förvaltning och underhåll av IT samt brister i vårt nya kundfaktureringsystem. Risker inom vårt huvuduppdrag handlar om leveransavbrott, förmåga att genomföra budgeterade projekt samt flera risker

inom de nya uppdragen för ansvaret för insamling av förpackningar som träder i kraft i januari 2024.

Några av riskerna skulle ge stora konsekvenser för våra kunder och dessa har vi valt ut till intern kontrollplanen att granska särskilt. Vi tittar då på hur tidigare åtgärder har fungerat och om vi har fungerande processer för att motverka konsekvenserna.

De risker som valts ut till intern kontrollplanen för att granskas särskilt under 2024 är:

- Oegentligheter
- Avvikelsehantering inom projekt
- Kommunens nya ansvar för återvinningsstationer samt eventuella problem med direkttilldelade uppdrag inom avfallsverksamheten
- Leveransavbrott i dricksvattenförsörjningen till följd av avbrott i elförsörjningen och/eller drivmedel för reservkraft
- BFUS – införandet av nytt kundregister
- Brister i förvaltning och underhåll av IT-system

Bedömning ur ekonomisk dimension

En effektiv intern kontroll minskar riskerna för ekonomiska skador och konsekvenser. Intern kontroll tillsammans med en väl underbyggd budget reducerar också riskerna för att resurser används oekonomiskt eller ineffektivt.

Bedömning ur ekologisk dimension

Intern kontroll är ett kvalitetsarbete som stöttar förvaltningens kärnprocesser, bland annat genom att säkerställa att processerna är effektiva och ändamålsenliga. Förvaltningen har ett stort fokus på miljö- och hållbarhetsarbete i alla sina verksamheter och arbetar till exempel med beteendepåverkan för att minska avfall.

Bedömning ur social dimension

Förbättrade processer och kontroller kring förvaltningens uppdrag ska säkerställa att vi fattar rättssäkra beslut och i förlängningen underlätta för medborgarna att få insyn i vår verksamhet.