

## Antagande av Internkontrollplan 2019

Bifogat återfinns förslag till *Internkontrollplan 2019* gällande Göteborgs Stadsteater AB, i enlighet med informationsärende 11 vid styrelsemötet den 14 juni 2018.

**Styrelsen föreslår besluta:**

Att i enlighet med ovanstående bifalla utsänt förslag till Internkontrollplan 2019.

Göteborg 2018-12-04  
Björn Sandmark

**INTERNKONTROLLPLAN 2019**

#	Mål	Riskdefinition	Riskbeskrivning	Nyckelkontroll-/aktivitet	Frekvens	Kontrollägare	Dokumentation	Metod för verifiering	Testperson	Tidpunkt för rapportering	
4	Verksamhets-övergripande	Förekomst av korruption och oegentligheter	Risk för oegentligheter och/eller korruption, vilket leder till merkostnader och/eller skadat anseende för teatern	Tonen från toppen, skrivna policies, attestreglemente (inköp kräver dubbla attester i inköpsprogrammet), uppföljning av efterlevnad av policies (bl a löne- och inköspolicy), veckovisa stickprovskontroller av attest av leverantörsfakturor	dagligen	VD och avdelningschefer	Policies, attestinstruktioner, dokumentation av stickprovskontroller, dokumentation av eventuella närståendetransaktioner	Granskning av dokumentation, stickprovskontroller	ekonomichef	2019-08-31	alltid med
8	Sund ekonomi	Bristande kostnadskontroll (inköp)	Risk för bristande kostnadskontroll, vilket leder till att teaterns ekonomi urholkas (ej ändamålsenliga inköp mm)	Inköspolicy och attestinstruktioner (dubbla attester på allt) som uppdateras årligen, utbildning av personal, attest av samtliga inköp av avdelningschef eller ansvarig producent, utfördelning av budget på avdelning och pjäs, uppföljning av utfall mot prognos, stickprovsgranskning av att LoU efterlevs	dagligen	avdelningschefer och ekonomichef	Inköspolicy, attestreglemente, dokumentation från budget- och prognosystem (6 ggr/år)	Granskning av dokumentation, stickprovsvisa kontroller av attest av fakturor, granskning av ansvarsfördelning av inköp till pjäser (rotation), granskning av följesedlar och dokumentation av att mottagna varor överensstämmer med beställda varor, granskning attest av kreditfakturor, granskning av dokumentation avseende leverantörskrav och granskning av efterlevnad av LoU	ekonomichef och föreställningsteknisk chef	2019-08-31	
13	Verksamhets-övergripande	Brist på kompetent personal	Risk för brist på kompetent personal att rekrytera inom vissa yrkesgrupper	Löpande kontakter med andra teatrar och rekryteringsfirmor	löpande	Personalchef och avd.chefer	E/T	Diskussion på ledn.möten och avd.möten	personalchef	2019-08-31	alltid med
18	Produktions-kvalitet	För hög produktionstakt	Risk att produktionstakten är för hög i förhållande till resurser och personal, vilket leder till försämrad arbetsmiljö och att kvaliteten på produktioner påverkas negativt.	Samspel mellan konstnärliga ledare, tekniska chefer och ekonomi i budgetprocessen	vid budget och prognoser	Personalchef	Generalplanering/lakan	Diskussion på ledn.möten av prod.takt i förhållande till ekonomi	ekonomichef	2019-08-31	
25	Finansiell rapportering	Felaktig finansiell rapportering	Risk för felaktig finansiell rapportering på grund av felaktiga bedömningar, felaktig tillämpning av relevanta redovisningsprinciper eller övriga fel (hantering av pensioner)	Ansvarsfördelning inom ekonomifunktionen, prenumeration på nyhetsbrev, uppföljning av utfall mot budget/prognos	månadsvis	ekonomichef	Avstämningar, nyhetsbrev, analyser av månads- och årsbokslut	Granskning av dokumentation	VD och extern revisor	2019-08-31	alltid med