



**Göteborgs
Stad**

Internkontrollrapport - Uppföljning 2022

Göteborgs Stads Leasing AB
Halvår 1, 2022

Innehållsförteckning

1 Inledning	Fel! Bokmärket är inte definierat.
2 Riskanalys - 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	11
4.1 Verksamhet och processer.....	11

1 Inledning

Uppföljning av kontrollaktiviteterna för 2022 är genomförd av respektive ansvarig med gott resultat och med en anmärkning avseende inköp av reservdelar, vilket redovisas med förslag på åtgärd.

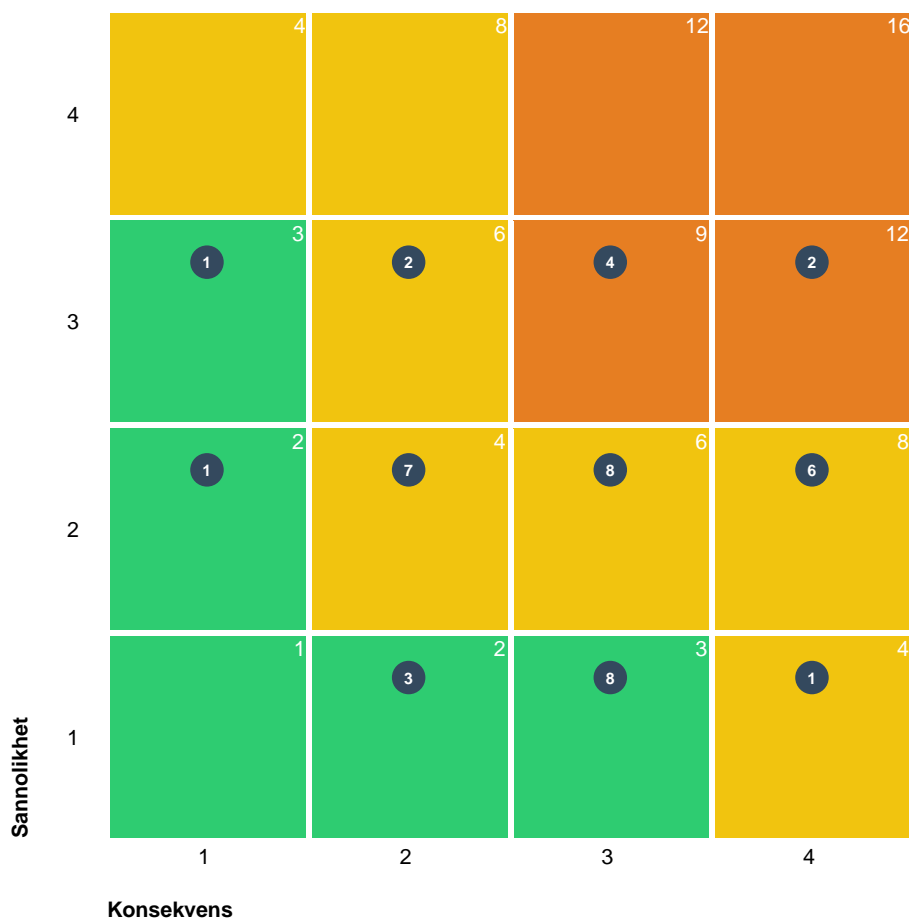
Uppföljning av intern styrning och kontroll är viktig för att eliminera flöden i verksamheten som kan innebära en risk. Bolagets interna kontrollsystem bygger på framtagande av riskanalys och kontrollaktiviteter. Den intern kontroll påverkar alla delar av organisationen och kan ses som en del av verksamhetens 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 återrapportering till styrelsen två gånger per år.

Framtagande av interkontrollplan i Stratsys innefattar följande steg:

- **Riskanalys** – 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. 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
- **Rapporten** – är en sammanställning av all information som finns i de olika interkontrollprocesserna och används främst för information till bolagets styrelse och medarbetare.

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/stölder från lager och förråd	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Ja
	17	Svinn/stölder icke lagerförda verkstadsartiklar	 4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	 Nej
	18	Svinn/stölder drivmedel	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Ja
	19	Inköp och försäljning av anläggningstillgångar	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Ja
	20	Avvikelse 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

Kategori	Nr	Risker	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens	Kräver kontrollaktivitet
	31	Arbetsbelastning	 9	3 Möjlig	3 Kännbar	 Nej
	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	Riskvärde	Kontroll aktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet	Kommentar
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.	Vi har en stående punkt på varje styrelsemöte som heter Nya och uppdaterade styrande dokument i staden. Där går vi igenom och uppdaterar de förändringar eller nyheter som berör Göteborgs Stads Leasing och vår styrelse. Vi gör en PDF med länkar och information som vi sedan publicerar i Netpublicator så det finns samlat och sparat så styrelsen kan läsa allt i efterhand om det är något som dom vill veta mer om.

