

**Beslutsunderlag**  
Styrelsen 2022-08-23  
Diarienummer 0266/21

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

## Rapport, uppföljning intern kontrollplan 2022

### 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 2022 på mötet 2021-12-13 i samband med beslut om budget 2022.

Intern kontrollplan 2022 innehåller test av kontrollaktiviteter inom områdena förtroendeskada/oegentligheter, inköp- och upphandling, kompetensförsörjning samt arbetsmiljö. Kontrollerna har utförts av personal på avdelningen Ekonomi & Verksamhetsstyrning samt HR.

### Bilagor

1. Intern kontrollplan 2022

## Beskrivning av ärendet

### Test av kontrollaktiviteter;

#### Förtroendeskada/oegentligheter

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

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

*Åtgärder på plats:* Anvisningar och rutiner finns framtagna inom väsentliga områden som representation och resor. Systematiskt arbete med intern kontroll. För samtliga konton avseende representation och resor genomförs en månatlig kontroll.

*Metod för testning:* Genomgång av samtliga representations- och resekonton för perioden januari-juni 2022, sker löpande månadsvis.

*Iakttagelser:* Inga avvikelser från fastlagda regler 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.

*Åtgärder på plats:* Fortlöpande utbildningar av medarbetare som har befogenhet att genomföra inköp- och upphandlingar. Anvisningar och checklistor är framtagna. Beställarbehörighet ses över regelbundet.

*Metod för testning:* Genomlysning av inköp gjorda under perioden 2022-01-01-- 2022-06-30. Genomgång av all dokumentation av direktupphandlingar under samma period.

*Genomlysning av inköp under perioden jan-juni 2022*

*Antal inköpare;*

Sedan en tid tillbaka har ett 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 74 st i juni 2022, en minskning med ca 23%. Antal inköpare med behörighet att genomföra förnyade konkurrensutsättning och direktupphandling har minskat med ca 45% från 2017. Att antalet inköpare har minskat beror till stor del på ett systematiskt arbete med att genomlysna det faktiska behovet av inköpare i organisationen. Resurser har också tillsatts centralt för att förstärka inköpssidan och som arbetar nära verksamheten.

### *Inköpsvärde och antal leverantörer;*

Nedan redovisas det totala inköpsvärdet under kvartal 1 och 2 från 2018 till 2022 (exklusive kommuninterna poster som t e x hyror, el och försäkringar);

<b>Period</b>	<b>Värde exkl moms</b>	<b>Antal leverantörer</b>
Q1 & Q2 2022	51 MSEK	364
Q1 & Q2 2021	26 MSEK	293
Q1 & Q2 2020	41 MSEK	401
Q1 & Q2 2019	49 MSEK	429
Q1 & Q2 2018	45 MSEK	433

Under 2020 och 2021 minskade inköpsvolymen på grund av pandemin. Under kvartal 1 och 2 2022 har inköpsvolymen nästan fördubblats jämfört med samma period 2021 medan antal leverantörer som anlits endast har ökat med 24%. Att antalet leverantörer som anlits fortsätter att minska är en positiv trend sedan något år tillbaka. Detta är en effekt av ett systematiskt arbete med regelbundna utbildningsinsatser samt dialog och stöd till verksamheten. Ett arbete har också gjorts med att teckna fler egna ramavtal, vilket medfört ett minskat antal leverantörer samt en minskning av inköp utanför ramavtal. Av de totala inköpen utgör ca 5% av inköp utanför ramavtal (under kvartal 1 och 2 2022). Detta avser till största delen inköp av ”sällanköpskaraktär”.

### *Genomgång av dokumentation av samtliga direktupphandlingar jan-juni 2022*

25 direktupphandlingar har genomförts under perioden, utförda av åtta beställare (19 medarbetare har behörighet att utföra direktupphandlingar).

Alla direktupphandlingar med ett värde över 10 000 kr ska dokumenteras och för inköp överstigande 50 000 kr finns ett mer långtgående dokumentationskrav.

*Iakttagelser:* Av 25 direktupphandlingar var 21 helt korrekt dokumenterade. I tre fall saknades något dokument och i ett fall var dokumentationen inte lagrad i SharePoint som är den lagringsplats som ska användas. I två fall saknades motivering till varför inte minst tre leverantörer tillfrågats och i två fall har inte diarienummer begärts ut.

