

Beslutsunderlag
Styrelsen 2023-09-18
Diarienummer 0278/22

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

Rapport, uppföljning intern kontrollplan 2023

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 2023 på mötet 2022-12-12 i samband med beslut om budget 2023.

Intern kontrollplan 2023 innehåller test av kontrollaktiviteter inom områdena förtroendeskada/oegentligheter, inköp- och upphandling, informationssäkerhet, omgivningspåverkan, rekrytering samt arbetsmiljö och arbetsbelastning. Kontrollerna har utförts av personal på avdelningen Ekonomi & Verksamhetsstyrning samt HR.

Bilagor

1. Intern kontrollplan 2023

Beskrivning av ärendet

Test av kontrollaktiviteter;

Förtroendeskada/oegentligheter

Risk för förtroendeskada/oegentligheter, t ex i samband med representation.

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.

Metod för testning: Fem slumpmässigt utvalda stickprov avseende representation, fem slumpmässigt utvalda stickprov avseende resor samt två stickprov avseende kurs- och konferens. Samtliga stickprov avser perioden 2023-01-01—2023-06-30.

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 samtliga direktupphandlingar gjorda under perioden 2022-07-01-- 2023-06-30. Genomgång av dokumentation, uttag av diarienummer samt konkurrensutsättning.

Genomgång av samtliga direktupphandlingar 2022-07-01- 2023-06-30

Kontroll av att diarienummer finns, konkurrensutsättning har gjorts samt att all dokumentation är korrekt och förvaras på rätt ställe.

19 medarbetare har behörighet att utföra direktupphandlingar på bolaget, vilket är samma antal som föregående år. 50 direktupphandlingar har genomförts under perioden, utförda av 12 beställare.

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 50 direktupphandlingar var 47 helt korrekt dokumenterade, har konkurrensutsatts och har fått diarienummer. I två fall saknades motivering till varför inte minst tre leverantörer tillfrågats och i ett fall saknades dokumentation helt.

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. Noteras kan att ansvarig för inköpen där brister iakttagits slutat vilket kan vara en förklaring till att slutförandet av dokumentationen brustit.

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.

Informationssäkerhet

Risk för att gällande regler inte efterlevs.

Kontrollmoment: Att anvisningar och rutiner är kända och efterlevs.

Åtgärder på plats: Anvisning finns. Arbetsgrupp formerad med representanter från hela bolaget.

Metod för testning: Att anvisning inom området finns samt att förteckning över IT-system finns med tillhörande klassning och riskbedömning.

Iakttagelser: Anvisning inom området finns, förteckning över IT-system finns med tillhörande klassning och riskbedömning. Kommunfullmäktige fattade 2023-05-23 beslut om uppdaterad riktlinje för Göteborgs Stad informationssäkerhet. Den uppdaterade riktlinjen innebär en förändrad och tydligare klassificering av informationstillgångar. Arbete pågår med att uppdatera dokument utifrån den reviderade riktlinjen.

Förslag till förbättringar: Uppdatering av dokument och rutiner utifrån den reviderade riktlinjen behöver göras. Därefter kommer utbildning och information att genomföras i organisationen.

Omgivningspåverkan

Risk att ljud- och ljusnivåer överskrider gränsvärden för besökare.

Kontrollmoment: att egenkontroll genomförs enligt gällande rutin.

Åtgärder på plats: Rutin för egenkontroll finns. Avtal anpassade efter lagkrav och policys med satta gränsvärden. Ansvar finns då hos arrangör.

Metod för testning: kontroll av att egenkontroll genomförts på samtliga konserter på Ullevi, sommaren 2023 (11 st). Tre stickprov på konserter på Scandinavium.

Iakttagelser: Egenkontroll enligt gällande rutin har utförts på samtliga konserter där stickprov tagits.

Förslag till förbättringar: Rutinen fungerar bra. Viktigt med fortlöpande information och utbildning inom området.

Rekrytering

Risk för svårigheter att rekrytera vissa typer av tjänster.

Kontrollmoment: att rekryteringsprocessen följs. För månadsanställd personal har kontroll gjorts att all dokumentation kring rekryteringen finns upprättad. För timanställd personal har kontroll gjorts av att ansökan gjorts via systemet Visma Recruit, att ID-kontroll utförts samt att anställningsavtal upprättats.

