

Beslutsunderlag
Styrelsen 2021-08-24
Diarienummer 0208/20

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

Rapport, uppföljning intern kontrollplan 2021

Sammanfattning

Enligt Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll ska styrelsen i samband med framtagandet av budget för nästkommande år, sammanställa bolagets 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 2021 på mötet 2020-12-14 i samband med beslut om budget 2021.

Intern kontrollplan 2021 innehåller test av kontrollaktiviteter inom områdena projektstyrning, förtroendeskada/oegentligheter, inköp- och upphandling, arbetsmiljö samt kompetensförsörjning. Kontrollerna har utförts av personal på avdelningen Ekonomi & Verksamhetsstyrning samt HR.

Bilagor

1. Intern kontrollplan 2021

Beskrivning av ärendet

Test av kontrollaktiviteter;

Projektstyrning

Risk för bristande projektstyrning.

Kontrollmoment: Att projekt är inlagda i projekthanteringsverktyget, Antura.

Åtgärder på plats: Inom bolaget finns olika typer av projekt; evenemangsprojekt, investerings- och underhållsprojekt. Riktlinje för investerings- och underhållsprojekt finns framtagen, process för evenemang finns framtagen. Under 2020 har ett projekthanteringsverktyg (Antura) implementerats i verksamheten för att öka projektstyrningen. Verktöget ska användas för investerings- och underhållsprojekt samt för evenemangsprojekt.

Metod för testning: Stickprov; att projekt är inlagda i Antura.

Iakttagelser: När det gäller investeringsprojekt är ca 70% av projekten registrerade i Antura. Motsvarande siffra för underhållsprojekten är ca 60%. De flesta av de projekt som inte finns registrerade i Antura startades innan verktyget driftsattes och har därför inte lagts in i verktyget.

När det gäller kontroll av evenemangsprojekt har stickprov tagits inom musik- och idrottsevenemang. Kontrollen visar att samtliga pågående samt kommande projekt inom musik finns inlagda i Antura. När det gäller idrottsevenemang har stickprov genomförts inom Allsvenskan, Superettan och SHL. Kontrollen visar att samtliga projekt inom SHL finns inlagda, medan vissa av projekten inom Allsvenskan och Superettan inte är inlagda i verktyget. Planen är att de projekt som saknas kommer att läggas in i verktyget under hösten.

Förslag till förbättringar: för att säkerställa kunskapsnivån och användningen av verktyget behövs fortsatt utbildning samt löpande uppföljning av att projekt läggs in i Antura.

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: Infört kontantfria kassor. Anvisningar och rutiner finns framtagna inom väsentliga områden som inköp/upphandling och representation. Systematiskt arbete med intern kontroll.

Metod för testning: Genomgång av samtliga representationskonton för perioden januari-juni 2021.

Iakttagelser: Inga avvikelser från fastlagd representationspolicy och riktlinjer uppdagades i kontrollen. Kontrollen visar att samtliga underlag finns bifogade och är korrekta.

Förslag till förbättringar: Rutinerna kring representation fungerar bra. Viktigt med fortlöpande information och utbildning inom området.

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 och att dokument kring direktupphandlingar finns lagrade på korrekt sätt.

Åtgärder på plats: Fortløpande 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 2021-01-01- 2021-06-30. Kontroll av dokumentation av 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. Antalet inköpare har succesivt minskat genom åren, från 96 st i juni 2017 till 68 st i juni 2021. Antal inköpare med behörighet att genomföra förnyade konkurrensutsättning och direktupphandling har också minskat, från 35 st i juni 2017 till 17 st i juni 2021. Dessa minskningar beror till stor del på ett systematiskt arbete med att genomlysa det faktiska behovet i organisationen samtidigt som resurser tillsatts centralt för att förstärka inköpsidan. Minskningen av antalet inköpare beror även till viss del på att medarbetare har slutat sin anställning. Med nuvarande organisationsstruktur bedöms det inte som möjligt att minska antalet inköpare ytterligare.

Undersökningen visar också på trenden att antalet leverantörer som inköp görs ifrån minskar. Antalet leverantörer har minskat med 27 % jämfört med samma period föregående år (1 januari till 30 juni), inköpsvärdet har minskat med ca 36%. Att inköpsvärde och antal leverantörer som inköp gjorts ifrån har minskat kan förklaras av pågående pandemi, men vi ser även effekt av ett systematiskt arbete med dialog, utbildningsinsatser och att tecknande av egna ramavtal för att på så sätt minska antalet leverantörer. Detta arbete har också medfört att inköp utanför ramavtal har minskat.

Under 2020 introducerades Share-Point för lagring av dokumentation kring direktupphandlingar. Share-Point upplevdes inledningsvis som svårhanterligt. Därför har ytterligare utbildningsinsatser genomförts och nya anvisningar tagits fram för att förenkla hanteringen i verksamheten. De stickprov som tagits visar att dokumenthanteringen har förbättrats, men att det fortfarande finns mindre brister.