Sammanfattningsvis bedöms ändå regelefterlevnaden som god. Bolaget har högre dokumentationskrav på direktupphandlingar än vad Göteborgs Stads inköspolicy anger (dokumentationskrav vid lägre beloppsgräns), trots detta så är regelefterlevnaden över lag god.

Trenderna som noterats i den interna kontrollen är att inköp görs från färre leverantörer, inköpen utanför ramavtal har minskat både när det gäller från antalet leverantörer och inköpsvärde. Den förändring som genomfördes för några år sedan med inrättade av centralt stöd för inköp, systematiska arbete med utbildningsinsatser och nära samarbete inom organisationen i dessa frågor har gett effekt.

*Förslag till förbättringar:* Fortsatta utbildningar och riktad information i verksamheten, fortsatt översyn av antalet medarbetare med behörighet att genomföra direktupphandlingar, öka antalet egna ramavtal för att ytterligare minska antalet leverantörer och inköp utanför ramavtal.

### **Kompetensförsörjning**

*Risk* för att rätt kompetens saknas.

*Kontrollmoment:* att utvecklingsplaner för samtliga medarbetare finns upprättade i samband med medarbetarsamtal.

*Åtgärder på plats:* Löpande dialog mellan chef och medarbetare. Roller och ansvar har förtydligats. Uppdragsbeskrivningar finns framtagna.

*Metod för testning:* Stickprov (tre st) på att utvecklingsplaner är framtagna för samtliga medarbetare.

*Iakttagelser:* Kontrollen visar att i samtliga stickprov finns utvecklingsplaner framtagna för samtliga medarbetare.

*Förslag till förbättringar:* Viktigt med fortsatt dialog mellan medarbetare och chef kring utvecklingsinsatser.

### **Arbetsmiljö**

*Risk* för ojämn och hög arbetsbelastning.

*Kontrollmoment:* Att arbetsplatsträffar och skyddsronder hålls enligt framtagen plan.

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

*Metod för testning:* Kontroll att arbetsplatsträffar och skyddsronder hålls enligt framtagen plan.

*Iakttagelser:* kontrollen visar att i samtliga stickprov har APT och skyddsronder genomförts enligt plan.

*Förslag till förbättringar:* Viktigt med fortsatt dialog och uppföljning kring APT och skyddsronder.

Marita Kärnstrand

Lotta Nibell

Chef Ekonomi & Verksamhetsstyrning

VD

## Intern kontrollplan Budget 2022

Bilaga 1

Område	Riskområde	Riskbeskrivning	Åtgärder på plats	För testning	Ansvarig för testning	Tidplan återredovisning till styrelsen
Ekonomi (E1)	Förtroendskada, oegentligheter	Risk för förtroendskada t ex oegentligheter i samband med representation, inköp & upphandling.	Infört kontantfria kassor. Anvisningar och rutiner på väsentliga områden som inköp/upphandling, representation mm finns. Systematiskt arbete med intern kontroll sker.	Att rutiner och instruktioner inom rese- & 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. Beställarbehörighet ses över regelbundet.	Att rutiner och anvisningar inom området inköp- och upphandling är kända och efterlevs. Metod; stickprov och intervju.	Chef Ekonomi & VS	augusti
Medarbetare (M1)	Kompetensförsörjning	Risk för att rätt kompetens saknas.	Löpande dialog mellan chef och medarbetare. Roller och ansvar har förtydligats. Uppdragsbeskrivningar finns framtagna.	Att utvecklingsplaner för samtliga medarbetare finns upprättade i samband med medarbetarsamtal.	Chef HR	augusti
Medarbetare (M2)	Arbetsmiljö och arbetsbelastning	Risk för ojämn och hög arbetsbelastning.	Löpande dialog mellan chef och medarbetare samt dialog på APT som är ett viktigt forum. Information på APT om arbetsmiljöarbetet.	Att arbetsplatsträffar och skyddsronder hålls enligt framtagen plan. Metod; kontroll att samtliga APT:n och skyddsronder genomförts.	Chef HR	augusti