

Riskhantering, styrning och intern kontroll, sammanställning

GöteborgsOperan AB



Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Vårt uppdrag/syfte

Lekmannarevisorerna, Revisionsenheten VGR, gav oss i uppdrag att medverka till en sammanställning av de risker/hot som kan hindra GöteborgsOperan AB att nå sina mål (baserat på ägardirektiv).

SKL: Principer för styrning av kommun- och landstingsägda bolag

Syftet var att identifiera "alla" risker och hot som bolaget är exponerat av. Därefter kategoriserades och prioriterades riskerna med avseende på sannolikhet och konsekvens och en handlingsplan utformades.

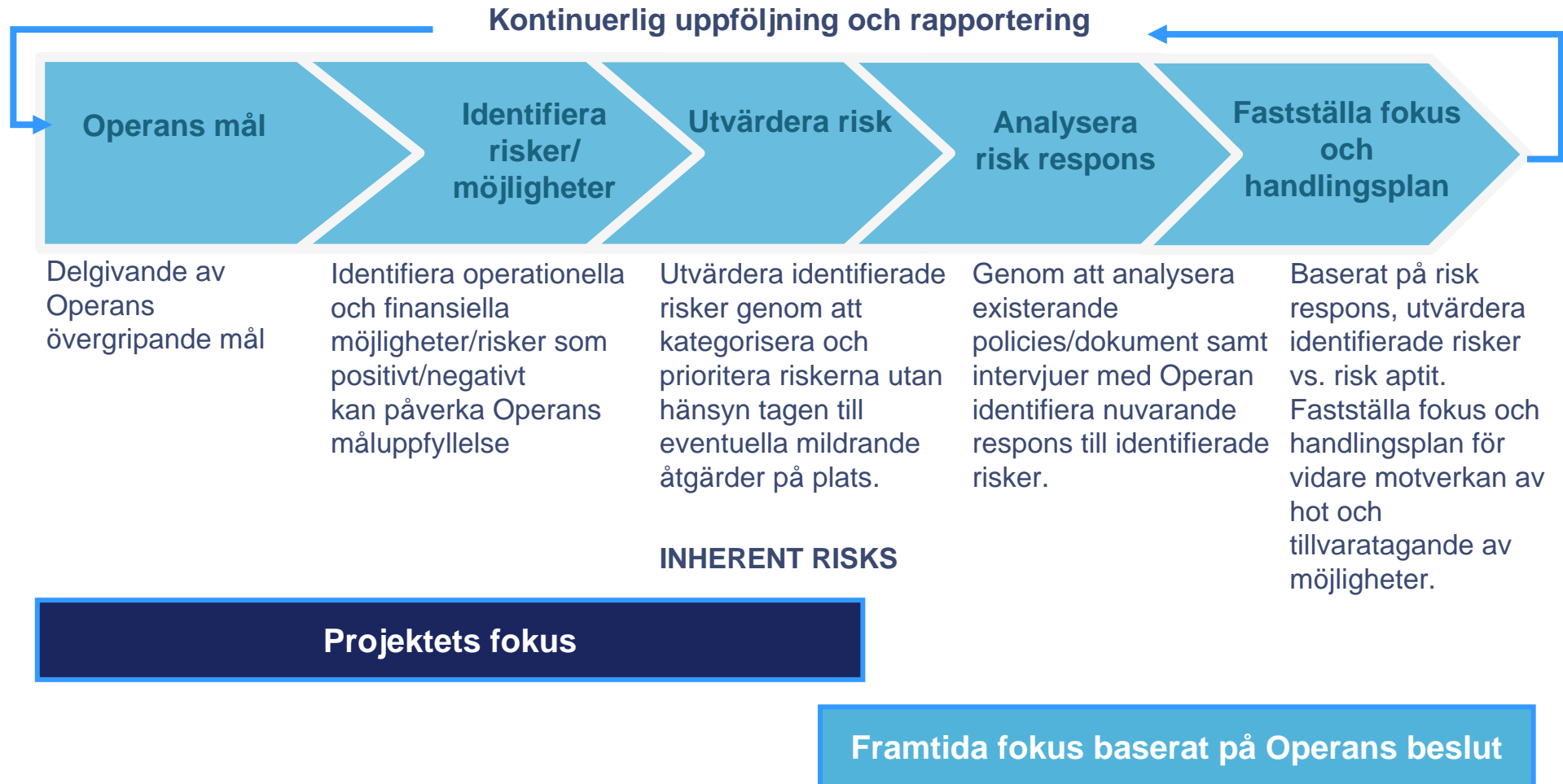
Metodik

Risakanalysen arbetades fram med den av företaget utvalda gruppen i en gemensam work shop ("brainstorming") den 28:e november 2008 samt några uppföljningsmöten därefter.

Som stöd i processen användes ett IT-verktyg "Group Systems" för att dokumentera, strukturera och sammanställa insamlad information samt därefter ett Excel-verktyg för att strukturera det fortsatta arbetet.

Indelning av riskområden diskuterades med ledningsgruppen (se följande bilder) innan work shopen. Inom dessa områden har sedermera risker identifierats och kategoriserats.

Fokus för riskhanteringsprojektet



Omvärlden

Definieras som allt som kan påverka Operan och dess verksamhet, men som inte går att direkt påverka tex;

- Politiska beslut
- Konflikter/Terror
- Naturkatastrofer
- Befolkningsutveckling

Verksamhet

Risken för att Operans fastställda verksamhetsmål ej uppnås eller att möjligheter att uppfylla dessa mål gås om miste, tex;

- Svårigheter att mäta "måluppfyllelse" (konstnärliga bokslutet)
- Repertoarer (dyr produktion/risk för avbokning)
- Tillgång till kompetent personal



Rykte och Varumärke

Förtroendeskada kan uppkomma genom bristande kontroll inom samtliga övriga riskområden eller om avvikelser sker mot Operans eller samhällets värderingar och normer