Åtgärder på plats: Finns resurser hos HR att stödja vid rekryteringar, checklista vid rekrytering är framtagen.

Metod för testning: fyra slumpmässigt utvalda rekryteringar av månadsanställd personal, fyra slumpmässigt utvalda rekryteringar avseende timanställd personal.

Iakttagelser: Vid stickprovskontrollen av månadsanställd personal framkom att för samtliga fyra rekryteringar finns fullständig dokumentation.

Vid stickprovskontrollen av timanställd personal framkom att två av fyra har sökt arbete via systemet Visma Recruit. I samtliga fyra rekryteringar har ID-kontroll utförts och anställningsavtal upprättats.

Förslag till förbättringar: Rutin behöver ses över för att säkerställa att ansökningar för timanställd personal sker via systemet Visma Recruit.

Arbetsmiljö och arbetsbelastning

Risk för ojämn och hög arbetsbelastning.

Kontrollmoment: Att flextid ligger inom beslutade ramar. Att chefer löpande gör lönekontroller.

Åtgärder på plats: Systemstöd finns som stödjer hantering av flextid. Löpande dialog mellan chef och medarbetare samt dialog på APT om arbetsmiljöarbetet. Arbetsgivaren har tecknat ett årsarbetstidsavtal för all månadsanställd personal som kommer att gälla från 2024-01-01. Enligt avtalet tillåts ett plussaldo på max 80 timmar. Lönekontroll görs i lönesystemet Personec.

Metod för testning: Kontroll av flextidssaldo samt kontroll av att lönekontroll görs. Intervju med tre chefer om att lönekontroll utförts.

Iakttagelser: Kontrollen visar att i dagsläget finns 10 medarbetare med flextidssaldo överstigande 80 timmar.

Intervjuade chefer har gjort löpande lönekontroll.

Förslag till förbättringar: Pågår dialog med berörda medarbetare där plan upprättas för att flextid ska ligga inom beslutade ramar.

Marita Kärnstrand

Lotta Nibell

Chef Ekonomi & Verksamhetsstyrning

VD

Intern kontrollplan Budget 2023

Bilaga 1

Område	Riskområde	Riskbeskrivning	Åtgärder på plats	För testning	Ansvarig för testning	Tidplan återredovisning till styrelsen
Ekonomi (E1)	Förtroendeskada, oegentligheter	Risk för förtroende-skada t ex oegentligheter i samband med representation.	Anvisningar och rutiner finns inom väsentliga områden som representation. Systematiskt arbete med intern kontroll.	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 anvisningar och rutiner är kända och efterlevs. Metod: stickprov	Chef Ekonomi & VS	augusti
Kunder (7)	Informations-säkerhet	Risk för att gällande regler inte efterlevs.	Anvisningar finns. Utbildning och information genomförs.	Att anvisningar och rutiner är kända och efterlevs. Metod: stickprov	Chef Ekonomi & VS	augusti

Hållbarhet (H1)	Omgivningspåverkan	Risk att ljud, ljusnivåer överskrider gränsvärden för besökare. Risk att tillåtna nivåer för ljud/ljus/buller ändras.	Avtal anpassade efter lagkrav och policys med satta gränsvärden. Ansvaret finns då hos arrangören. Got Event har egenkontroll av ljudnivåer under pågående riskevenemang.	Att egenkontroll genomförs enligt gällande rutin. Metod: Stickprov	Chef Ekonomi & VS	augusti
Medarbetare (M6)	Rekrytering	Risk för svårighet att rekrytera vissa typer av tjänster.	Beredskap från HR för att stötta upp vid rekryteringar. Förtydligande i rekryterings-checklistan kring vad som ska arkiveras. Förtydliga rekryteringsprocessen av timavlönade.	Att rekryteringsprocessen följs. Metod: stickprov.	Chef HR	augusti
Medarbetare (M2)	Arbetsmiljö och arbetsbelastning	Risk för ojämn och hög arbetsbelastning.	Ta fram Årsarbetsavtal mer anpassat för vår verksamhet. Utveckla IT-stöd som stödjer hanteringen. Löpande dialog mellan chef och medarbetare samt dialog på APT. Information på APT om arbetsmiljöarbetet.	Att flextid ligger inom beslutade ramar. Metod: stickprov. Kontroll att löneprocessen följs. Metod: stickprov av att lönekontroll görs.	Chef HR	augusti