

Datum: 2020-01-31
Handläggare: Anne-Beate Silverfjäll
Funktion Ekonomichef GSAB

Intern kontrollplan 2020 – Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB (GSK)

Bakgrund

Kommunfullmäktige antog 2016-09-08 nya Riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll och Regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning. De nya riktlinjerna trädde i kraft 2017-01-01 och skulle tillämpas fullt ut för verksamhetsåret 2018. Kommunfullmäktige antog 2019-09-12 reviderade riktlinjer bland annat med anledning av ändrad tidplan för beslut om Kommunfullmäktiges budget. Det innebär att beslut om affärsplan, samlad riskbild och intern kontrollplan ska fattas av bolagets styrelse senast i februari.

I samband med framtagandet av budget/affärsplan ska riskhanteringen för olika riskområden sammanställas i en **samlad riskbild** för nämndens/bolagsstyrelsens verksamhetsområde. Den samlade riskbilden ska beskriva åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas.

Utifrån den samlade riskbilden ska en **intern kontrollplan** upprättas. Den ska innehålla de områden/processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt.

Sammanfattningsvis tar riktlinjerna sikte på att säkerställa följande:

Nämnders och bolagsstyrelsers styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsorienterad och ska med rimlig grad säkerställa:

- Att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt, med fokus på kvalitet för den verksamheten riktar sig till,
- Att verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning utifrån ett helhetsperspektiv,
- Att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs,
- Att information om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

Styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska också bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid samt att säkra tillgångar och förhindra förluster.

Rimlig grad av säkerhet innebär att nämnderna och bolagsstyrelserna i sitt arbete med styrning, uppföljning och kontroll ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vad gäller kontrollnytta ska inte bara ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos allmänheten och för den verksamheten riktar sig till samt hos andra intressenter.

Arbetet med intern kontroll på GSK

Arbetet med intern kontroll på GSK följer den fastslagna interna kontrollplanen och genomförs i flera steg enligt Göteborgs Stads riktlinjer. Följande steg genomförs (se respektive stycke nedan för detaljer):

1. Ansvarsfördelning för intern kontroll
2. Risk- och väsentlighetsanalys
3. Kontrollaktiviteter
4. Uppföljning av intern kontrollplan

Ansvarsfördelning för intern kontroll

GSK har i enlighet med riktlinjerna fastslagit följande ansvarsfördelning i arbetet med den interna kontrollen:

- **Moderbolagsstyrelse**

Moderbolagsstyrelsen har ansvaret för den interna kontrollen i moderbolaget. Styrelsen ska upprätta en organisation för den interna kontrollen samt se till att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen. Vidare har moderbolagsstyrelsen ett ansvar att övervaka (ha uppsikt) dotterbolagens arbete med den interna kontrollen.

- **Bolagsstyrelse**

Bolagsstyrelsen har ansvaret för den interna kontrollen. Styrelsen ska upprätta en organisation för den interna kontrollen samt se till att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen.

- **Verkställande Direktör (VD)**

Inom styrelsens verksamhetsområde ansvarar VD för att leda arbetet med intern kontroll och se till att konkreta regler och anvisningar är utformade så att god intern kontroll kan upprätthållas. Reglerna ska antas av respektive styrelse. VD ska löpande rapportera till styrelsen hur den interna kontrollen fungerar. Denna rapportering skall ske inom ramen för bolagens samlade uppföljning.

- **Dotterbolags VD samt chefer i koncernen**

VD och chefer i dotterbolagen ska se till att de antagna reglerna och anvisningarna följs samt informera övriga anställda om dess innebörd. Vidare ska de verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

- **Övriga anställda**

Övriga anställda i koncernen är skyldiga att följa de antagna reglerna och anvisningarna i sitt arbete. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

Risk- och väsentlighetsanalys

Styrelsen i GSK har upprättat en riskanalys för GSK koncernen. Därutöver har respektive dotterbolag tagit fram en riskanalys med tillhörande åtgärdsplan (samlad riskbild) som även rapporteras till moderbolagets styrelse.

Kontrollaktiviteter

Enligt Göteborgs Stads riktlinjer skall GSKs styrelse bedriva sitt arbete så att det egna ansvaret för verksamheten säkerställs. GSKs styrelse ska se till att det finns ett etablerat och dokumenterat system för styrning, uppföljning och kontroll som är anpassad för verksamhetens förutsättningar och behov samt dess olika styr- och beslutsnivåer.

I syfte att uppnå detta har GSK implementerat ett kontrollsystem på olika nivåer i bolaget:

- Företagsövergripande kontroller
- Transaktionskontroller
- Generella IT kontroller

Uppföljning av internkontrollplan

Det åligger GSKs styrelse att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet och som grund för styrningen skall riskbedömningar genomföras i den egna verksamheten.

GSK styrelse ska årligen utvärdera och förbättra effektiviteten i systemet för styrning, uppföljning och kontroll. I detta arbete ingår att GSKs styrelse erhåller information och rapportering avseende resultat av såväl genomförda interna uppföljningar och utvärderingar som iakttagelser från extern revision och övrig tillsyn.

Som en del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt ska GSKs styrelse i samband med årsrapportens upprättande rapportera resultatet från utvärdering samt lämna en bedömning om systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt.

