

Diarienummer: 0249/17

Handläggare: Marita Kärnstrand
Tel: 031-368 44 30
E-post: marita.karnstrand@gotevent.se

Rapport om test av kontrollaktiviteter 2018

Förslag till beslut

Styrelsen för Got Event AB föreslår

1. besluta att godkänna bilagda rapport avseende test av kontrollaktiviteter.

Sammanfattning

Enligt Göteborgs Stads *riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll* ska styrelsen i anslutning till budgetbeslutet även fastställa åtgärdsplan och intern kontrollplan för nästkommande verksamhetsår. Planen innehåller, utifrån analys av genomförd riskbedömning, förslag till förbättringsåtgärder samt plan för testning av kontrollaktiviteter. Styrelsen beslutade om planen för 2018 på mötet 2017-10-30. Under verksamhetsåret ska test av kontrollaktiviteter utföras för att verifiera att de riskreducerande åtgärderna/kontrollaktiviteterna fungerar på ett tillfredsställande sätt. Test av kontrollaktiviteter har under 2018 utförts inom områdena evenemang, representation, arbetsmiljö, delegation och upphandling/inköp.

Generellt sett visar testningen på vikten av fortlöpande information och utbildning i aktuella regler och styrdokument. Under året har stort fokus lagts på inköps- och upphandlingsområdet, ett område som berör hela bolaget och där behovet av medvetenhet och kunskap i dessa frågor är väsentlig. Bolaget har fått uppdrag från styrelsen och Stadshus AB att genomlysna befintliga processer och strukturer inom området samt ge förbättringsförslag. Detta kommer att återredovisas till styrelsen i september månad.

De insatser som hittills genomförts har gett resultat, t e x har medvetenheten i organisationen ökat kring dessa frågor, ökade utbildningsinsatser har medverkat till att ramavtaltroheten ökat och fler direktupphandlingar har dokumenterats i Winst. Arbetet kommer att fortsätta under året med att fortlöpande se över styrande dokument, genomföra riktade utbildningar, öka insatserna för uppföljning och kvalitetssäkring. Den centrala inköps- och upphandlingsfunktionen kommer från och med augusti 2018 att förstärkas, vilket ökar förutsättningarna för en snabbare positiv utveckling i dessa frågor.

Ärendet

Test av kontrollaktiviteter;

Evenemang- avtal

Kontrollmoment: Avtal dokumenteras enligt evenemangsprocessen och dokumenthanteringsplanen.

Kontroll utförd av: Sofia Littemyr, ekonom.

Risk: Avtal dokumenteras inte på rätt sätt.

Åtgärder på plats: "Rutin för avtalshantering" finns i verksamhetshandboken under styrande dokument.

Metod för testning: Stickprov, 5 slumpmässigt utvalda evenemang under perioden 2018-01-01—2018-08-31.

Iakttagelser: Samtliga avtal är dokumenterade på rätt sätt.

Förslag till förbättringar:

Evenemang- riskbedömning

Kontrollmoment: Att riskanalys/bedömning finns upprättad för evenemangen.

Kontroll utförd av: Sofia Littemyr, ekonom.

Risk: Risk för att riskbedömning av kommande evenemang inte görs och att bolaget lider skada förtroendemässigt och/eller finansiellt.

Åtgärder på plats: Riskbedömning är en del i evenemangsprocessen.

Metod för testning: Stickprov, 5 slumpmässigt utvalda evenemang under perioden 2018-01-01—2018-08-31.

Iakttagelser: Av de fem utvalda evenemangen finns dokumenterade riskbedömningar för tre evenemang. Riskbedömningar saknas för evenemangen på Scandinavium.

Förslag till förbättringar: Det pågår ett arbete med att ta fram fungerande dokument för riskbedömning avseende evenemang på Scandinavium samt att nya medarbetare utbildas. Detta arbete prioriteras under hösten.

Representation

Kontrollmoment: Att rutiner och instruktioner är kända och efterlevs.

Kontroll utförd av: Anne Wahlgren-Andersson, Ekonomiadministratör och Maria Kruse, ekonom.

Risk: "felaktig" representation.

Risk för att;

- o beslutade regler och riktlinjer inte efterlevs,
- o syfte med representationen inte anges,
- o deltagare inte är namngivna,
- o behörig person inte har attesterat underlaget,

Åtgärder på plats: Stadens policy och riktlinje för representation med av styrelsen godkänd avvikelse, bolagets lokala anvisning samt mallar. Enligt attestordningen ska samtliga utbetalningar avseende representation även granskas av redovisningsledare eller ekonomichef.

Metod: Stickprov, 16 slumpmässigt utvalda representationsfakturer/utbetalningar under perioden januari-juni 2018.

Iakttagelser: Generellt sett är kunskapen om regler och rutiner god. Inga avvikelser från fastlagd representationspolicy och riktlinjer uppdagades. Samtliga underlag har kommentar om deltagare och syfte. Samtliga underlag är attesterade av behörig person.

Av de 16 utvalda underlagen som granskats saknar hälften den extrakontroll som ska utföras av redovisningsledare eller ekonomichef. De underlag som saknar extra kontroll är fakturer som utbetalats via Winst. För de utbetalningar som gått direkt via banksystemet har extra kontroll utförts.

