

## Internkontrollplan för Göteborg & Co avseende 2016 med återrapp Godkänd på styrelsemöte 2015-12-01

(utifrån "Riskanalys för Gbg&Co 2015 - affärsplan 2015-2017")

Process / rutin /system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Frekvens	Kontrollmetod	Rapportering till	Väsentlighets- och riskbedömning	Resultat av internkontroll
Delegations- och Attestordning	Att delegations- och attestordning är ändamålsenlig och aktuell	Ekonomichef Gunilla Hammer	Årligen	Total genomgång	till VD efter utförd granskning	Kännbar/möjlig	Delegations- och attestinstruktionen är omarbetad under 2016 och godkänd av styrelsen. Instruktionen är ändamålsenlig såväl som aktuell. En total genomgång har gjorts av de attesträtter som är registrerade i ekonomi- och inköpssystem. Samtliga attesträtter var korrekt registrerade.
Interna riktlinjer - representation och tjänsteresor	Uppföljning av att riktlinjer är tydliga och efterlevs samt följer stadens policys	HRchef Karin Richardsson	Löpande under året	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Kännbar/möjlig	Representation Sammanfattningsvis visar stickproven att policy, riktlinjer och anvisningar för representation följs. Dock kan dokumentationen i vissa fall förbättras. Tex bifoga konferensprogram och deltagarförteckning, ej häfta ihop kvitton eller skriva på baksida av kvitton. Vid ett tillfälle hade ansvarig chef attesterat total kostnad för avdelningsaktivitet där egen del av total kostnad ska attesteras av överordnad chef. Tjänsteresor Sammanfattningsvis visar stickproven att det finns en god medvetenhet i bolaget att varje resa ska ha ett syfte och att godkännande ska inhämtas i förväg. Dock kan dokumentationen i vissa fall förbättras. Tex att till reseräkning bifoga upprättad reserapport och att skriftligt godkännande av AO-chef ska inhämtas i förväg vid tjänsteresa utomlands.
Inköp - egen upphandling	Att regelverken för upphandling följs	Ekonomichef Gunilla Hammer	Årligen	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Allvarlig/möjlig	Bolagets egen upphandling följer LOU och stadens riktlinjer. Dokument till upphandlingar sparas i diariet enligt de rutiner som finns i Bolaget.
Inköp - ramavtal / direktupphandling	Att ramavtal används eller direktupphandling görs korrekt	Ekonomichef Gunilla Hammer	Löpande under året	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Allvarlig/möjlig	Bolaget implementerade i september 2015 stadens nya inköpssystem, Winst. I Winst finns samtliga ramavtal för Göteborgs Stad liksom alla leverantörsfakturer. Här finns även de beställningar som gjorts i systemet. I Winst arkiveras också dokumentationen för de inköp på ramavtal som gjorts genom sk förnyad konkurrensutsättning. De stickprov som gjorts visar på att ramavtal används och att beställarinstruktioner följs samt att direktupphandlingar görs på ett korrekt sätt. Däremot är inte alltid dokumentationen av direktupphandlingarna arkiverad på rätt ställe så detta behöver förbättras. Likaså behöver bolaget under 2017 fortsätta satsa på utbildning och information angående upphandling/inköp samt så snart som möjligt uppdatera bolagets riktlinjer för bästa möjliga tydlighet.

Förklaring av kommunens vägledning vid bedömning av risk- och väsentlighet:

<b>Väsentlighetsbedömning:</b>	Försumbar =	bedöms som obetydlig konsekvens för intressenterna
	Lindrig =	bedöms som liten konsekvens för intressenterna
	Kännbar =	bedöms som "besvärande" konsekvens för intressenterna
	Allvarlig =	bedöms som ett fel som inte får inträffa
<b>Riskbedömning:</b>	Osannolik =	risken är i stort sett obefintlig
	Mindre sannolik =	risken är mycket liten
	Möjlig =	det finns en möjlig risk att fel ska uppstå
	Sannolik =	det är mycket troligt att fel ska uppstå