



**Göteborgs
Stad**

Interkontroll - Planering och Uppföljning 2022

Göteborgs Stads Leasing AB
2022

Innehållsförteckning

1	Planering av internkontroll för året	3
2	Risicanalys - översikt av årets risker	4
3	Risker med Kontrollåtgärder för året	7
3.1	Ekonomi	7
3.2	Verksamhet och processer.....	7
4	Åtgärder för året	9

1 Planering av internkontroll för året

Under våren 2020 beslutade ledningsgruppen att digitalisera bolagets processer för internkontrollplan och verksamhetsplan och då använda det kommungemensamma verksamhetssystemet Stratsys som ett verktyg för detta. Två projektgrupper bildades under våren, en som skulle arbeta med internkontrollplanen och en som skulle arbeta med verksamhetsplanen.

Arbetet med att implementera internkontrollplan och verksamhetsplan till Stratsys har pågått under perioden april – december och syftet med projektet har varit att visualisera, kvalitetssäkra och underlätta planering och uppföljning av bolagets strategiska planering och internkontroll.

Effektmålen är följande: - Tidsbesparing i arbetssätt både för planering och uppföljning, ökad tydlighet för planering och uppföljning, förenklad uppföljning som underlag för vidare planering och styrning, visualisering av målen så att de blir mer levande och enklare att ”greppa” samt tydligare och enklare rapportering till styrelsen och medarbetarna.

Bolagets interna kontrollsystem bygger på framtagande av riskanalys och kontrollaktiviteter. Intern kontroll påverkar alla delar av organisationen och kan ses som en del av verksamhetens styrning och ledning. Intern kontroll skapar trygghet för anställda och organisationen i form av klara regler och tydliga ansvarsområden.

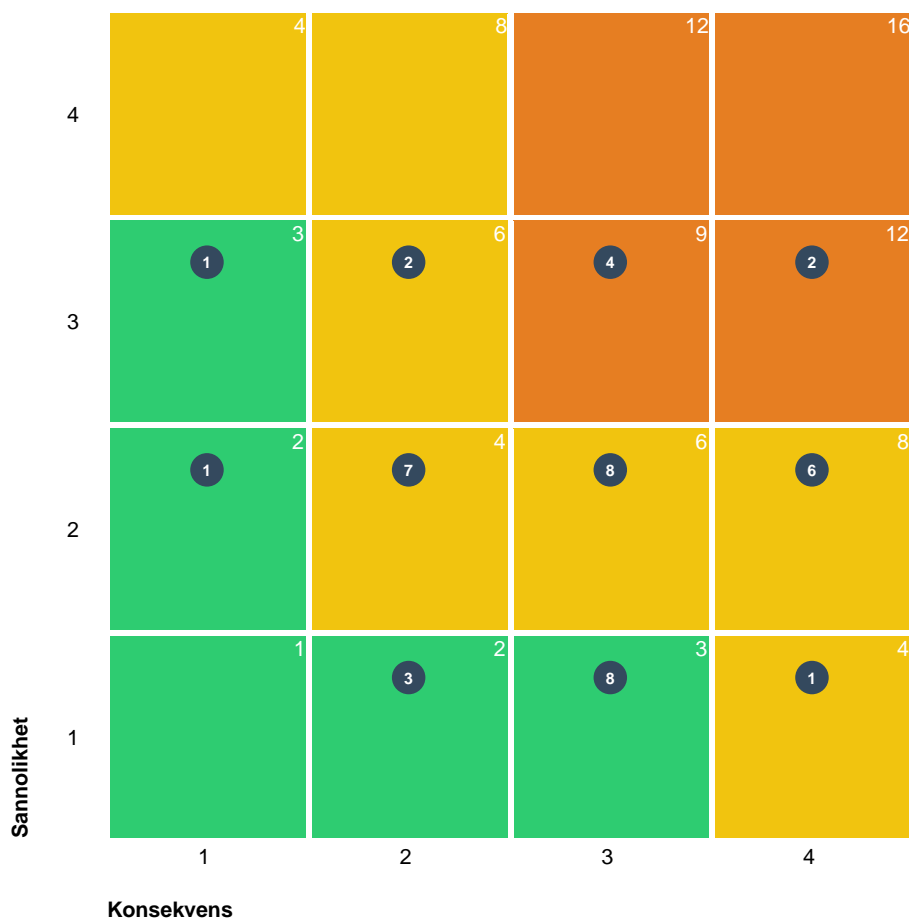
I enlighet med stadens riktlinjer för intern styrning och kontroll ska styrelsen varje år besluta om en plan för den interna kontrollen av verksamheten samt följa upp föregående års interna kontrollplan innan innevarande år är slut. Utöver denna uppföljning görs en åiterrapportering till styrelsen två gånger per år.

