

Styrelsen 2017-10-27

Handläggare: Gunilla Hammer
Tel: 031-3684080
E-post: gunilla.hammer@goteborg.com

Risکاناليس, riskbedömning åtgärdsplan och internkontrollplan 2018

Förslag till beslut i styrelsen för Göteborg & Co Träffpunkt AB

Styrelsen föreslås besluta

1. Att godkänna riskanalys, riskbedömning och åtgärdsplan för Göteborg & Co 2018
2. Att godkänna interkontrollplan för 2018

Ärendet

I riktlinjen "Göteborgs Stads Riktlinje för styrning uppföljning och kontroll" (Handling 2016 nr 133, antagen 2016-09-08) framgår att riskanalys med åtgärdsplan och internkontrollplan ska beslutas i anslutning till beslut om budget.

Då destinationens och bolagets treåriga affärsplan beslutas först i december bygger förelagd riskanalys- och åtgärdsplan på tidigare riskanalys kompletterad med affärsplanernas intentioner och i övrigt kända förhållanden som kan innebära risker 2018. Efter styrelsens beslut om affärsplan kommer en uppdatering av riskanalys och åtgärdsplan som speglar affärsplanernas innehåll och inriktning att genomföras.

Risکاناليسen och riskbedömningen, baserat på väsentlighet, sannolikhet och konsekvens, leder fram till en åtgärdsplan. I analysen har även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter vägts in. Riskanalys, riskbedömning och åtgärdsplan framgår av bilaga 1 till detta dokument.

Utifrån riskanalysen och åtgärdsplanen har ett antal områden valts ut som ingår i bolagets internkontrollplan. Den utgör ett hjälpmedel för uppföljning och dokumentation av den interna kontrollen.

De processer/rutiner/system som valdes ut för intern kontroll 2017 bedöms vara relevanta för kontroll även under 2018. De framgår internkontrollplan 2018, bilaga 2 till detta dokument.

Processen för internkontroll baseras på anvisningar som antogs av styrelsen 2016-06-07. (bilaga 3 till detta dokument).

Ekonomiska konsekvenser

Staden och dess helägda bolag ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet innebärande att verksamheten ska bedrivas på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. En god intern kontroll ger förutsättning att stödja detta

Olika Perspektiv

Barnperspektivet

Beslutet att godkänna Riskanalys, Riskbedömning, Åtgärdsplan och Internkontrollplan är av administrativ karaktär utan uppenbar bäring på barnperspektivet.

Jämställdhetsperspektivet

Beslutet att godkänna Riskanalys, Riskbedömning, Åtgärdsplan och Internkontrollplan är av administrativ karaktär utan uppenbar bäring på jämställdhetsperspektivet.

Mångfaldsperspektivet

Beslutet att godkänna Riskanalys, Riskbedömning, Åtgärdsplan och Internkontrollplan är av administrativ karaktär utan uppenbar bäring på mångfaldsperspektivet.

Miljöperspektivet

Beslutet att godkänna Riskanalys, Riskbedömning, Åtgärdsplan och Internkontrollplan är av administrativ karaktär utan uppenbar bäring på miljöperspektivet

Omvärldsperspektivet

Beslutet att godkänna Riskanalys, Riskbedömning, Åtgärdsplan och Internkontrollplan är av administrativ karaktär utan uppenbar bäring på omvärldsperspektivet.

Bilagor

1. Riskanalys, Riskbedömning, Åtgärdsplan 2018
2. Förslag till internkontrollplan 2018
3. Anvisning för intern kontroll och styrning

