

Diarienummer: 0249/17

Handläggare: Marita Kärnstrand
Tel: 031-368 44 30
E-post: marita.karnstrand@gotevent.se

Rapport om test av kontrollaktiviteter 2017

Styrelsen för Got Event AB föreslår besluta att godkänna bilagda rapport avseende test av kontrollaktiviteter.

Sammanfattning

Enligt Göteborgs Stads riktlinjer för intern kontroll ska styrelsen årligen fastställa en intern kontrollplan för nästkommande verksamhetsår. Planen innehåller, utifrån analys av genomförd riskbedömning, förslag till förbättringsåtgärder samt plan för testning av kontrollaktiviteter. Styrelsen beslutade om planen för 2017 på mötet 2016-11-28.

Ärendet

Test av kontrollaktiviteter omfattar testning av att rutiner och instruktioner är kända och efterlevs inom inköpsområdet, representation, arbetsmiljö och evenemangsprocessen.

Inköp

Kontrollmoment: Ramavtalstrohet samt dokumentation av direktupphandlingar. Att rutiner och instruktioner är kända och efterlevs.

Kontroll utförd av: Daniel Nilsson, Upphandlingsledare

Risk: Otillåtna inköp i verksamheten.

Åtgärder på plats: Stadens policy och riktlinje för upphandling och inköp samt interna riktlinjer.

Metod för testning: Stickprov, slumpvis utvalda inköp under perioden februari-juli. Dessutom en total genomgång av samtliga leverantörsfakturor i Winst under samma period.

Iakttagelser: Förbättringsområden finns inom inköpsområdet. 17 stickprov är gjorda under perioden februari – juli. Dessa visar att 24 % av inköpen är direktupphandlingar och 76 % är inköp via ramavtal. En stor del av inköpen under denna period härrör sig till evenemanget FEI EM i ridsport där det inte finns ramavtal inom många områden som evenemanget avser. Av de fyra direktupphandlingarna som granskats saknar två fullständig dokumentation. Vid inköp gjorda på ramavtal har ca 15% av inköpen inte följt beställarinstruktionen till fullo.

Idag krävs internutbildning för att få beställarbehörighet och löpande utbildningar görs efter behov. Anvisningar finns framtagna både från Staden och internt i bolaget.

Förslag till förbättringar: Den interna kontrollen inom inköpsområdet behöver stärkas. Detta kan ske genom ökad utbildning i verksamheten. Organisationen för inköp bör ses över. Färre beställare ger en ökad möjlighet att hålla hög kompetens vid inköpsförfarandet.

Representation

Kontrollmoment: Att rutiner och instruktioner är kända och efterlevs. Stickprov avseende utbetalning av representationskostnad.

Kontroll utförd av: Anne Wahlgren-Andersson, Ekonomiadministratör och Maria Kruse, ekonom.

Risk: ”felaktig” representation.

Åtgärder på plats: Stadens policy och riktlinje för representation med av styrelsen godkänd avvikelse, bolagets lokala anvisning samt mall och lathund. Enligt attestordningen ska samtliga utbetalningar avseende representation även granskas av redovisningsledare eller ekonomichef.

Metod: Stickprov och intervju. Tre manuella utbetalningar har slumpmässigt valts ut under perioden januari-juni samt fem fakturor i Winst under samma period. Intervju har gjorts med fyra personer på inom bolaget.

Iakttagelser: Generellt sett är kunskapen om regler och rutiner god. Inga avvikelser från fastlagd representationspolicy och riktlinjer uppdagades. Enligt den av VD beslutade attestordningen ska samtliga utbetalningar som avser representation skickas till särskild granskare som ska göra en extra kontroll innan utbetalning. Vid utbetalning via Winst visade stickproven på att denna extra granskning saknades i några fall. Rutinen omfattar ett fåtal medarbetare och särskild information om extra kontrollen bör riktas till dessa medarbetare.

Förslag till förbättringar: Riktad information om extra kontrollen till de medarbetare som hanterar fakturor i Winst som avser representation.

Arbetsmiljö

Kontrollmoment: att skyddsronder genomförs.

Kontroll utförd av: Lena Moen, HR – chef

Risk: skyddsronder inte genomförs enligt fastställda rutiner.

Åtgärder på plats: Lokalt samverkansavtal samt interna rutiner.

Metod: Tre stickprov, slumpmässigt utvalda.

Iakttagelser: Av tre utvalda verksamheter har två verksamheten genomfört skydds rond enligt fastställda rutiner vid kontrolltillfället. Den tredje (Ullevi) är planerad men senarelagd med hänsyn till FEI EM i Ridsport där en separat riskhanteringsplan görs.

Förslag till förbättringar: Fortsätta följa upp att skyddsronder genomförs enligt fastställda rutiner.

Kontrollmoment: Rekryteringsprocessen

Kontroll utförd av: Margaretha Nilsson, HR koordinator

Risk: Rekryteringar inte genomförs enligt fastställda rutiner.

Åtgärder på plats: Stadens riktlinje samt interna mallar och checklistor.

Metod: Stickprov, tre slumpmässigt utvalda rekryteringar som genomförts under 2017.

Iakttagelser: I samtliga stickprov har rekryteringarna genomförts enligt fastställda rutiner.

Förslag till förbättringar:

Evenemang

Kontrollmoment: Avtal dokumenteras i avtalsdatabasen.

Kontroll utförd av: Anne Wahlgren-Andersson, Ekonomiadministratör

Risk: Avtal dokumenteras inte på rätt sätt.

Åtgärder på plats: Fastställd evenemangsprocess

Metod: Stickprov, 16 slumpmässigt utvalda evenemang under perioden januari-juni.

Iakttagelser: Av 14 avtal var 12 korrekt registrerade i avtalsdatabasen. Två avtal var lagda till registrering men inte färdigregistrerade i avtalsdatabasen vid kontrolltillfället.

Förslag till förbättringar: Information till avtalsansvariga om vikten av att skyndsamt registrera avtal.

Kontrollmoment: Riskbedömning genomförs vid större kommande evenemang enligt evenemangsprocessen.

Kontroll utförd av: Marita Kärnstrand, chef Ekonomi & Verksamhetsstyrning

Risk: Riskbedömning av kommande evenemang inte görs så att bolaget lider skada förtroendemässigt och ekonomiskt.

Åtgärder på plats: Fastställd evenemangsprocess, rutin och modell för riskbedömning.

Metod: Intervju

Iakttagelser: Evenemangsprocessen fastställdes under våren. Sedan processen fastställdes har ett större evenemang inkommit och där har riskbedömning genomförts enligt fastlagda rutiner.

Förslag till förbättringar: Fortsatt uppföljning av att riskbedömningar görs.

Lotta Nibell
VD

Marita Kärnstrand
Chef Ekonomi &
Verksamhetsstyrning

Barnperspektivet

Ärendet bedöms inte få några effekter inom barnperspektivet.

Jämställdhetsperspektivet

Ärendet bedöms inte få några effekter inom jämställdhetsperspektivet.

Mångfaldsperspektivet

Ärendet bedöms inte få några effekter inom mångfaldsperspektivet.

Miljöperspektivet

Ärendet bedöms inte få några effekter inom miljöperspektivet.

Omvärldsperspektivet

Ärendet bedöms inte få några effekter inom omvärldsperspektivet.