Den nya processen för framtagande av interkontrollplan i Stratsys innefattar följande steg:

- **Riskanalys – denna** görs av bolagsledningen i november månad varje år. Den görs för att identifiera de flöden i verksamheten som kan innebära en risk, såväl med tanke på oegentligheter som på affärsrisker. Riskanalysen innebär en genomlysning av bolagets samtliga processer.
- **Planera kontrollaktiviteter – utifrån den framtagna riskanalysen utformas kontrollaktiviteter för de risker som är väsentliga för bolaget. Även detta** görs av bolagsledningen och skjuts ut till de affärsenheter som är berörda. Kontrollaktiviteterna beskriver vad som skall kontrolleras och vem som är ansvarig för kontrollen.
- **Följa upp kontrollaktiviteter och planera åtgärder** – detta steg görs på affärsenheten av den som är ansvarig för kontrollaktiviteten och vid den tidsperiod som är satt vid upprättande av denna. Om det uppstår några avvikelser i genomförda kontrollaktiviteter så upprättas en åtgärd av ansvarig chef. Åtgärden beskriver vad som skall göras, start- och slutdatum samt vem som är ansvarig för åtgärden.
- **Följa upp åtgärder** – detta görs på affärsenheterna av den som är ansvarig för åtgärden. Åtgärden ska leda till att eliminera riskerna genom att rikta sig mot en bestämd rutin eller process
- **Rapporter – denna är en sammanställning av alla information som finns i de olika interkontrollprocesserna och** används främst för information till bolagets styrelse och medarbetare. Ett exempel är denna rapport som är framtagen i Stratys.

Nedan återfinns bolagets Internkontrollplan för 2022 innefattande riskanalys och kontrollaktiviteter.

2 Riskanalys - översikt av årets risker





















































6 Hög 24 Medium 13 Låg Totalt: 43

Hög
Medium
Låg

Sannolikhet		Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolik	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

Kategori	Nr	Risker	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens	Kräver kontrollaktivitet
Ekonomi	1	Ej marknadsmässiga nivåer för finansiell leasing.	3	1 Osannolik	3 Kännbar	Nej
	2	Lagstiftning och stadens regelverk.	2	1 Osannolik	2 Lindrig	Ja
	3	Prissättningen på våra tjänster/varor	3	1 Osannolik	3 Kännbar	Nej
	4	Förändring av antalet och eller värdet i kundavtal	6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	Nej
	5	Debitering till kunder	4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	Nej
	6	Registerunderlag på fordonsinnehav	2	1 Osannolik	2 Lindrig	Nej

Kategori	Nr	Risker	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens	Kräver kontrollaktivitet
	7	Anläggningsregistret finansiell leasing	 4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	 Nej
Verksamhet och processer	8	Informationssäkerhet i vår IT-plattform.	 2	1 Osannolik	2 Lindrig	 Nej
	9	Funktion eller support från leverantör av affärssystem.	 3	1 Osannolik	3 Kännbar	 Nej
	10	Lokaler	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	11	Verksamhetsprocesser	 6	3 Möjlig	2 Lindrig	 Nej
	12	Behörigheter i affärssystemen	 3	1 Osannolik	3 Kännbar	 Nej
	13	Kommunikation eller annan IT-infrastruktur.	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Nej
	14	Attest av egna kostnader.	 3	1 Osannolik	3 Kännbar	 Nej
	15	Mutor och jäv i samband med inköp och upphandling.	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Nej
	16	Svinn/stöld från lager och förråd	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Ja
	17	Svinn/stöld icke lagerförda verkstadsartiklar	 4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	 Nej
	18	Svinn/stöld drivmedel	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Ja
	19	Inköp och försäljning av anläggningstillgångar	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Ja
	20	Avvikelser mellan arbetsorder och utförda reparationer	 4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	 Nej
	21	Privata fordon repareras på verkstaden	 4	1 Osannolik	4 Allvarlig	 Nej
	22	Ej godkända leverantörer anlitas	 9	3 Möjlig	3 Kännbar	 Ja
	23	Leverantörens kapacitet	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	24	Beredskap vid händelser och samhällsstörningar.	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	25	Kvalitetssäkring	 4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	 Nej
	26	Utebliven diarieföring av genomförda upphandlingar	 3	3 Möjlig	1 Försumbar	 Ja
	27	Otillåten direktupphandling	 12	3 Möjlig	4 Allvarlig	 Ja
28	Obehörig inköp i samband med direktupphandling eller avrop från avtal	 6	3 Möjlig	2 Lindrig	 Ja	
29	Avtalsdatabasen är inte uppdaterad	 9	3 Möjlig	3 Kännbar	 Ja	
Personal	30	Dåliga relationer/mobbning	 12	3 Möjlig	4 Allvarlig	 Nej
	31	Arbetsbelastning	 9	3 Möjlig	3	 Nej

