

Beslutsunderlag
Styrelsen 2020-10-26
Diarienummer 0243/19

Handläggare: Marita Kärnstrand, Chef Ekonomi & VS
Telefon: 031 – 368 44 30
E-post: marita.karnstrand@gotevent.se

Rapport, uppföljning intern kontrollplan 2020

Sammanfattning

Enligt Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll ska styrelsen i samband med framtagandet av budget för nästkommande år sammanställa bolaget riskhantering för olika riskområde i en riskanalys (riskbild). Riskanalysen beskriver vilka riskreducerande åtgärder som redan finns på plats och vilka åtgärder som kommer att vidtas för att minska risken.

Utifrån riskanalysen ska en intern kontrollplan upprättas. Intern kontrollplan innehåller ett antal utvalda områden/processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att riskreducerande åtgärder fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Styrelsen beslutade om planen för 2020 på mötet 2019-12-16 i samband med beslut om budget 2020.

Intern kontrollplan 2020 innehåller test av kontrollaktiviteter inom områdena projektstyrning, förtroendeskada/oegentligheter, arbetsmiljö och arbetsbelastning samt inköp/upphandling. Kontrollerna har utförts av personal på avdelningen Ekonomi & Verksamhetsstyrning samt HR.

Bilagor

1. Intern kontrollplan 2020

Beskrivning av ärendet

Test av kontrollaktiviteter;

Projektstyrning - Avtal

Risk för bristande projektstyrning.

Kontrollmoment: Att avtal i samband med evenemang dokumenteras enligt processen och dokumenthanteringsplanen.

Åtgärder på plats: Framtagen evenemangsprocess.

Metod för testning: Stickprov, genomgång av sex avtal för konsertevenemang på Scandinavium under perioden 2020-01-01—2020-03-06. (Efter detta datum har inga evenemang med publik genomförts).

Stickprov har genomförts avseende avtal med idrottsklubbar.

Iakttagelser: Stickproven visar att det finns brister i upprättandet och dokumentation av avtal med idrottsklubbar. Stickproven visar att vissa tilläggsavtal utifrån pandemin inte är upprättade skriftligt.

Samtliga avtal avseende konsertevenemang är dokumenterade på korrekt sätt, i avtalsdatabasen och i diariet.

Förslag till förbättringar:

Förstärkt och mer centraliserad avtalsfunktion. Ökad intern kontroll av att avtal upprättas och efterlevs.

Projektstyrning -riskanalys

Risk för bristande projektstyrning.

Kontrollmoment: Att riskanalys/riskbedömning finns upprättade för evenemanget.

Åtgärder på plats: Framtagen evenemangsprocess.

Metod för testning: Stickprov, sex konsertevenemang på Scandinavium under perioden 2020-01-01—2020-03-06. (Efter detta datum har inga evenemang med publik genomförts).

Iakttagelser: Riskanalys finns upprättad för samtliga sex evenemang.

Förslag till förbättringar:

Befintliga rutiner fungerar bra idag.

Förtroendeskada/oegentligheter

Risk för förtroendeskada/oegentligheter i samband med representation och inköp/upphandling.

Kontrollmoment: Att rutiner och instruktioner inom representationsområdet är kända och efterlevs.

Åtgärder på plats: Kontantfria kassor, anvisningar och rutiner finns framtagna.

Metod för testning: Stickprov, 13 slumpmässigt utvalda utbetalningar inom representationsområdet under perioden 2020-04-01- 2020-09-05.

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

Stickproven visar att den *extra kontroll*, utöver alla ordinarie kontroller och attester, som ska utföras av redovisningsledare eller ekonomichef saknas i flera fall. De underlag som saknar extra kontroll är fakturor som utbetalats via fakturasystemet Proceedo. Tidigare systemstöd finns inte längre mht ny programvara. För de utbetalningar som gått direkt via banksystemet har extra kontroll utförts.

Förslag till förbättringar: Riktad information om extra kontrollen avseende representation till de medarbetare som hanterar fakturor i fakturahanteringssystemet Proceedo.

Arbetsmiljö och arbetsbelastning

Risk för hög, ojämn arbetsbelastning och därmed risk för att arbetsmiljöreglerna inte följs.

Kontrollmoment: Att arbetsplatsträffar och skyddsronder hålls enligt framtagen plan.

Åtgärder på plats: Ansvar och roller har förtydligats. Befattningsbeskrivningar finns framtagna. Pågående utbildningsprogram för chefer.

Metod för testning: Kontroll att arbetsplatsträffar och skyddsronder genomförts enligt plan.

Iakttagelser:

Vid uppföljningen av antalet genomförda skyddsronder under perioden 2020-01-01-2020-08-31 visar det sig att samtliga skyddsronder har genomförts enligt plan. När det gäller genomförandet av APT är genomförandegraden lägre, 80% av de planerade arbetsplatsträffarna har genomförts under samma period.

Förslag till förbättringar:

Pågående pandemi har medfört korttidspermittering och arbete hemifrån, vilket inneburit en svårighet i att samla medarbetarna till ett fysiskt möte. Kunskapen på bolaget behöver öka i att hålla digitala möten.

Inköp- och upphandling

Risk för att gällande regler inte efterlevs.