Risk och kontrollmatrix inklusive åtgärdsplan - Göteborg & Co

2017-10-27

Risker sorterade efter sammanvägd risknivå

Nr	Risk	Rubrik	Beskrivning	Sannolikhet	Konsekvens	Risknivå (sannolikhet x konsekvens)	KONTROLLAKTIVITETER		ÅTGÄRDER		TEST
							Befintliga åtgärder/ Kontrollaktiviteter på plats	Status/Exponering	Planerade åtgärder	Ansvarig chef	Ska testas
1	L1	Konkurrensverkets beslut	I det fall Förvaltningsrätten fastställer Konkurrensverkets beslut riskeras bolagets finansieringsmodell	5/Tänkbart	7/Mycket allvarligt	35	Göteborgs stad har överklagat Konkurrensverkets beslut. Bolaget har analyserat befintliga intäktsflöden och gjort en omvärldskartläggning	Accepterad, bevakas		Adm C	Nej
2	SS2	Samverkansavtal affärsplan 2018-2020	Samverkansavtal med bolagens intressenter inte når de förväntningar på de intäkter som bolagets budgeterat	5/Tänkbart	6/Allvarligt	30	Kontinuerlig samverkan med besöksnäringens intressenter. Avtalsförhandlingar avslutas 2017.	Delvis hanterad men åtgärder ej tillräckliga	Strukturellt utökat fokus på samverkan ur ett helhetsperspektiv	VD	Nej
3	RV1	Förtroende och medial uppmärksamhet	Eftersom bolaget har ett stort allmänintresse finns det risk att ofördelaktiga tidningsrubriker och liknande, på korrekta eller felaktiga grunder, skadar bolaget och dess verksamhet.	5/Tänkbart	6/Allvarligt	30	Etiska regler, ledningsgruppen/chefer föregår med gott exempel.	Delvis hanterad men åtgärder ej tillräckliga	Kontinuerligt levandegöra och föregå med gott exempel. Tydliggöra regelverk och förhållningssätt	VD och Ledningsgrupp	Nej
4	OM4	Terrordåd	Ett terrordåd i Göteborg innebär en risk att potentiella besökare väljer ett annat resmål	4/Möjligtvis	7/Mycket allvarligt	28	Kontinuerlig uppdatering av säkerhetsbedömningar genom deltagande i stadens säkerhetsnätverk. Krishanteringsgrupp etablerad. Särskilda krishanteringsplaner vid evenemang.	Accepterad, bevakas		Säkerhetsansvarig	Nej
5	RV3	Infrastrukturprojekt	Bilden av Göteborg som en icke tillgänglig stad kan innebära att fler väljer bort Göteborg som besökare och arrangör	5/Tänkbart	5/Ganska allvarligt	25	Information till arrangörer, mötesambassadörer m.m.	Delvis hanterad men åtgärder ej tillräckliga	Utökad samverkan med BRG:s lotsfunktion, fortsatt arbete med analysuppdraget tillsammans med Göteborgs Stads Parkering AB och andra aktörer. Utveckla kommunikation/PR om vilka resultat som arbetet lett till.	Chef evenemang och chef möten	Nej
6	OE3	Resor och representation	I samband med representation och liknande aktiviteter finns en risk att policy och anvisningar inte efterlevs samt en risk för förtroendeskadande beteende	4/Möjligtvis	6/Allvarligt	24	Information och kommunikation av vikten av att man efterlever stadens policy och riktlinje mot mutor och stadens representations- och resepolicy samt bolagets lokala anvisningar.	Hanterad, åtgärder på plats	Kontinuerlig information samt tydliggörande av regelverk och förhållningssätt	HR-chef	Ja
7	OE4	Avtal och överenskommelser	I samband med avtal och överenskommelser med leverantörer och samarbetspartners finns alltid en risk för förtroendeskadande beteende	4/Möjligtvis	6/Allvarligt	24	Information och kommunikation av vikten av att man efterlever stadens policy och riktlinje mot mutor samt bolagets lokala anvisningar avseende inköp	Hanterad, åtgärder på plats	Kontinuerlig information samt tydliggörande av regelverk och förhållningssätt	VD och Ledningsgrupp	Nej