Kategori	Nr	Risker	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens	Kräver kontrollaktivitet
					Kännbar	
	32	Introduktion och uppföljning av nyanställda.	 3	1 Osannolik	3 Kännbar	 Nej
	33	Matchning mellan kompetens och arbetsuppgift.	 3	1 Osannolik	3 Kännbar	 Nej
	34	Delaktighet bland personalen.	 4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	 Nej
	35	Rekrytering	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Nej
	36	Medarbetar- och arbetsmiljöpolicy	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	37	Diskriminering	 9	3 Möjlig	3 Kännbar	 Nej
	38	Friskvård/företagshälsovård	 2	2 Mindre sannolik	1 Försumbar	 Nej
	39	Arbetsmiljö	 3	1 Osannolik	3 Kännbar	 Nej
Kund	40	Planering av kundaktiviteter	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	41	Bolagets kompetens	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Nej
	42	Kundbemötande	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Nej
	43	Produktutbud	 4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	 Nej

3 Risker med Kontrollåtgärder för året

3.1 Ekonomi

Risker	Ris kvärde	Kontrollaktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet
Lagstiftning och stadens regelverk.	2	Efterlevnad av lagstiftning och stadens regelverk.	Pågående	Bevaka på intranätet när det kommer nya styrande dokument som gäller för GSL. Skicka dessa vidare till bolagsledningen.

3.2 Verksamhet och processer

Risker	Ris kvärde	Kontrollaktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet
Svinn/stölder från lager och förråd	6	Anläggningstillgångar	Pågående	Inventering av icke uthyrda långtids- och korttidsfordon 1 gång/månad. Inventering av däcklagret och reservdelslagret 2 gånger/år.
Svinn/stölder drivmedel	6	Svinn/stölder av drivmedel	Pågående	Göra rimlighetsbedömningar av tankningar på budbilarna.
Inköp och försäljning av anläggningstillgångar	8	Inköp och försäljning av fordon, maskiner, däck reservdelar.	Pågående	Kontroll av inköpsfakturer på fordon, maskiner, däck, reservdelar. Stickprovskontroll av 10 fakturer / område 2 ggr/år. Kontroll av fordonsförsäljning 10 fakturer /år.
Ej godkända leverantörer anlitas	9	Leverantörskontroll vid direktupphandling	Pågående	Kontrollerar att leverantörskontroll görs i Credit Safe
Utebliven diarieföring av genomförda upphandlingar	3	Kontroll i diariet	Pågående	Kontrollera att genomförda upphandlingar registreras i diariet
Otillåten direktupphandling	12	Kontroll av samma slags artiklar	Pågående	Genomgång av Excel filen "Direktupphandlingslista - verktyg 2022" för att identifiera områden aktuella för annonserad upphandling.
		Diarieföring av direktupphandling över 50 000 kr	Pågående	Kontroll av 5 stycken direktupphandlingar. Vid direktupphandlingar över 50 000 kr ska direktupphandlingsblankett fyllas i och diarieföras.
Obehörig inköp i samband med direktupphandling eller avrop från avtal	6	Kontroll att avrop/inköp sker av behörig personal	Pågående	Kontroll av behörighet enligt attestordning. Kontroll av priser och övriga villkor från ramavtalet/avtalet
Avtalsdatabasen är inte uppdaterad	9	Kontroll att avtalsdatabasen är uppdaterad	Pågående	
		Kontroll att behörig personal (beställare) har	Pågående	

Risker	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet
		tillgång till avtalen	de	

4 Åtgärder för året