



**Göteborgs
Stad**

Internkontroll - Uppföljning 2024

Göteborgs Stads Leasing AB

Halvår 1, 2024

Innehållsförteckning

1 Göteborgs Stads Leasing AB	3
1.1 Planering av internkontroll för året	3
1.2 Riskanalys - översikt av årets risker.....	4
1.3 Risker med Kontrollåtgärder för året	6
1.3.1 <i>Ekonomi</i>	6
1.3.2 <i>Verksamhet och processer</i>	7

1 Göteborgs Stads Leasing AB

1.1 Planering av internkontroll för året

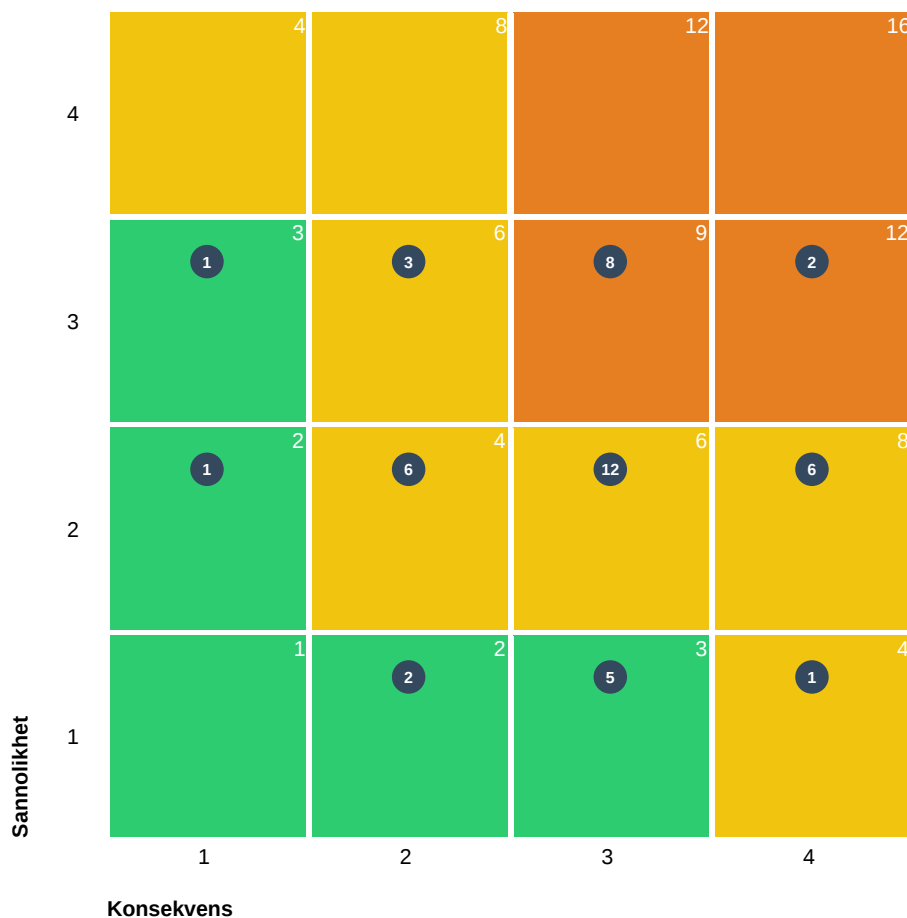
Bolagets interna kontrollsystem bygger på framtagande av riskanalys och kontrollaktiviteter. Intern kontroll påverkar alla delar av organisationen och kan ses som en del av verksamhetens styrning och ledning. Intern kontroll skapar trygghet för anställda och organisationen i form av klara regler och 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 återsrapportering till styrelsen två gånger per år.

Framtagande av internkontrollplan i Stratsys innefattar följande steg:

- **Riskanalys** – denna 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. Även 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.

1.2 Riskanalys - översikt av årets risker



10 Hög 28 Medium 9 Låg Totalt: 47

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.	4	1 Osannolik	4 Allvarlig	Nej
	2	Lagstiftning och stadens regelverk.	2	1 Osannolik	2 Lindrig	Nej
	3	Prissättningen på våra tjänster/varor	6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	Nej
	4	Förändring av antalet och eller värdet i kundavtal	6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	Nej
	5	Fakturerings till kunder	4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	Nej
	6	Fordonsflottan inte försäkrad	2	1 Osannolik	2 Lindrig	Nej
	7	Anläggningsregistret finansiell	4	2 Mindre	2 Lindrig	Nej

