



**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2024-12-18

Ärendenummer KOV-2024-00853

Handläggare

Sara Stark

Telefon: 031- 368 73 97

E-post: sara.stark@kretsloppochvatten.goteborg.se

## Samlad riskbild med internkontrollplan 2025

### Förslag till beslut

Kretslopp och vattennämnden godkänner förvaltningens förslag till samlad riskbild med internkontrollplan 2025.

### Sammanfattning

Enligt Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll § 16 ska nämnden säkerställa att riskhantering sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt vid större förändringar i verksamheten. Förvaltningen har i detta ärende tagit fram förslag till samlad riskbild och internkontrollplan att gälla 2025. Riskerna är framtagna utifrån förvaltningens uppföljning av risker med tillhörande åtgärder och kontroller 2024 (2024-11-20 § 240).

Den samlade riskbilden innehåller de mest väsentliga riskerna som förvaltningen identifierat för 2025 samt befintliga eller planerade åtgärder för att minimera respektive risk. Den interna kontrollplanen innehåller de områden som särskilt valts ut för granskning 2025.

Kretslopp och vatten är riskstyrd verksamhet med en omfattande kontrollmiljö. Detta ärende inrymmer de risker som bedöms verkningsfulla att hantera och dokumentera inom ramen för riskhantering och kontroll.

Samlad riskbild och internkontrollplan 2025 var ett informationsärende vid nämndens sammanträde 2025-12-10.

### Bedömning ur ekonomisk dimension

En effektiv internkontroll minskar riskerna för ekonomiska skador och konsekvenser. Internkontroll tillsammans med en väl underbyggd budget reducerar också riskerna för att resurser används oekonomiskt eller ineffektivt. Riskhantering och kontroll bidrar till att verksamheten arbetar ändamålsenligt och effektivt samt säkerställer kvalitet för stadens invånare.

## **Bedömning ur ekologisk dimension**

Förvaltningen har i riskhanteringen inbegripit miljörisker för att på bästa sätt skydda hälsa och miljö för stadens invånare.

## **Bedömning ur social dimension**

En fullgod internkontroll bidrar till att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos allmänheten och för den verksamheten riktar sig till samt hos andra intressenter. Kontrollen bidrar även till rättssäkra beslut. Förvaltningens arbete förväntas även bidra till trygghet för stadens invånare genom att inkludera risker kopplade till säkerhet och krisberedskap.

## **Expedieringskrets**

Stadsrevisionen

## **Bilaga**

1. Samlad riskbild med åtgärder och internkontrollplan 2025

## Ärendet

Kretslopp och vattennämnden har att besluta om samlad riskbild med internkontrollplan 2025.

## Beskrivning av ärendet

Nämnden ska enligt kommunallagens sjätte kapitel, §6, se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Riskhantering och kontroll bedrivs med stöd av stadens process. Nämnden ska säkerställa att riskhantering och kontroll sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden och processer. Enligt stadens riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll ska nämnden årligen besluta om en samlad riskbild med åtgärder och utifrån den ta fram en internkontrollplan.

Den samlade riskbilden innehåller de mest väsentliga riskerna som förvaltningen identifierat för 2025 samt befintliga eller planerade åtgärder för att hantera respektive risk. Den interna kontrollplanen innehåller de områden som särskilt valts ut för granskning 2025. Riskerna är framtagna utifrån förvaltningens uppföljning av risker med tillhörande åtgärder och kontroller 2024 (2024-11-20 § 240).

Den samlade riskbilden 2025 innehåller bland annat risker inom kontinuitets- och krisberedskap samt säkerhetsskydd kopplat till fysisk-, personal- och informationssäkerhet. Flera risker återfinns inom området ekonomi med anledning av sårbarheter i processer och hantering i system. Risk för oegentligheter är en stadengemensam risk och ska enligt stadens riktlinjer arbetas med tills vidare.

Den samlade riskbilden innehåller 11 risker med tillhörande åtgärder. Urvalet grundar på analyser av omvärldsläget liksom som nämnt på tidigare uppföljning av förvaltningens risker och åtgärder.

