

Internkontrollplan 2017

Bifogat återfinns förslag till *Internkontrollplan 2017* gällande Göteborgs Stadsteater AB, i enlighet med informationsärende 13 vid styrelsemötet den 22 april 2016.

Styrelsen föreslås besluta:

Att i enlighet med ovanstående bifalla bifogat förslag till Internkontrollplan 2017.

Göteborg 2016-10-11

Björn Sandmark

INTERNKONTROLLPLAN 2017

2016-10-03

#	Mål	Riskdefinition	Riskbeskrivning	Nyckelkontroll-/aktivitet	Frekvens	Kontrollägare	Dokumentation	Metod för verifiering	Testperson	Tidpunkt för rapportering
4	Verksamhets-övergripande	Förekomst av korruption och oegentligheter	Risk för oegentligheter och/eller korruption, vilket leder till merkostnader och/eller skadat anseende för teatern	Tonen från toppen, skrivna policies, attestreglemente (inköp kräver dubbla attester i inköpsprogrammet), uppföljning av efterlevnad av policies (bl a löne- och inköppolicy), veckovisa stickprovskontroller av attest av leverantörsfakturer	dagligen	VD och avdelningschefer	Policies, attestinstruktioner, dokumentation av stickprovskontroller, dokumentation av eventuella närståendeaktioner	Granskning av dokumentation, stickprovskontroller	ekonomichef	2017-08-31
6	Verksamhets-övergripande	Obehörig åtkomst IT-miljö	Risk för obehörig åtkomst till kritiska IT-system som kan leda till förvänskad och/eller förklarad information	Begränsad åtkomst till intranät och grunddataregister, periodvis byte av password, komplexitet i passwords, IT-säkerhetspolicy som reglerar IT-säkerheten, årlig genomgång av program, licenser och aktuella behörigheter	dagligen	produktionsteknisk chef	IT-säkerhetspolicy, befätningsbeskrivningar, logglistor vid ändringar i grunddataregister, dokumentation av årliga genomgångar	Granskning av dokumentation, försök till åtkomst till kritiska IT-system från obehörig användare	ekonomichef	2017-08-31
8	Sund ekonomi	Bristande kostnadskontroll (inköp)	Risk för bristande kostnadskontroll, vilket leder till att teaterns ekonomi urholkas (ej ändamålsenliga inköp mm)	Inköppolicy och attestinstruktioner (dubbla attester på allt) som uppdateras årligen, utbildning av personal, attest av samtliga inköp av avdelningschef eller ansvarig producent, utfördelning av budget på avdelning och pjäs, uppföljning av utfall mot prognos, stickprovsgranskning av allt LoU efterlevs	dagligen	avdelningschefer och ekonomichef	Inköppolicy, attestreglemente, dokumentation från budget- och prognosystem (6 ggr/år)	Granskning av dokumentation, stickprovsvisa kontroller av attest av fakturer, granskning av ansvarsfördelning av inköp till pjäser (rotation), granskning av följesedlar och dokumentation av att mottagna varor överensstämmer med beställda varor, granskning attest av kreditfakturer, granskning av dokumentation avseende leverantörskrav och granskning av efterlevnad av LoU	ekonomichef och föreställningsteknisk chef	2017-08-31
17	Produktions-kvalitet	Sjukdom/arbetskada bland nyckelpersoner	Risk för inställda föreställningar eller försenad produktionsprocess på grund av sjukdom eller arbetskada bland nyckelpersoner eller konstnärlig kris bland skådespelare	Tillse att back up-personal finns så långt det är möjligt, möjligheter att arbeta hemifrån, utparbetade konsultrelationer, understudy inom ensemblen för eventuell sjukdom, tillbudsrapportering, förebyggande hälsövård	löpande	avdelningschefer	Dokumentation från tillbudsrapportering	Granskning av dokumentation	ekonomichef och personalchef	2017-08-31
18	Produktions-kvalitet	För hög produktionstakt	Risk att produktionstakten är för hög i förhållande till resurser och personal, vilket leder till att kvaliteten på produktioner och övrigt arbete inom teatern påverkas negativt.	Samspel mellan konstnärliga ledare, tekniska chefer och ekonomi i budgetprocessen	vid budget och prognoser	ledningsgruppen	Generalplanering/lakan	Diskussion på ledn.möten av prod.takt i förhållande till ekonomi	ekonomichef	2017-08-31
25	Finansiell rapportering	Felaktig finansiell rapportering	Risk för felaktig finansiell rapportering på grund av felaktiga bedömningar, felaktig tillämpning av relevanta redovisningsprinciper eller övriga fel (hantering av pensioner)	Ansvarsfördelning inom ekonomifunktionen, prenumeration på nyhetsbrev, uppföljning av utfall mot budget/prognos	månads-vis	ekonomichef	Avstämningar, nyhetsbrev, analyser av månads- och årsbokslut	Granskning av dokumentation	VD och extern revisor	2017-08-31