Förslag till förbättringar: Riktad information om extra kontrollen till de medarbetare som hanterar fakturer i Winst som avser representation.

Arbetsmiljö

Kontrollmoment: att skyddsronder genomförs enligt fastställd rutin.

Kontroll utförd av: Lena Moen, HR – chef

Risk: skyddsronder inte genomförs enligt fastställda rutiner.

Åtgärder på plats: Årshjul för hur arbetsmiljöarbetet skall bedrivas samt checklistor och mallar till stöd för arbetet.

Metod: Tre stickprov, slumpmässigt utvalda.

Iakttagelser: Av de tre utvalda enheter finns dokumenterade skyddsronder för två enheter. Det tredje är inplanerat under september.

Förslag till förbättringar: Fortsätta följa upp att skyddsronder genomförs enligt fastställda rutiner.

Delegationsordning

Kontrollmoment: Att delegationsordningen följs inom området "Avtal".

Kontroll utförd av: Yvonne Strandberg, redovisningsledare

Risk: att delegationsordningen inte följs, avtal undertecknas av obehörig person.

Åtgärder på plats: Av VD fastställd delegationsordning.

Metod: Stickprov, 12 st slumpmässigt utvalda avtal under perioden 2017-08-01—2018-06-20.

Iakttagelser: Av de 12 utvalda avtalen är tre avtal undertecknade av obehörig person. Dessa avser intäktsavtal.

Förslag till förbättringar: Öka informationen till samtliga medarbetare, även de om inte har någon delegation eller attesträtt. I augusti månad har ett arbete startats för att öka medvetenheten hos medarbetare som har befogenhet och/eller attesträtt. Genomgång görs av delegations- och attestordning med samtliga berörda medarbetare. Rutin har införts att samtliga personer med delegation- och/eller attesträtt ska intyga att vederbörande förstått innebörden av delegationen och/eller attesträtten på särskild blankett.

Upphandling/ Inköp

Kontrollmoment: Att rutiner och instruktioner är kända och efterlevs.

Kontroll utförd av: Daniel Nilsson, Upphandlingsledare

Risk: Otillåtna inköp i verksamheten.

Åtgärder på plats: Stadens policy och riktlinje för upphandling och inköp samt intern anvisning.

Metod:

1. Sammanställning av samtliga inköp från icke kommuninterna leverantörer registrerade i Winst. (Rensat från el, telefoni och försäkringar). Analys av mängd, fördelning och ramavtalstrohet.
2. Sammanställning av direktupphandlingar. Analys av mängd och dokumentation.
3. Sammanställning av gjorda inköp per inköpare/Winstanvändare. Analys av antal beställare.

Iakttagelser:

I samband med testningen uppdagades inga oegentligheter.

1. Inköp; Jämförelsen har gjorts av fakturor i Winst under 6 månader. Perioden dec 2017-maj 2018 jämförs nedan mot perioden feb 2017-juli 2017.

	Värde ex moms	Leverantörer
Maj 2018	45 MSEK	433 st
Aug 2017	80 MSEK	380 st

Av dessa 433 (380) leverantörer har 143 (55) ramavtal via Göteborgs stad. Andelen ramavtalsleverantörer har ökat från 15% till 33%. Det kan dock konstateras att vi fortfarande använder en stor mängd olika leverantörer.

2. Hitills har 17 st direktupphandlingar gjorts med direktupphandlingsformuläret i Winst mot endast 5 st under föregående period. Orsaken till denna förbättring är främst ökade utbildningsinsatser och ett närmare samarbete mellan inköpsfunktionen och verksamheten.

3. Antal beställare;

Maj 2018	76
Aug 2017	96

Antalet beställare har minskat med 20% jämfört med föregående period. Minskningen beror bland annat på en "åtstramning" av antalet beställare i organisationen. Ett antal behörigheter har också tagits bort i samband med att FEI EM i ridsport slutfördes.

Förslag till förbättringar: Fortsatta utbildningsinsatser och medvetet arbete med att teckna nya egna ramavtal där staden saknar ramavtal. Ökad samverkan inom TKE-klustret genom att teckna gemensamma ramavtal där det är möjligt.

Nya tekniska möjligheter i form av Sharepoint (introduceras under sommaren/hösten 2018) kommer ge förbättrade möjligheter till gemensam lagring av dokumentation, kontroll samt upphandlingsstöd.

Fortlöpande översyn av beställarbehörigheterna för att hålla en hög kunskapsnivå i organisationen.

Lotta Nibell
VD

Marita Kärnstrand
Chef Ekonomi &
Verksamhetsstyrning

Barnperspektivet

Ärendet bedöms inte få några effekter inom barnperspektivet.

Jämställdhetsperspektivet

Ärendet bedöms inte få några effekter inom jämställdhetsperspektivet.

Mångfaldsperspektivet

Ärendet bedöms inte få några effekter inom mångfaldsperspektivet.

Miljöperspektivet

Ärendet bedöms inte få några effekter inom miljöperspektivet.

Omvärldsperspektivet

Ärendet bedöms inte få några effekter inom omvärldsperspektivet.