

Internkontrollplan för Göteborg & Co avseende 2018

(utifrån Riskanalys inkl åtgärdsplan oktober 2017)

Godkänd på styrelsemöte 2017-10-27

Process / rutin /system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Frekvens	Kontrollmetod	Rapportering till	Riskenivå: Sannolikhet/ konsekvens	Resultat av internkontroll
Tecknande av avtal	Granskning av att delegations- och attestordning följs så att inte oberhörig person binder bolaget i avtal	Ekonomichef Gunilla Hammer	Löpande under året	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Förmodligen inte/Allvarligt	Delegations- och attestinstruktion, som bla styr behörighet att teckna avtal, är godkänd av styrelsen i april 2018. Behöriga attestanter uppdateras löpande vid behov. De granskade avtalen är underskrivna av behörig attestant(er) med avseende på belopp och kostnadsställe
Resor och representation	Uppföljning av att riktlinjer är tydliga och efterlevs samt följer stadens policy	HRchef Karin Richardsson	Löpande under året	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Möjligtvis/Allvarligt	Granskningen visar att de interna riktlinjerna för resor och representation följer stadens policy och att riktlinjerna i stor utsträckning följs. I några fall var syftet för representationen inte helt tydligt. I några fall var deltagarlistorna inte helt fullständiga avseende namn på organisationen som deltagare representerar. Övrig dokumentation fanns i samtliga fall. Överlag visar granskningen av resor på en förbättring av dokumentationen sedan den särskilda granskning av resor som gjordes i slutet av 2017. Under senare delen av 2018 har en digital mall avseende resor börjat användas i delar av bolaget. Riktlinjerna för resor och representation kan bli tydligare och enklare och ett arbete med detta pågår.
Efterlevnad inköps- och upphandlingsregler	Granskning av att medarbetare följer stadens policy för inköp och upphandling (LOU)	Ekonomichef Gunilla Hammer	Årligen	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Möjligtvis/Ganska allvarligt	Den granskning som gjorts visar på att stadens policy för inköp och upphandling följs. Däremot finns det fortfarande vissa brister i dokumentationen och en viss otydlighet i var dokumentationen ska sparas. Den nyligen rekryterade Upphandlings- och avtalspecialisten arbetar för närvarande med en total översyn av den lokala vägledningen för inköp för att säkerställa att det finns tydlighet i hela processen samt att säkerställa en tillräckligt hög kompetens hos samtliga beställare.
Ramavtalstrohet	Granskning av att beställning/avrop sker på ramavtal när sådant finns	Ekonomichef Gunilla Hammer	Löpande under året	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Möjligtvis/Mindre omfattning	Den genomgång som gjorts visar på en hög ramavtalstrohet. Ett 80-tal avtalskategorier i Winst (stadens system för e-handel) berör bolagets verksamhet och avrop har i mycket stor utsträckning gjorts från dessa avtal, dvs en mycket hög ramavtalstrohet. Inom avtalskategorin Livsmedel har några felaktiga inköp gjorts. Bolaget har kommunicerat med berörda beställare och attestanter. Den nyligen rekryterade Upphandlings- och avtalspecialisten arbetar med att se över rutiner och anvisningar för att säkerställa korrekta avrop/beställningar från ramavtal samt att se över möjligheten att öka antalet egna ramavtal. I anslutning till granskningen av ramavtal gjordes en sammanställning som visade att av totalt drygt 700 leverantörer 2018 var det ca 200 st där det totala värdet på inköpen för perioden jan-okt översteg 50.000 kr. Alltså ca 70% av inköpsvärdet per leverantör under 50.000 kr.

FÖRKLARING AV RISKNIVÅ

Sannolikheten att risken inträffar:

0-1	Mycket osannolikt
2-3	Osannolikt - Förmodligen inte
4-5	Möjligtvis - Tänkbart
6-7	Troligt - Sannolikt
8	Mycket sannolikt

Konsekvenserna om risken inträffar:

0-1	Försumbar
2-3	Lindring - Mindre omfattning
4-5	Kännbart - Ganska allvarligt
6-7	Allvarligt - Mycket allvarligt
8	Kritisk