8	OM3	Konkurrenssituation evenemang	Göteborgs möjlighet att konkurrera om stora internationella evenemang på grund av exempelvis arenatillgång, ekonomiska villkor etc	5/Tänkbart	4/Kännbart	20	Löpande omvärldsbevakning och kontakter med arrangörer och rättighetsinnehavare	Accepterad, bevakas		Chef evenemang	Nej
9	RV5	Offentlig myndighetsutövning	Arrangörer uppfattar Göteborg som svår att bedriva evenemang och verksamhet i	4/Möjligtvis	6/Allvarligt	24	Kontinuerlig samverkan med myndigheter och förvaltningar t.ex. genom nålsögat. Genom åtgärder på s"äväl tjänstemanna som politisk nivå jar arrangörens upplevelse av Göteborgs myndighetsutövning avsevärt förbättrats	Accepterad, bevakas		VD och Ledningsgrupp	Nej
10	SS1	Vikande andel internationella besökare	För att nå det långsiktiga målet om fördubbling av besöksnäringen behöver andelen internationella besökare öka	4/Möjligtvis	6/Allvarligt	24	Internationell marknadsföring bl.a. i samverkan med Visit Sweden. Bygga bilden av ett levande Göteborg i utvalda kanaler.	Delvis hanterad men åtgärder ej tillräckliga	Manifestera Göteborg är en huvudstrategi i destinationens affärsplan 2018-2020	VD	Nej
11	OM1	Externa investeringsbeslut	Möjlighet att nå det långsiktiga målet om fördubbling av besöksnäringen är beroende av investeringsbeslut som fattas utanför bolaget, tex omfattning av flyglinjer, hotell, arenor mm.	3/Förmodligen inte	7/Mycket allvarligt	21	Löpande omvärldsbevakning och kontakter med beslutsfattare inom besöksnäring, infrastruktur, övrigt näringsliv och ägare	Accepterad, bevakas		VD och Ledningsgrupp	Nej
12	V11	Överprövade upphandlingar och upphandlingsskadestånd	I samband med upphandlingar finns en risk för överprövningar och därmed förseningar. Samt även risk för upphandlingsskadestånd.	4/Möjligtvis	5/Ganska allvarligt	20	Kontinuerlig utbildning av medarbetare Riktlinjer för inköp och möjlighet till användning av rådgivare inom staden finns (Inköp&Upphandling alt ramavtals leverantörer inom upphandlingsjuridik)	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej
13	V13	Efterlevnad inköp- och upphandlingsregler	Risk att bolagets medarbetare inte följer stadens policy för inköp och upphandling (LOU)	4/Möjligtvis	5/Ganska allvarligt	20	Befogenheter kring inköp och upphandling är skriftligt delegerade av chef, vilket innebär krav på att genomgå erforderlig utbildning. Kontinuerlig utbildning av personalen sker och anvisningar för inköp finns.	Hanterad, åtgärder på plats	Fortsatt utbildning av medarbetare Fortsatt arbete med att tydliggöra regler kring inköp och upphandling.	Ekonomichef	Ja
14	RV6	Prisbild hotell	En ökad prisbild för boende kan riskera att destinationen uppfattas som dyr	4/Möjligtvis	5/Ganska allvarligt	20	Kontinuerlig omvärldsbevakning	Accepterad, bevakas		VD och Ledningsgrupp	Nej
15	V12	Obehörigt avtalstecknande	Risk att obehörig person binder bolaget till avtal	3/Förmodligen inte	6/Allvarligt	18	Reviderad delegationsordning har beslutats om i styrelsen. Förankring har skett i ledningsgruppen. Delegationsordningen finns tillgänglig för samtliga medarbetare. Delegationsordningen uppdateras löpande vid behov.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Ja

