



Projektplan

Intern styrning och kontroll – leverantörer



Intern styrning och kontroll – leverantörer

I revisionsplanen för 2015 framhålls att intern styrning och kontroll är ett prioriterat granskningsområde. Vidare framhålls i revisionsplanen under rubriken "Förtroendekänsliga områden" att offentlig verksamhet förvaltar medel och resurser för annans räkning och att det är av stor betydelse att förtroendet är högt hos allmänheten. Verksamhet som bedrivs med offentliga medel ska därför förvaltas på ett betryggande sätt och med en tillfredsställande intern kontroll.

Från generella utgångspunkter handlar intern styrning och kontroll om systematiskt ordnade kontroller i organisationen, system, processer och rutiner med det primära syftet att nämnden eller styrelsen ska fullgöra sitt uppdrag och uppfylla kommunfullmäktiges mål. I den interna styrningen och kontrollen ingår därmed att skapa ändamålsenliga och väl dokumenterade rutiner, skydda mot förluster eller förstörelse av tillgångar och att eliminera samt upptäcka fel.

En aspekt av detta rör upphandling av varor och tjänster. Inte minst gäller det de stora projekt av entreprenadkaraktär som pågår i staden. Dessa omfattar stora belopp och är ofta komplexa med många leverantörer inblandade. Ibland anlitas dessutom leverantörer i sin tur underleverantörer. Det är oklart vilka kontroller som görs av underleverantörer, eller om dessa över huvudtaget kontrolleras mot stadens regler. Bristande kontroll ökar risken för att leverantörer inte uppfyller stadens regler och krav samt att felaktiga eller bedrägliga leverantörer läggs till i leverantörsregistret. Ett felaktigt leverantörsregister kan i sin tur påverka finansiella transaktioner som exempelvis utbetalningar. Avtal med leverantörer som inte lever upp till de krav staden ställer och bristande kontroll av leverantörsregister kan leda till både ekonomisk skada och förtroendeskada.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnder och bolag har en tillräcklig intern styrning och kontroll i hanteringen av leverantörer och leverantörsregister. Bedömningen tar sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:

- Har nämnder och bolag tillräckliga och ändamålsenliga rutiner och kontroller som säkerställer att de leverantörer som anlitas lever upp till stadens krav?
- Är nämndernas och bolagens krav på leverantörer tillräckliga?
- Har nämnder och bolag tillräckliga rutiner och kontroller som säkerställer att korrekt och fullständigt leverantörsregister upprätthålls?

Ansvariga nämnder och styrelser

- Lokalnämnden
- Idrotts- och föreningsnämnden
- Park- och naturnämnden
- Kretslopp och vattennämnden
- Göteborg Energi AB
- Göteborgs Spårvägar AB
- Älvstranden Utveckling AB
- Liseberg AB

Göteborgs Stads Upphandlings AB kan komma att beröras av granskningen.

Revisionskriterier

Revisionskriterierna i granskningen är:

- kommunallag (1991:900)
- policy och riktlinje för upphandling och inköp inom Göteborgs Stad
- riktlinjer för intern kontroll inom Göteborgs Stad
- regler för attest i Göteborgs Stad
- Göteborgs Stads riktlinjer för informationssäkerhet med tillhörande regler
- allmänt reglemente för Göteborgs Stads nämnder
- reglementen för berörda nämnder och styrelser
- riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag
- ägardirektiv för berörda bolag

Metod och avgränsningar

För att svara på revisionsfrågorna genomförs granskningen utifrån en rutinbaserad del och en testbaserad del.

Den första delen av granskningen består av en rutinbaserad del där nämndernas och bolagens rutiner för hantering av leverantörer och leverantörsregister granskas. Här genomförs intervjuer med ansvariga

i verksamheterna för att förstå arbetssätt och identifiera kontrollmoment som säkerställer att stadens reglemente, anvisningar och regler efterlevs. Den första delen innefattar också att identifiera och kartlägga nyckelkontroller.

Den andra delen av granskningen omfattar en testbaserad del där stickprov genomförs för att verifiera de rutiner och kontroller som identifierats i verksamheterna. Test görs även av identifierade nyckelkontroller för att bedöma dess funktionalitet.

Den andra delen omfattar också att genomföra en registeranalys (analys av filer från verksamheternas leverantörssystem) av leverantörer under 2015. Resultatet av registeranalysen ska analyseras och transaktioner följas upp.

Oberoende och integritet

De sakkunnigas oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration, vilken baseras på Sveriges kommunala yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har framkommit som kan ifrågasätta förtroendet för de sakkunnigas oberoende och integritet som granskare.

Projektorganisation

Granskningen kommer att genomföras av konsult. Projektledare från stadsrevisionen är Charlotte Nätstrand.

Avrapportering

Avrapportering till revisorsgruppen planeras att ske våren 2016.

Kvalitetssäkring

Rapportens innehåll kommer att stämmas av med de granskade verksamheterna. Kvalitetssäkring sker genom projektets styrgrupp och kvalitetsansvarig för fördjupade granskningar.

Charlotte Nätstrand
kommunal yrkesrevisor,
projektledare

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6, Göteborg

Kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se



**Göteborgs
Stad**