Kategori	Nr	Risker	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens	Kräver kontrollaktivitet
		leasing		sannolik		
	8	Felaktig bokföring	 6	3 Möjlig	2 Lindrig	 Nej
	9	Att fakturor på finansiell leasing inte hanteras på kontot för pågående investeringar	 9	3 Möjlig	3 Kännbar	 Ja
Verksamhet och processer	10	Funktion eller support från leverantör av affärssystem.	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	11	Verksamhetsprocesser	 6	3 Möjlig	2 Lindrig	 Ja
	12	Attestering av sina egna kostnader.	 3	1 Osannolik	3 Kännbar	 Nej
	13	Mutor och jäv i samband med inköp och upphandling.	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Ja
	14	Svinn/stölder från lager och förråd	 3	1 Osannolik	3 Kännbar	 Ja
	15	Svinn/stölder icke lagerförda verkstadsartiklar	 4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	 Nej
	16	Svinn/stölder drivmedel	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Ja
	17	Inköp av anläggningstillgångar	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Ja
	18	Avvikelser mellan arbetsorder och utförda reparationer	 9	3 Möjlig	3 Kännbar	 Ja
	19	Ej godkända leverantörer anlitas	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	20	Leverantörers kapacitet	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	21	Sker en allvarlig händelser och samhällsstörning	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	22	Utebliven diarieföring av genomförda upphandlingar	 2	2 Mindre sannolik	1 Försumbar	 Nej
	23	Otillåten direktupphandling	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Nej
	24	Obehörig inköp i samband med direktupphandling eller avrop från avtal	 4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	 Ja
	25	Avtalsdatabasen är inte uppdaterad	 6	3 Möjlig	2 Lindrig	 Ja
	26	Överskrider takvolymen i avtalen	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	27	Avtal med leverantörer med koppling till Ryssland	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Nej
	28	Svårigheter att utföra vårt uppdrag.	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	29	Information tillgänglig för obehöriga.	 3	3 Möjlig	1 Försumbar	 Nej
	30	Information förvanskas.	 3	1 Osannolik	3 Kännbar	 Nej
	31	System/information som inte är tillgängliga beroende på IT-	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej

Kategori	Nr	Risker	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens	Kräver kontrollaktivitet
		infrastruktur				
	32	Informationsförlust beroende på IT-infrastruktur	 3	1 Osannolik	3 Kännbar	 Nej
	33	Risk att bilar används för privata syften	 9	3 Möjlig	3 Kännbar	 Ja
	34	Att inköpskort används för privata syften	 9	3 Möjlig	3 Kännbar	 Ja
Personal	35	Förekomst av mobbing, trakasserier och diskriminering	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Nej
	36	Osund arbetsbelastning	 9	3 Möjlig	3 Kännbar	 Nej
	37	Avsaknad av god introduktion och uppföljning av nyanställda.	 3	1 Osannolik	3 Kännbar	 Nej
	38	Kompetensbrist	 9	3 Möjlig	3 Kännbar	 Nej
	39	Låg delaktighet bland medarbetarna	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	40	Felaktig rekrytering	 8	2 Mindre sannolik	4 Allvarlig	 Nej
	41	Ohälsa och sjukskrivning	 9	3 Möjlig	3 Kännbar	 Nej
	42	Bristfällig arbetsmiljö	 12	3 Möjlig	4 Allvarlig	 Nej
	43	Ersättnadsplanering	 9	3 Möjlig	3 Kännbar	 Nej
	44	Motverka tystnadskultur och otillåten påverkan	 12	3 Möjlig	4 Allvarlig	 Nej
Kund	45	Bolagets kompetens	 4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	 Nej
	46	Kundbemötande	 6	2 Mindre sannolik	3 Kännbar	 Nej
	47	Produktutbud	 4	2 Mindre sannolik	2 Lindrig	 Nej

1.3 Risker med Kontrollåtgärder för året

1.3.1 Ekonomi

Risker	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet	Kommentar
Att fakturor på finansiell leasing inte hanteras på kontot för pågående investeringar	 9	Kontroll av att alla fakturor med kontrakt äldre än 3 månader är kommenterade och att de därmed är utredda och ligger på rätt konto	 Avslutad - ingen åtgärd krävs		Processen är implementerad och klar. 2024-06-15

1.3.2 Verksamhet och processer

Risker	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet	Kommentar
Verksamhetsprocesser	6	Planera för processkartläggning	Pågående	Analysera var behoven finns i verksamheten	240430 FKU till konsulter är på väg ut. Upphandling utförare beräknas vara klart innan sommaren.
Mutor och jäv i samband med inköp och upphandling.	8	Mutor och jävsituation vid inköp och upphandling.	Pågående	Stickprovskontroller och fråga personalen om dom får information om detta i samband med anställning, medarbetarsamtal mm.	
Svinn/stölder från lager och förråd	3	Anläggningstillgångar	Pågående	Inventering av icke uthyrda långtids- och korttidsfordon 1 gång/månad. Inventering av reservdels- och nybilslagret 2 gånger/år.	2024-06-28 Avstämning gjord. Filer för kontrollaktiviteten finns i Sharepoint under Fordon och Maskiner - Dokument -> Registervård_Statistik -> Rapporter för internkontrollplan Stratsys. 2024-08-05 Avstämning gjord. Filer för kontrollaktiviteten finns i Sharepoint under Fordon och Maskiner - Dokument -> Registervård_Statistik -> Rapporter för internkontrollplan Stratsys. 2024-08-30 Avstämning gjord. Filer för kontrollaktiviteten finns i Sharepoint under Fordon och Maskiner - Dokument -> Registervård_Statistik -> Rapporter för internkontrollplan Stratsys. inventering av reservdelslagre