Risk och kontrollmatrix inklusive åtgärdsplan - Göteborg & Co

2017-10-27

Risker sorterade efter sammanvägd risknivå

Nr	Risk	Rubrik	Beskrivning	Sannolikhet	Konsekvens	Risknivå (sannolikhet x konsekvens)	KONTROLLAKTIVITETER		ÅTGÄRDER		TEST
							Befintliga åtgärder/ Kontrollaktiviteter på plats	Status/Exponering	Planerade åtgärder	Ansvarig chef	Ska testas
16	SS4	Förtroende och engagemang	Göteborg & Co är beroende av förtroende och engagemang hos ägare och samarbetspartners för att lyckas med sitt uppdrag	3/Förmodligen inte	6/Allvarligt	18	Kontinuerlig dialog med ägare och övriga intressenter t.ex. BNF, styrgrupper, GR m.fl.	Hanterad, åtgärder på plats	Att ytterligare utveckla samverkan är en pågående process i bolaget. Inför 2018 planeras att utöka bolagets resurser för samverkan	VD	Nej
17	OE2	Obehöriga banktransaktioner	Det kan finnas en risk för obehöriga banktransaktioner.	3/Förmodligen inte	6/Allvarligt	18	Två i förening vid banktransaktioner. Ansvarsfördelning i fakturahanteringsprocessen inklusive rutiner för attest.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej
18	V3	Genomförande Volvo Ocean Race 2018	Ett stort genomförande innebär alltid risker	4/Möjligtvis	4/Kännbart	16	Kontinuerlig avstämning mot projektbudget och uppföljning av verksamhetsplan. Kontroll att ansvars- och skadeförsäkringar finns.	Hanterad, åtgärder på plats		Projektets styrgrupp	Nej
19	V21	Mångfaldsperspektiv vid rekrytering	Vid rekrytering finns alltid en risk för ett för snävt urval av kandidater och att bolaget därmed inte lyckas uppnå tillräcklig mångfald vid rekrytering. Detta gäller särskilt vid visstidsanställningar.	4/Möjligtvis	4/Kännbart	16	Bolaget utbildar chefer och andra som rekryterar. All rekrytering ska stämmas av med HR.	Hanterad, åtgärder på plats		HR-chef	Nej
20	OM2	Infrastrukturprojekt	Omfattande infrastruktursatsningar kan innebära svårighet att i värvprocessen erbjuda arrangörer goda förutsättningar samt att genomföranden av evenemang kräver kompenserande kostnadsdrivade lösningar.	4/Möjligtvis	4/Kännbart	16	Kontinuerlig informationsinhämtning om projekt och planer. Information till arrangörer, mötesambassadörer m.m.	Delvis hanterad men åtgärder ej tillräckliga	Förstärkt information till arrangörer och mötesambassadörer om hur stadens olika delar påverkas och hur staden ändå kan användas under byggtiden. Genom att i ett tidigt skede samverkar med planerande förvaltningar och övriga myndigheter samt entreprenörer i syfte att hitta kostnadsfektiva kompenserande lösningar.	Adm C och Ledningsgrupp	Nej
21	SS3	Extern finansiering	Bolaget har en stor andel projekt som är beroende av extern finansiering och sponsorskap. Det utgör alltid en risk.	3/Förmodligen inte	5/Ganska allvarligt	15	Bolaget bygger en bättre basfinansiering och grundstruktur i alla projekt. Ev överväga att lägga ner projekt om tillräcklig finansiering inte kan erhållas.	Accepterad, bevakas		Chef evenemang	Nej
22	RV4	Säkerhet och trygghet	Risk att besökare och arrangörer uppfattar att Göteborg inte är en trygg och säker destination	3/Förmodligen inte	5/Ganska allvarligt	15		Accepterad, bevakas		VD och Ledningsgrupp	Nej
23	L2	Dokumenthantering	Risk att bolaget inte uppfyller lagar och regler för dokumenthantering (diarie och arkiv)	5/Tänkbart	3/Mindre omfattning	15	Diarie och rutin för diarieföring finns. Dokumenthanteringsplan t.o.m. 2015-12-31 finns. Regler kring genrelle gallringsbeslut fr.o.m. 2016-01-01 finns.	Delvis hanterad men åtgärder ej tillräckliga	Utbildning och fortsatt förankring av rutiner och processer.	Adm C	Nej
24	L3	Data- och informations säkerhet	Risk att bolaget inte uppfyller den nya dataskyddsförordningens krav på data- och informationssäkerhet	3/Förmodligen inte	5/Ganska allvarligt	15	Bolaget följer Göteborgs stads centrala projektorganisations riktlinjer kring införande av dataskyddsförordningen.	Delvis hanterad men åtgärder ej tillräckliga	Fortsatt arbete i projektet.	Adm C	Nej
25	V1	Skadestånd vid evenemang	Då bolaget genomför evenemang finns en risk att det uppstår situationer som kan leda till skadestånd för Göteborg & Co.	3/Förmodligen inte	4/Kännbart	12	Att alltid ha tydliga avtal och rätt/tillräckliga försäkringar. Dialog sker vid behov med Göta Lejon rörande försäkringsfrågor.	Hanterad, åtgärder på plats		Chef evenemang	Nej
26	V2	Omorganisation 2018	En omorganisation kan innebära ett minskat fokus på kund och marknad	3/Förmodligen inte	4/Kännbart	12	Informationinsatser sker kontinuerligt gentemot personal i bolaget. Medarbetarna har tydliga uppdrag och målsättningar för kund och marknadsbearbetning.	Hanterad, åtgärder på plats	Fortsatta informationsinsatser	VD och HR-chef	Nej
27	V14	Ramavtalstrohet	Risk att bolagets medarbetare upphandlar utanför ramavtal	4/Möjligtvis	3/Mindre omfattning	12	Information och utbildning i samband med nyanställning. Kontinuerlig utbildning av medarbetare. Anvisningar för inköp och upphandling finns.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Ja
28	V23	Omorganisation 2018	En omorganisation kan innebära att nyckelpersoner lämnar bolaget	3/Förmodligen inte	4/Kännbart	12	Informationinsatser sker kontinuerligt gentemot personal i bolaget. I samband med facklig förhandling om omorganisation upprättas riskanalys arbetsmiljö.	Delvis hanterad men åtgärder ej tillräckliga	Närmaste chef har i uppdrag att följa upp sina medarbetares reaktioner och synpunkter	VD och Ledningsgrupp	Nej
29	RV2	Publicering sociala medier	Bolagets och enskilda medarbetares publicering på sociala medier kan skada förtroendet för bolaget om den uppfattas oetiskt eller på annat vis stötande	4/Möjligtvis	3/Mindre omfattning	12	Etiska regler, ledningsgruppen/chefer föregår med gott exempel.	Delvis hanterad men åtgärder ej tillräckliga	Tydliggöra regelverk och förhållningssätt	VD och Ledningsgrupp	Nej
30	R2	Redovisning skatter och avgifter	Beräkning och redovisning av skatter och avgifter (inkomstskatt, moms, uppörd, reklamskatt) är ett komplext område som kan innebära risker för felaktiga beräkningar och betalningar.	3/Förmodligen inte	4/Kännbart	12	Kontroll av beräkning och redovisning sker av ekonom/controller/ekonomichef. Skatteberäkning granskas dessutom av skatteexpert som extra kontroll.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej
31	R1	Rörelsetillhörighet kostnader	Verksamheternas omfattning och variation i kostnadsslag medför en risk att kostnader som bokförs inte har rörelsetillhörighet.	3/Förmodligen inte	4/Kännbart	12	Attest av fakturor i stadens inköpssystem WINST görs digitalt. Delegations- och attestinstruktionen ligger till grund för attesträtten.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej

Risk och kontrollmatrix inklusive åtgärdsplan - Göteborg & Co

2017-10-27

Risker sorterade efter sammanvägd risknivå

Nr	Risk	Rubrik	Beskrivning	Sannolikhet	Konsekvens	Risknivå (sannolikhet x konsekvens)	KONTROLLAKTIVITETER		ÅTGÄRDER		TEST
							Befintliga åtgärder/ Kontrollaktiviteter på plats	Status/Exponering	Planerade åtgärder	Ansvarig chef	Ska testas
32	R1	Löneutbetalningar	Det finns en risk att det sker felaktiga löneutbetalningar avseende person, belopp, utläggsersättning mm.	3/Förmodligen inte	4/Kännbart	12	Ekonomichef och HR-chef gör kontroll utifrån fastlagd plan inför varje löneutbetalning. HR-chef granskar lönerrevision. Respektive chef attesterar tidrapport och utläggsredovisning.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej
33	R2	Periodisering kostnader intäkter	Bristande uppföljning av upplupna kostnader kan innebära periodiseringsfel som påverkar resultat och balansräkning	3/Förmodligen inte	4/Kännbart	12	Bokslutsrutinen inkluderar inhämtande och bokföring av upplupna kostnader. Respektive chef ansvarar för att dessa uppgifter lämnas. Semesterskuld beräknas varje månad i lönesystemet	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej
34	OE1	Kontanthering	Kontantheringen på främst turistbyråerna samt vid vissa evenemang innebär en risk för stöld av likvida medel.	4/Möjligtvis	3/Mindre omfattning	12	Kassaavstämningar med attest samt inventering av dagskassor. Genomgång av regler kring kontanthering med medarbetare vid turistbyråerna.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej
35	V22	Omorganisation 2018	En omorganisation kan innebära oro bland medarbetare	3/Förmodligen inte	3/Mindre omfattning	9	Informationinsatser sker kontinuerligt gentemot personal i bolaget. I samband med facklig förhandling om omorganisation upprättas konsekvensbeskrivning arbetsmiljö.	Delvis hanterad men åtgärder ej tillräckliga	Fortsatta informationsinsatser	VD och HR-chef	Nej
36	R1	Brister i årsredovisning	Till följd av löpande uppdateringar i gällande regelverk finns det en risk att årsredovisningen inte innehåller fullständig information och upplysningar enligt kraven i Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd.	3/Förmodligen inte	3/Mindre omfattning	9	Kontinuerlig utbildning av medarbetare på ekonomiavdelningen. Utöver detta finns dialog med revisorer.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej
37	R2	Budgetprocess 2018	Budget 2018 är en rambudget som inte i detalj förankrats på avdelnings/AO-nivå vilket kan innebära att intäkts- och kostnadsposter förbisetts	3/Förmodligen inte	3/Mindre omfattning	9	Process för VD-beslut avseende åtaganden 2018 införd.	Delvis hanterad men åtgärder ej tillräckliga	Detaljerad budget på AO/avdelningsnivå efter att beslut om affärsplan har tagits i december. Reviderad budget upprättas senast första kvartalet.	Adm C	Nej
38	R1	Debitering, redovisning och skattehantering gentemot konsulter	Eftersom bolaget har uppdragstagare som ibland anlitas som konsult med egen F-skattsedel och ibland är anställda för viss tid, finns det risk att debitering, redovisning och skattehantering blir felaktig vid anlitan av uppdragstagare.	3/Förmodligen inte	3/Mindre omfattning	9	HR chef konsulteras i dessa frågor. Tydliga kontrakt ska skrivas. Innan tecknande av konsultavtal ska kontroll göras att F-skattsedel finns. Om en person tidigare varit anställd vid bolaget ska särskild avstämning göras med HR.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej
39	R2	Redovisning skulder och kostnader	Beaktat att bokslutet färdigställs så snabbt efter årsskiftet finns det en risk att alla leverantörsskulder inte hinner fångas upp och att skulder och kostnader därmed inte redovisas i rätt period.	3/Förmodligen inte	3/Mindre omfattning	9	Månadsvis uppföljning på alla kostnadsställen gentemot budget/prognos ger god kunskap om kommande kostnader. I projekten används dessutom s.k. beställningsböcker.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej
40	R2	Differens i kassor	I dagsläget sker minimal kontantförsäljning. Dock utgör alltid kontanthering en risk för att det uppstår differenser i bolagets kassor. (På de två Turistbyråerna)	4/Möjligtvis	2/Lindrig	8	Daglig avstämning av dagskassor på turistbyråerna, kassainventering vid del- och årsbokslut.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej
41	R2	Övervärderade kundfordringar	Då bolaget har fordringar på många olika typer av kunder med olika betalningsförmåga finns det risk att kundfordringarna är övervärderade i bokslut.	3/Förmodligen inte	2/Lindrig	6	Åldersanalys och reservering vid osäkerhet om betalningsförmåga. Månadsvis sker genomgång av kundfordringar. Kravrutin finns.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej
42	R1	Fakturering marknads- och uppdragsersättningar	Bolagets intäktsströmmar är av varierande karaktär och det kan finnas risk att alla marknads- och uppdragsersättningar inte faktureras enligt avtal.	3/Förmodligen inte	2/Lindrig	6	Chefer ansvarar för sina respektive affärsområdes avtal. Fakturaunderlag attesteras av ansvarig chef. Avvikelse mot budget följs upp av ekonomiavdelningen.	Hanterad, åtgärder på plats		Ekonomichef	Nej