Den interna kontrollplanen innehåller 3 risker som valts ut för särskild granskning under 2025:

- Risk för oegentligheter genom jäv, mutor, otillbörlig påverkan eller osund konkurrens
- Risk för brister i intäktsprocessen
- Risk för brist i följsamhet gentemot GDPR

## Förvaltningens bedömning

Förvaltningen bedömer att riskhanteringen och den interna kontrollen har goda förutsättningar att fungera effektivt och förhindra risker med stora konsekvenser

för staden och dess medborgare. Förvaltningen föreslår därav att nämnden godkänner förslag till samlad riskbild med internkontrollplan 2025.

#### *Ansats och avgränsning*

Kretslopp och vatten är en riskstyrd verksamhet. Verksamheten arbetar ständigt med riskhantering kopplat till verksamhetens leveranser. På så vis existerar både risker och åtgärder som inte dokumenterats inom ramen för detta ärende då hantering sker på ett säkert sätt i andra processer. Förvaltningen värderar kontrollkostnad mot kontrollnytta och redogör för och dokumenterar därmed de delar där det bedöms verkningsfullt (jfr Göteborg stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll § 1).

#### *En riskstyrd verksamhet*

Risikanalyser som genomförts inom ramen för långsiktig planering ligger till grund för att styra verksamheten mot uppsatta mål. Därutöver genomförs risikanalyser utifrån säkerhet och säkerhetsskyddsarbete. Inom VA-verksamhetens produktion sker en kontinuerlig övervakning av processer och kontroller genomförs utifrån ett riskperspektiv. Sammantaget betyder detta att stora delar av verksamheten är riskstyrd. Ny lagstiftning inom nätverks- och informationssäkerhet, liksom cybersäkerhet, som blir gällande 2025, förväntas driva analyser ur ytterligare aspekter i det riskbaserade arbetet.

#### *Kontrollmiljö*

Kretslopp och vattens verksamhet kräver en löpande kontroll av att processer och leveranser fungerar, vilken genomförs inom kärnverksamheten enligt beskrivningen ovan.

Förvaltningen arbetar även med egenkontrollplaner vilket innebär att alla avdelningar upprättar en årlig egenkontrollplan med lämpliga kontrollaktiviteter för att säkerställa att åtgärder genomförs som planerat i sina respektive verksamheter.

Förvaltningen genomför två större kontrolltillfällen per år vid forumet Ledningens genomgång. I forumet redogör förvaltningsledningens avdelningschefer för genomförda egenkontroller och resultatet av dessa. Därutöver görs en genomgång av de styr- och stödprocesser som bedöms relevanta att genomlysas ur kontrollsyfte, exempelvis riskhantering inom miljö, arbetsmiljö och säkerhet. Syftet är att säkerställa att det åtgärdande arbetet pågår som planerat samt att fånga upp eventuella avvikelser. Resultatet av Lednings genomgång utgör sedan en del av uppföljningen av samlad riskbild och internkontroll.

#### *Olika risktyper – bedömning, urval och hantering*

Verksamheten berörs av flera typer av risker, däribland administrativa risker kopplade till följsamhet mot regelverk, verksamhetsrisker, arbetsmiljörisker samt miljörisker. Graden av väsentlighet och bedömning av nyttan att hantera riskerna inom processen riskhantering och kontroll avgör om risken finns med i underlaget. Merparten av bland annat verksamhetsriskerna och arbetsmiljöriskerna

hanteras på ett säkert sätt i andra processer och synliggörs därför inte i sin helhet i detta ärende. Det är dock av stor vikt att nämnden får information om samtliga risker inom nämndens ansvar, i synnerhet de mest väsentliga verksamhetsriskerna.

Under 2025 kommer de verksamhetsrisker som ligger till grund för de långsiktiga verksamhetsplanerna att aktualiseras i samband med genomförandet av förvaltningens Nulägesanalys i oktober månad. Nämnden får information om eventuella avvikelser av allvarlig karaktär vid sammanträden enligt befintlig avvikelshantering. Framgent föreslås nämnden även bli delaktiga i riskanalysarbetet inför kommande uppdateringar av de långsiktiga verksamhetsplanerna en gång per mandatperiod.

Nämnden får information om eventuella avvikelser av allvarlig karaktär vid sammanträden enligt befintlig avvikelshantering.

Marianne Erlandson

Förvaltningsdirektör

Emma Hansryd

Avdelningschef Strategisk samordning