Förslag till förbättringar: Fortsatta utbildningar och riktad information, öka antalet egna ramavtal för att ytterligare minska antalet leverantörer och inköp utanför ramavtal. Ökat fokus på dokumenthantering.

Arbetsmiljö

Risk för arbetsskador kopplat till framför allt ergonomin vid hemarbete samt bristande motivation vid långvarigt hemarbete.

Kontrollmoment: Att arbetsplatsträffar och skyddsronder hålls enligt framtagen plan. Enligt beslut ska minst åtta APT hållas per år samt två skyddsronder.

Åtgärder på plats: Löpande dialog mellan chefer och medarbetare. APT och skyddsronder.

Metod för testning: Kontroll att arbetsplatsträffar och skyddsronder genomförts enligt plan genom att följa upp dokumentation från respektive verksamhets APT och skyddsronder.

Iakttagelser:

Vid uppföljningen av antalet genomförda skyddsronder under perioden 2021-01-01--2021-06-30 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. Den pågående pandemin med korttidspermittering samt direktiv om att arbeta hemifrån har i vissa fall inneburit en utmaning för verksamheten att hålla APT. I verksamheter där det funnits möjligheter och en högre digital kunskap, har det fysiskt APT ersatts med digitala möten. Inom andra områden har verksamhet pågått i viss omfattning på arbetsplatsen och det har i vissa fall upplevts som svårt att hitta en annan form för APT.

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.

Kompetensförsörjning

Risk för att rätt kompetens saknas. Vid långvarig pandemi finns risk för neddragningar i verksamheten som kan innebära att kompetens förloras på grund av det osäkra läget.

Kontrollmoment: att kompetens/utvecklingsplan finns för alla medarbetare genom att kontrollera att medarbetarsamtal genomförts där utvecklingsplan diskuterats.

Åtgärder på plats: Löpande dialog mellan chef och medarbetare kring utvecklingsinsatser. Roller och ansvar har förtydligats i samband med uppdatering av alla befattningsbeskrivningar.

Metod för testning: sju stickprov; av att chefer genomfört medarbetarsamtal där utvecklingsplan diskuterats.

Iakttagelser: Av de sju stickprovskontrollerna anger fem chefer att medarbetarsamtal genomförts där utvecklings/kompetensplan har diskuterats. Övriga två stickprov visar att medarbetarsamtal inte genomförts där utvecklings/kompetensplaner har diskuterats. Bolaget har även efter avstämning med de fackliga representanterna tagit fram en

bolagsövergripande kompetensplan inför 2021 - 2022 där ledningens prioriteringar styr utbildningsinsatserna.

Förslag till förbättringar: Viktigt med fortsatt dialog mellan medarbetare och chef kring utvecklingsinsatser. Riktad information till chefer som inte genomfört medarbetarsamtal enligt fastställd plan.

Marita Kärnstrand

Lotta Nibell

Chef Ekonomi & Verksamhetsstyrning

VD

Intern kontrollplan Budget 2021

Område	Riskområde	Riskbeskrivning	Åtgärder på plats	För testning	Ansvarig för testning	Tidplan återredovisning till styrelsen
Ekonomi (E4)	Projektstyrning	Risk för bristande projektstyrning.	Inom bolaget finns olika typer av projekt, evenemangsprojekt, investerings- och underhållsprojekt. Riktlinjer för investerings- och underhållsprojekt finns framtagen. Process för evenemang finns framtagen. Under 2020 har ett projektstyrningsverktyg implementerats i verksamheten, Antura.	Att projekt är inlagda i projektstyrningssystemet Antura. Metod: stickprov.	Chef Ekonomi & VS	augusti
Ekonomi (E1)	Förtroendeskada, oegentligheter	Risk för förtroendeskada t e x 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 rese- och representationsområdet är kända och efterlevs. Metod: stickprov	Chef Ekonomi & VS	augusti
Ekonomi (E3)	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; stickprov och intervju.	Chef Ekonomi & VS	augusti

Område	Riskområde	Riskbeskrivning	Åtgärder på plats	För testning	Ansvarig för testning	Tidplan återredovisning till styrelsen
Ekonomi (E3)	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
Medarbetare (26, M1)	Kompetensförsörjning	Risk för att rätt kompetens saknas. Risk för neddragning i verksamheten vid långvarig pandemi och därmed risk för att tappa kompetens.	Löpande dialog mellan chef och medarbetare. Roller och ansvar har förtydligats. Uppdragsbeskrivningar finns framtagna.	Att kompetens/utvecklingsplan för medarbetare finns upprättade.	Chef HR	augusti
Medarbetare (25, 27, M2)	Arbetsmiljö	Risk för arbetsskador och depression vid långvarigt hemarbete.	Löpande dialog mellan chef och medarbetare samt på APT som är ett viktigt forum. Information på APT om arbetsmiljöarbetet.	Att arbetsplatsträffar och skyddsronder hålls enligt framtagna plan. Metod; kontroll att samtliga APT och skyddsronder genomförts.	Chef HR	augusti