Risk för att dokumentation vid upphandlingar inte är tillräcklig samt att dokumentationen inte förvaras på rätt ställe.

Kontrollmoment: Att rutiner och anvisningar inom området inköp/upphandling är kända och efterlevs.

Åtgärder på plats: Fortlöpande utbildningar av medarbetare som har befogenhet att göra inköp. Löpande översyn av anvisningar och checklistor samt kvalitetssäkring av upphandlingsplanen.

Metod för testning: Genomlysning av inköp gjorda under perioden 2020-01-01- 2020-06-30 samt enkätundersökning till utvalda medarbetare som har behörighet att genomföra inköp på ramavtal samt till samtliga som har behörighet att genomföra direktupphandlingar.

Iakttagelser:

Inga större avvikelser från fastlagda anvisningar och riktlinjer har uppdagats vid undersökningen.

Sedan en tid tillbaka har ett omfattande arbete genomförts på bolaget med att se över arbetssätt, rutiner och anvisningar inom området. Utbildningsplan finns framtagen där nyanställda och medarbetare som har behörighet att göra inköp får fortlöpande utbildning inom området. Enkätundersökningen visar att detta arbete har haft effekt och att anvisningar och rutiner är kända inom organisationen och att det är viktigt att fortsätta med riktade utbildningsinsatser enligt plan.

Undersökningen visar också på trenden att antalet leverantörer som inköp görs ifrån minskar. Detta är en effekt av ett systematiskt arbete med att teckna egna ramavtal för att minska inköp utanför ramavtal, ett arbete som behöver fortsätta. Undersökningen visar också att Share-Point för lagring av dokumentation upplevs som svårhanterligt.

Förslag till förbättringar:

Det pågående utvecklingsarbetet behöver fortsätta med utbildningar och riktad information, öka antalet egna ramavtal för att minska antalet leverantörer och inköp utanför ramavtal. En översyn behöver göras av hur dokumentationen av upphandlingar kan underlättas för de som gör upphandlingar.

Marita Kärnstrand

Lotta Nibell

Chef Ekonomi & Verksamhetsstyrning

VD

Intern kontrollplan 2020

Område	Riskområde	Riskbeskrivning	Åtgärder på plats	För testning	Ansvarig för testning	Tidplan återredovisning till styrelsen
Ekonomi (E 5)	Projektstyrning	Risk för bristande projektstyrning.	Inom bolaget finns olika typer av projekt, evenemangsprojekt, investerings- och underhållsprojekt. Riktlinjer för investerings- och underhållsprojekt finns framtagna. Process för evenemang finns framtagna.	Att avtal i samband med evenemang dokumenteras enligt processen och dokumenthanteringsplanen. Metod: stickprov.	Chef Ekonomi & VS	augusti
Ekonomi (E 5)	Projektstyrning	Risk för bristande projektstyrning.	Fastställd evenemangsprocess	Att riskanalys/bedömning finns upprättad för evenemanget. Metod: stickprov.	Chef Ekonomi & VS	augusti
Ekonomi (E1)	Förtroendeskada, oegentligheter	Risk för förtroendeskada t ex oegentligheter i samband med representation, inköp/upphandling.	Infört kontantfria kassor. Anvisningar och rutiner på väsentliga områden som inköp/upphandling, representation mm. Systematiskt arbete med intern kontroll.	Att rutiner och instruktioner inom representationsområdet är kända och efterlevs. Metod: stickprov och intervju.	Chef Ekonomi & VS	augusti

Område	Riskområde	Riskbeskrivning	Åtgärder på plats	För testning	Ansvarig för testning	Tidplan återredovisning till styrelsen
Medarbetare (M2)	Arbetsmiljö och arbetsbelastning	Risk för hög och ojämn arbetsbelastning och därmed risk för att arbetsmiljöregler inte följs.	Roller och ansvar har förtydligats. Befattningsbeskrivningar finns framtagna. Utbildningsprogram för chefer har påbörjats och ska pågå under ett år.	Att arbetsplatsträffar och skyddsroner hålls enligt framtagna plan. Metod; kontroll att samtliga APT och skyddsroner genomförs.	Chef HR	augusti
Ekonomi (E4)	Inköp- och upphandling	Risk för att gällande regler inte efterlevs. Risk för att dokumentation vid upphandlingar inte är tillräcklig samt att dokumentationen inte förvaras på rätt ställe.	Fortlöpande utbildning av medarbetare som har befogenhet att göra inköp. Anvisningar, checklistor mm finns framtagna.	Dokumentation kring direktupphandlingar finns lagrad på korrekt sätt. Metod; stickprov.	Chef Ekonomi & VS	augusti
Ekonomi (E4)	Inköp- och upphandling	Risk för att gällande regler inte efterlevs. Risk för att dokumentation vid upphandlingar inte är tillräcklig samt att dokumentationen inte förvaras på rätt ställe.	Fortlöpande utbildning av medarbetare som har befogenhet att göra inköp. Anvisningar, checklistor mm finns framtagna.	Att rutiner och anvisningar inom området inköp- och upphandling är kända och efterlevs. Metod; intervju.	Chef Ekonomi & VS	augusti