Internkontrollplan för Göteborg & Co avseende 2018

(utifrån Riskanalys inkl åtgärdsplan oktober 2017)

För godkännande på styrelsemöte 2017-10-27

Process / rutin /system	Kontrollmoment	Kontrollansvar	Frekvens	Kontrollmetod	Rapportering till	Risknivå: Sannolikhet/konsekvens
Tecknande av avtal	Granskning av att delegations- och attestordning följs så att inte obehörig person binder bolaget i avtal	Ekonomichef Gunilla Hammer	Löpande under året	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Förmodligen inte/Allvarligt
Resor och representation	Uppföljning av att riktlinjer är tydliga och efterlevs samt följer stadens policys	HRchef Karin Richardsson	Löpande under året	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Möjligtvis/Allvarligt
Efterlevnad inköps- och upphandlingsregler	Granskning av att medarbetare följer stadens policy för inköp och upphandling (LOU)	Ekonomichef Gunilla Hammer	Årligen	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Möjligtvis/Ganska allvarligt
Ramavtalstrohet	Granskning av att beställning/avrop sker på ramavtal när sådant finns	Ekonomichef Gunilla Hammer	Löpande under året	Stickprov	till VD efter utförd granskning	Möjligtvis/Mindre omfattning

FÖRKLARING AV RISKNIVÅ

Sannolikheten att risken inträffar:

0-1	Mycket osannolikt
2-3	Osannolikt - Förmodligen inte
4-5	Möjligtvis - Tänkbart
6-7	Troligt - Sannolikt
8	Mycket sannolikt

Konsekvenserna om risken inträffar:

0-1	Försumbar
2-3	Lindring - Mindre omfattning
4-5	Kännbart - Ganska allvarligt
6-7	Allvarligt - Mycket allvarligt
8	Kritisk

Anvisning för intern kontroll och styrning

Innehåll

1. Policy för intern styrning och kontroll i Göteborgs Stad.....	3
2. Syfte och övergripande riktlinjer för intern kontroll.....	3
3. Mål med intern kontroll i bolaget.....	4
4. Ansvarsfördelning.....	4
5. Ramverk för intern kontroll och styrning.....	5
6. Tidpunkt för genomförande och utvärdering av interna kontroller.....	6
7. Rapportering.....	6
8. Kontrollansvariga.....	7
9. Åtgärdsplaner.....	7
10. Revidering av riskanalys och intern kontrollplan.....	7
11. Internkontrollplan.....	7
12. Kontrollfrekvens.....	7

