

Internkontrollplan för Göteborg & Co avseende 2017

(utifrån "Riskanalys för Gbg&Co 2016 - affärsplan 2015-2017")

Godkänd på styrelsemöte 2016-11-25

Process / rutin /system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Frekvens	Kontrollmetod	Rapportering till	Väsentlighets- och riskbedömning	Resultat av internkontroll
Delegations- och Attestinstruktion	Att delegations- och attestinstruktion är ändamålsenlig och aktuell	Ekonomichef Gunilla Hammer	Årligen	Total genomgång	till VD efter utförd granskning	Kännbar/möjlig	Uppdaterad Delegations- och attestinstruktion är godkänd av styrelsen i april. Instruksen är ändamålsenlig såväl som aktuell. Löpande förändringar under året är korrekt hanterade. En total genomgång har gjorts av de attesträtter som är registrerade i ekonomi- och inköpssystem. Samtliga attesträtter var korrekt registrerade.
Interna riktlinjer - representation och tjänsteresor	Uppföljning av att riktlinjer är tydliga och efterlevs samt följer stadens policys	HRchef Karin Richardsson	Löpande under året	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Kännbar/möjlig	Representation Sammanfattningsvis visar stickproven att policy, riktlinjer och anvisningar för representation följs. Dock kan dokumentationen i vissa fall förbättras. Tex i något fall var konferensprogram och deltagarförteckning inte bifogad fakturan. I något fall saknades beskrivning av syfte. Vid två tillfällen hade ansvarig projektledare eller chef attesterat total kostnad för aktivitet där egen del av total kostnad ska atteras av överordnad chef. Tjänsteresor Sammanfattningsvis visar stickproven att det finns en god medvetenhet i bolaget att varje resa ska ha ett syfte och att godkännande ska inhämtas i förväg. Dock kan dokumentationen i vissa fall förbättras. Tex att till reseräkning bifoga upprättad reserapport och att skriftligt godkännande av AO-chef ska inhämtas i förväg vid tjänsteresa utomlands. I ett fall där hotell inte var bokad via resebyrå fanns inte skriftlig motivering till avviken.
Inköp - egen upphandling	Att regelverken för upphandling följs	Ekonomichef Gunilla Hammer	Årligen	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Allvarlig/möjlig	Stickproven visar att bolagets egna annonserade upphandlingar följer LOU och stadens riktlinjer. Upphandlingsdokumentationen sparas i diariet. Dokumenthanteringen kan ytterligare förbättras. I regel anlitas extern kompetens som stöd i upphandlingar.
Inköp - ramavtal / direktupphandling	Att ramavtal används eller direktupphandling görs korrekt	Ekonomichef Gunilla Hammer	Löpande under året	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Allvarlig/möjlig	I Winst (stadens system för e-handel) finns alla gemensamma ramavtal för Göteborgs Stad liksom bolagets leverantörsfakturer. Här finns även de beställningar som gjorts i systemet. I Winst arkiveras också dokumentationen för de inköp på ramavtal som gjorts genom sk förnyad konkurrensutsättning. De stickprov och granskning som gjorts visar på att ramavtal används och att beställarinstruktioner följs utom i något fall där vi noterat att en direktupphandling (värde<50 tkr) hade gjorts där vi bedömer att ramavtal hade kunnat användas. Vid direktupphandlingar följs i stort de anvisningar och regler som finns. Dock finns fortfarande förbättringar att göra avseende dokumentationen och även behov av ytterligare kompetenshöjning. Under 2017 har personal med beställarbehörighet fått utbildning och information i upphandling/inköp. Bolagets riktlinjer har uppdaterats för ökad tydlighet. Fortsatt stort fokus på detta under 2018.

Förklaring av kommunens vägledning vid bedömning av risk- och väsentlighet:

Väsentlighetsbedömning: Försumbar = bedöms som obetydlig konsekvens för intressenterna
Lindrig = bedöms som liten konsekvens för intressenterna
Kännbar = bedöms som "besvärande" konsekvens för intressenterna
Allvarlig = bedöms som ett fel som inte får inträffa

Riskbedömning: Osannolik = risken är i stort sett obefintlig
Mindre sannolik = risken är mycket liten
Möjlig = det finns en möjlig risk att fel ska uppstå
Sannolik = det är mycket troligt att fel ska uppstå