- Hur vill Operan uppfattas av allmänheten kontra vad vill Ni ej förknippas med, tex;
- Skatteflykt
- Miljö
- Mutor
- Bedrägeri
- Barnarbete



IT

Bedömning av vilken grad Operans verksamhet är beroende av IT-system inom olika områden, vilka delar är kritiska för verksamheten
tex;

- Risk för obehöriga intrång i känsliga system
- Generell IT-säkerhet (fysisk säkerhet, back up, change management etc)
- Avbrott
- IT-stöd vid föreställning
- Bokningssystem
- Planeringssystem



Lagar och Regler

Hur väl känner Operan till och efterföljer samtliga lagar och regler som bolaget faller under, hänsyn tagen till den geografiska spridningen samt olika affärsområdena tex;

- Miljö
- Arbetsrätt
- Konkurrenslagar
- Avtal med tredje part
- Skattelagar
- Sponsoravtal
- Personalavtal



Finans

Till vilken grad är Operan exponerad för olika finansiella risker tex;

- Likviditetsrisker
- Kreditrisker
- Ränterisker
- Valutarisker
- Investeringar
- Bidrag



Redovisning och Rapportering

Vilken information behövs från de administrativa systemen för att styra Operans verksamhet på bästa sätt tex;

- Nyckeltal/KPI
- Interna rapporter för uppföljning/styrning
- Varningssignaler
- Uppföljning av projekt/repertoarer



Sammanställning Risker

Risk	Prioritering av risk			Total
	Hög	Medel	Låg	
Omvärlden	2	4	9	15
Verksamheten	6	13	5	24
Rykte och Varumärke	2	7	11	20
IT	4	7	1	12
Lagar och Regler	3	13	5	21
Finans	13	3	6	22
Redovisning och Rapportering	5	0	0	5
Total	35	47	37	119

Föreslaget fortsatt arbete

- Sammanställning av risker är ej komplett, då detta är och skall vara en fortgående process.
- Sammanställningen ger sålunda en bild av hur läget bedöms efter denna första genomgång, vilket gör att den kommer förändras allteftersom arbetet fortsätter.
- Riskhantering och riskbaserad bolagsstyrning är en pågående process och Operan har inlett detta arbetet på ett strukturerat sätt i och med detta projekt.