1. Policy för intern styrning och kontroll i Göteborgs Stad

- Policyn innebär att Göteborgs Stad och dess nämnder och styrelser där staden är förvaltare eller utser styrelsemajoritet, ska upprätthålla en styrning och kontroll som ger en rimlig grad av säkerhet att målen och uppdragen med och för verksamheten uppfylls inom följande kategorier:
 - Verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt
 - Tillämplig lagstiftning, regler och riktlinjer mm följs
 - Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten råder
 - Allvarliga fel och brister upptäcks och elimineras
- Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över nämnders och styrelsernas verksamheter. Inom ramen för uppsiktplikten är det kommunstyrelsens ansvar att följa upp efterlevnaden av denna policy.
- Varje nämnd och styrelse där staden är förvaltare eller utser styrelsemajoritet har ansvaret för den interna styrningen och kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden.
- Varje nämnd och styrelse där staden är förvaltare eller utser styrelsemajoritet har skyldighet att anmäla oegentligheter till stadsrevisionen.
- Inom nämnd/styrelses verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef, VD eller motsvarande för att god intern styrning och kontroll upprätthålls.
- Alla anställda och förtroendevalda är skyldiga att följa den antagna policyn med tillhörande riktlinjer. Brister i den interna styrningen och kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnd/styrelse eller förvaltningschef/VD har utsett.
- Varje nämnd och styrelse där staden är förvaltare eller utser styrelsemajoritet ansvarar för att denna policy efterlevs.

2. Syfte och övergripande riktlinjer för intern kontroll

Syftet med intern kontroll är att säkerställa att bolaget upprätthåller en styrning och kontroll som ger en rimlig grad av säkerhet att mål och uppdrag för verksamheten uppfylls.

Den interna kontrollen av bolaget bygger på en helhetssyn på verksamheten vilket innebär att den ska omfatta mål, strategier, styrning samt skydd av tillgångar. Detta ska ge ökad trygghet för ägare och medarbetare att:

- **Verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt**

Kontroll över ekonomi, verksamhet och kvalitet samt säkerställa att uppställda mål nås.

- **Tillämplig lagstiftning, regler, riktlinjer etc. följs**

Försäkra sig om att gällande lagstiftning och styrande dokument såväl som ingångna avtal med olika parter följs.

- **Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten råder**

Underlag för att kommunstyrelsen, övriga nämnder och styrelse samt verksamhetsansvariga ska kunna fatta beslut på rätt grunder.

- **Allvarliga fel och brister upptäcks och åtgärdas**

Med en välfungerande intern kontroll och styrning kan såväl avsiktliga som oavsiktliga fel och brister förebyggas.

3. Mål med intern kontroll i bolaget

Målsättningen med intern kontroll av verksamheten är att det inom varje process/verksamhetsområde ska finnas rutiner med tillräckliga kontroller för att undvika fel.

4. Ansvarsfördelning

4.1 Kommunstyrelsens ansvar

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att leda och samordna förvaltningen av Göteborgs Stads angelägenheter samt att ha uppsikt över alla nämnders och bolags verksamheter. Inom ramen för uppsiktsplikten är det kommunstyrelsens ansvar att följa upp riktlinjerna för intern styrning och kontroll och se till att dessa efterlevs.

4.2 Styrelsens ansvar

- Se till att det finns ett etablerat system för intern styrning och kontroll.
- Årligen utvärdera att systemet fungerar effektivt.
- Fastställa årlig övervakningsplan

4.3 VD:s ansvar

- Leda arbetet med intern kontroll och styrning.
- Se till att systemet för intern kontroll och styrning fungerar effektivt
- Löpande rapportera till styrelse hur den interna styrningen och kontrollen fungerar
- Omedelbart rapportera allvarliga brister till styrelsen
- Anmäla brister i form av oegentligheter till stadsrevisionen

4.4 Affärsområdeschefers, verksamhetsansvariga och enhetschefers ansvar

- Se till att antagna policyer, riktlinjer, anvisningar och instruktioner följs av medarbetarna på avdelningen samt informera medarbetarna om dess innebörd.

- Verka för att medarbetarna på sin avdelning arbetar för att nå uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till god intern styrning och kontroll.
- Omedelbart rapportera brister i den interna styrningen och kontrollen till närmast överordnad.

4.5 Alla medarbetares ansvar

- Följa antagna policyer, riktlinjer, anvisningar och instruktioner.
- Omedelbart rapportera brister i den interna kontrollen och styrningen till närmast överordnad.