VD ansvarar för att leda det operativa arbetet med intern kontroll och rapporterar resultatet av den antagna planens uppföljning till styrelsen i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen.

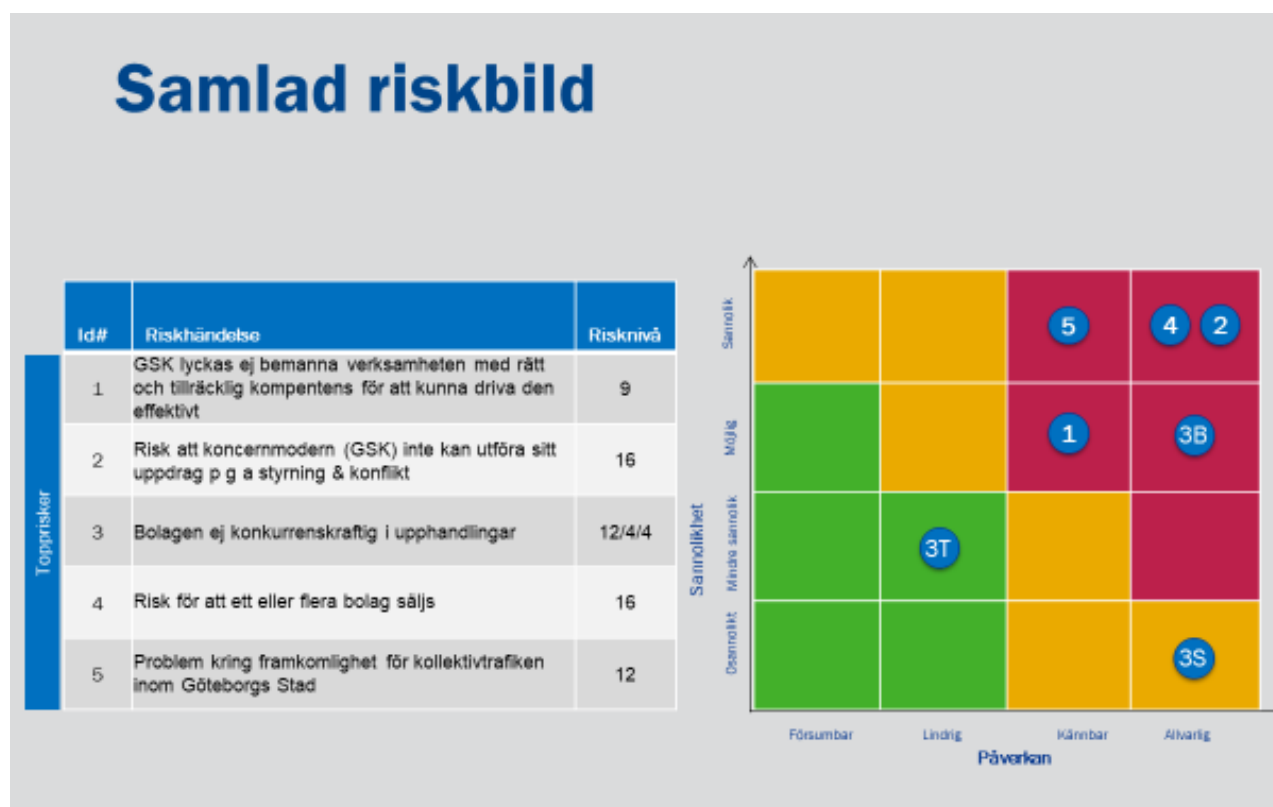
Internkontrollaktiviteter 2020

En sammanställning av planerade intern kontroll aktiviteter för moderbolaget finns bifogat i detta dokument tillsammans med den samlade riskbilden för koncernen.

Rapportering till styrelsen

En sammanfattande rapportering av det arbete som bedrivits avseende intern styrning och kontroll inom koncernen under året görs på styrelsemöte i februari. Statusuppdatering skall ske i maj, september och november. Därutöver lämnas rapporter löpande till styrelsen vid behov.

Samlad riskbild



GSK AB

Vi sätter Göteborg i rörelse

Intern kontrollplan 2020

Intern kontrollplan

Id#	Riskområde	Beskrivning av kontroll	Tid för genomförande	Ansvarig
1	Lyckas ej bemanna verksamheten med rätt och tillräcklig kompetens för att kunna driva den effektivt	Följ upp handlingsplan och framdrift. Beakta risker och väsentliga åtgärder.	Augusti 2020	Tf VD
2	Behovsanpassat IT-stöd för GST och GSB. Förhöjd risk pga koncernombildningen	Följ upp handlingsplan och framdrift. Beakta risker och väsentliga åtgärder.	Augusti 2020	Tf VD
3	Bristande lageförlevnad Informationssäkerhet inkl GDPR	Ett projekt pågår inom GSK avseende Informationshantering. Utvärdera resultatet.	Augusti 2020	Tf VD
4	Bristande processer för styrning, ledning och stöd inom GSK	Följ upp handlingsplan och framdrift. Beakta risker och väsentliga åtgärder.	Augusti 2020	Tf VD

GSK AB

Vi sätter Göteborg i rörelse