Risker	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet	Kommentar
					t gjordes 21/5-24 inventering av nybilslagret gjordes 31/5-24 inga avikelser noterades
Svinn/stölder drivmedel	6	Svinn/stölder av drivmedel	✓ Avslutad - ingen åtgärd krävs	Göra rimlighetsbedömningar av tankningar på budbilarna.	
		Kontroll inköp av drivmedel	▶ Pågående	Granska loggar på drivmedelskort en och följsamheten av rutinerna. Kontrollera fakturor mot drivmedelskvitt on.	
Inköp av anläggningstillgångar	8	Inköp av fordon, maskiner, cyklar och däck	▶ Pågående	Kontroll av fakturor, offerter, attester på fordon, maskiner, cyklar och däck. Stickprovskontroll av 10 fakturor / område 2 ggr/år.	Stickkontroll på inköp av fordon, maskiner, verksamhetscyklar och däck. 2024-07-02 Maskiner Stickprov på inköpta maskiner (aktiva avtal). Satt med maskinansvarig där offert, kalkyl (kostnad för kund), avtal med kund (attest), avtal med leverantör (attest) och faktura kontrollerades. Det fanns inget att anmärka på. Fordon Stickprov på 10 inköpta fordon (aktiva avtal). Satt med teamledare för Fleet management där offert, kalkyl (kostnad för kund), avtal med kund (attest), avtal med leverantör

Risker	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet	Kommentar
					(attest) och faktura kontrollerades. Det fanns inget att anmärka på. Verksamhetscyklar Stickprov på 10 inköpta verksamhetscyklar (aktiva avtal) Satt med ansvarig för verksamhetscyklar där offert, kalkyl (kostnad för kund), avtal med kund (attest), avtal med leverantör (attest) och faktura kontrollerades. Det fanns inget att anmärka på. Fanns någon avvikelse i pris, men det hade uppdagats och justerats med kredit. Däck Stickprov på 10 fakturor med inköp av däck. Kontrollerade att däcken var inköpta till avtalspris och att leverantören noterat vilken bil som kostnaden skulle debiteras mot. Det fanns inget att anmärka på. Underlag för kontrollen med noteringar finns sparad på: I:\Inköp och upphandlingar\Internkontroll
Avvikelser mellan arbetsorder och utförda	 9	Avvikelser mellan arbetsorder och utförda	 Pågående	10 st stickprov fyra gånger/år av arbetsorder jämfört med	slutkontroller på arbetsorder utförs samt stickprovskontroller utföres av

Risker	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet	Kommentar
reparationer		reparationer.		utfört arbete.	godkänd bilverkstad
Obehörig inköp i samband med direktupphandling eller avrop från avtal	4	Kontroll att avrop/inköp sker av behörig personal	Pågående	Kontroll av behörighet enligt attestordning.	
Avtalsdatabasen är inte uppdaterad	6	Kontroll att avtalsdatabasen är uppdaterad	Pågående	Kontrollera genom stickprov att avtalsdatabasen innehåller aktuella avtal.	
		Kontroll att behörig personal (beställare) har tillgång till avtalen	Pågående	Inköpsfunktionen ska kontrollera att behöriga personer har tillgång till avtalen, antingen via avtalsdatabasen eller via Share point/filträdet	
Risk att bilar används för privata syften	9	Kartläggning av nyckelhanteringen	Avslutad - ingen åtgärd krävs	För att förebygga att bilar används för privata syften ses nyckelhanteringen över. Drivmedelskort ses över i annan kontrollpunkt	25 juni: Alla processer för nyckelhanteringen för Operationell leasing är genomförda. Nya rutiner är dokumenterade och fastställda. Rutinerna finns tillgängliga för berörda i Operationell leasings mapp för rutiner. 25 juni: Återstår lite arbete med att dokumentera rutiner för nyckelhanteringen på Stadens bud. 8 juli: Stadens buds nyckelhanteringen är kartlagda, dokumenterade och fastställda.
Att inköpskort används för privata syften	9	Se över att ny process för drivmedel är	Pågående		Processen är klar och implemenerad.

Risker	Riskvärde	Kontrollaktiviteter	Status	Beskrivning kontrollaktivitet	Kommentar
		implementerad			