3.2 Verksamhet och processer

Risker	Riskvärde	Kontroll aktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet	Kommentar
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.	Avstämning görs varje månad på långtids- och korttidsfordon. Inventeringsunderlagen sparas i fliken dokument/länkar. Inventering av reservdelslagret är gjort per 30/6. Däcken har inventerats i samband med överflyttning av däcken till Euromaster.
Svinn/stölder drivmedel	■ 6	Svinn/stölder av drivmedel	▶ Pågående	Göra rimlighetsbedömningar av tankningar på budbilarna.	Rimlighetsbedömningar görs på tankningar av budbilarna varje månad och bokförs i ett excelark.
Inköp och försäljning av	■ 8	Inköp och försäljning av	▶ Pågående	Kontroll av inköpsfakturer på fordon, maskiner,	Avstämning klar 30/4-2022. Se kommentarer på

Risker	Riskvärde	Kontroll aktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet	Kommentar
anläggningstillgångar		fordon, maskiner, däck reservdelar.		däck, reservdelar. Stickprovskontroll av 10 fakturor / område 2 ggr/år. Kontroll av fordonsförsäljning 10 fakturor /år.	respektive enhet. När det gäller kontroll på inköp av reservdelar så görs det i samband med kontrollen i november. Då ska rutinen för inköp av reservdelar vara klar. Inga fordon är inköpta och levererade tom dags datum när det gäller korttidsfordon när det gäller inköp av långtidsfordon och maskiner finns det inget att anmärka på. Inköp av däck finns inget att anmärka på, se bif underlag.
Ej godkända leverantörer anlitas	9	Leverantörskontroll vid direktupphandling	 Pågående	Kontrollerar att leverantörskontroll görs i Credit Safe	Leverantörerna som anlitas vid direktupphandling kontrolleras i Credit Safe innan varje avrop. GSL avropar varor och tjänster endast från godkända leverantörer. Ifall leverantören har ett annat status, kontrolleras anledning och en ny bedömning görs i fall inköpet kan genomföras. De leverantörerna vi avropas ofta ifrån är inlagda i Credit Safe för övervakning.
Utebliven diarieföring av genomförda upphandlingar	3	Kontroll i diariet	 Pågående	Kontrollera att genomförda upphandlingar registreras i diariet	Samtliga annonserade upphandlingar diarieförs av inköpsansvarig.
	12	Kontroll av samma slags artiklar	 Pågående	Genomgång av Excel filen "Direktupphandling	Nya direktupphandlingar regler trädde

Risker	Riskvärde	Kontroll aktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet	Kommentar
Otillåten direktupphandling				gslista - verktyg 2022" för att identifiera områden aktuella för annonserad upphandling.	ikraft den 1 februari 2022. Begreppet "direktupphandling av sammaslag" har tagits bort och ersätts med sammanräkning av " liknande kontrakt" vid regelbunden återkommande inköp. Detta innebär att sammanräkning ska även ske med annonserade upphandlingar av liknande kontrakt, 12-månadersperiod bakåt eller framåt. Bolaget fortsätter registrera samtliga direktupphandlingar i Excelfil och detta görs av respektive beställare.
		Diarieföring av direktupphandling över 50 000 kr	 Pågående	Kontroll av 5 stycken direktupphandlingar. Vid direktupphandlingar över 50 000 kr ska direktupphandlingsblankett fyllas i och diaries. Samtliga direktupphandlingar över 50 000 kr ska diaries. Detta görs oftast av respektive beställare. Vid kontroll upptäcktes några brister där diaries av direktupphandlingar uteblev. Bristerna anmäldes till respektive beställare för åtgärder. Fortsatt effektivisering och förbättring av bolagets inköpsprocesser gällande direktupphandling pågår.	
Obehörig inköp i samband med	 6	Kontroll att avrop/inköp sker	 Pågående	Kontroll av behörighet enligt attestordning.	Bolaget har anställt en operativ

Risker	Riskvärde	Kontroll aktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet	Kommentar
direktupphandling eller avrop från avtal		av behörig personal		Kontroll av priser och övriga villkor från ramavtalet/avtalet	inköpare för att centralisera inköp av gemensamma behov och hjälpa enheterna vid anskaffning av varor och tjänster. Syftet är att minska antal beställare samt öka inköpskompetens i bolaget. Kartläggning av vilka personer som har befogenhet att avropa varor och tjänster förväntas vara klart vid årsskifte.
Avtalsdatabasen är inte uppdaterad	9	Kontroll att avtalsdatabasen är uppdaterad	 Pågående		Inköpsfunktionen har förstärkts med en operativ inköpare samt en upphandlare. Genomgång av nuvarande avtalsdatabas planeras till Q4 2022. Samtidigt pågår arbete med att delta i projektgruppen för att införa stadens gemensamma avtalsdatabas Ciceron.
		Kontroll att behörig personal (beställare) har tillgång till avtalen	 Pågående		De flesta avtalen ligger i Lotus Notes men eftersom programmet kommer att avvecklas och ersättas av Ciceron ligger vissa avtal i Share point inom respektive enhet.

4 Åtgärder för året

4.1 Verksamhet och processer

Risker	Kontrollaktiviteter	Status	Åtgärder	Enhet	Beskrivning åtgärd	Status	Kommentar	
Inköp och försäljning av anläggningstillgångar	8	Inköp och försäljning av fordon, maskiner, däck reservdelar	Pågående	inköp av reservdelar	Servicecenter	Upprätta en rutin på inköp av reservdelar.	Pågående	Arbetet pågår.