4.6 Kontrollansvariges ansvar

- Planera, samordna och utveckla arbetet med intern kontroll
- Lämna förslag till revidering av bolagets system för intern kontroll.
- Sammanställa underlag till riskanalyser och internkontrollplan.
- Genomföra kontrollaktiviteter.
- Sammanställa resultat av utförda kontroller.

4.7 Revisorernas ansvar

- Att pröva om styrelsens interna styrning och kontroll är tillräcklig.

5. Ramverk för intern kontroll och styrning

Mycket av bakgrunden till svensk praxis för intern kontroll och styrning finns att hämta i det ramverk som utarbetats av Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Detta ramverk består av fem komponenter:

1. Styr- och kontrollmiljö

Den omgivning och organisation som den interna styrningen och kontrollen verkar i och som påverkar kontrollmedvetenheten hos dess medarbetare. Faktorer inom styr- och kontrollmiljön innefattar t ex etiska värden, organisationsstruktur, ansvar och befogenheter, integritet samt kompetens i organisationen.

Kontrollmiljön är grunden för alla andra komponenter i den interna styrningen och kontrollen och ger ordning och struktur.

2. Riskanalys

Riskanalysen görs utifrån de mål och uppdrag som är uppsatta för verksamheten. Riskerna identifieras och värderas utifrån sannolikheten att de ska inträffa samt bedömd konsekvens för verksamhetens möjlighet att nå mål och uppfylla uppdrag.

Värderingen av risknivå ger underlag för de beslut som måste tas om hur en risk ska hanteras, accepteras begränsas, delas eller elimineras.

3. Kontrollaktiviteter

Kontrollaktiviteter är rutiner, anvisningar m m som ser till att ledningens beslut förverkligas. De bidrar till att säkerställa att nödvändiga åtgärder vidtas för att minimera risker för att verksamhetens mål och uppdrag inte uppnås.

Kontrollaktiviteter äger rum inom hela organisationen och innefattar aktiviteter som t ex information, utbildning, avstämningar, attester, genomgångar av verksamhetens resultat och kvalitet.

4. Information och kommunikation

Väl fungerande kommunikation och information mellan olika delar och nivåer inom verksamheten är en förutsättning för att intern styrning och kontroll ska fungera väl.

Alla nivåer inom organisationen måste säkerställa att de får den information som behövs för att styra, följa upp och rapportera verksamheten.

Det är även viktigt med en effektiv information och kommunikation med bolagets intressenter, t ex medborgare, kunder, samarbetspartners, leverantörer etc.

5. Övervakning inklusive uppföljning och utvärdering

Systemet för intern styrning och kontroll behöver övervakas, följas upp och revideras för att säkerställa att det fungerar på avsett vis. Utvärderingen ska resultera i att brister uppmärksammas och åtgärdas samt i förslag till förbättringar i allmänhet.

6. Tidpunkt för genomförande och utvärdering av interna kontroller

Interna kontroller genomförs årligen. I samband med kontroller genomförs även uppföljning åtgärdsplaner för brister från föregående år.

7. Rapportering

7.1 Kontrollrapporter

Efter att interna kontroller har utförts upprättar kontrollanterna en kontrollrapport. I denna beskrivs vilka kontroller som utförts samt resultatet av dessa, vilka eventuella brister som upptäckts samt, i vissa fall, vilka åtgärder som behöver utföras för att eliminera bristerna.

I de fallen åtgärder beskrivs i kontrollrapporten är dessa övergripande och anger endast riktningen på den/de åtgärder som behöver vidtas. Detaljerade åtgärdsplaner tas fram av respektive ansvarig för den risk/process där brist konstaterats.

7.2 Rapport till företagsledningen

Varje år presenteras resultatet av innevarande år interna kontroller för företagsledningen. Presentation sker genom muntlig redovisning av kontrollrapporten. Det görs även överlämnade och presentation till Vd:n för varje internkontroll som görs.

7.3 Rapport till styrelsen

Rapporter från intern kontroll samt åtgärdsplaner för brister/anmärkningar presenteras för bolagets styrelse vid styrelsemöte i december varje år. Presentationen sker genom överlämnade av kontrollrapport och åtgärdsplaner i utskick till styrelsen inför mötet. Om allvarlig brist/anmärkning uppstår ska rapportering ske omgående till styrelsen.

8. Kontrollansvarig

Ekonomichef är kontrollansvarig. Kontrollerna kan utföras av ekonomichef men kan även utföras av personer som kontrollansvarig utser.

9. Åtgärdsplaner

I de fall brister/anmärkningar upptäcks i samband med interna kontroller ska en åtgärdsplan tas fram. Åtgärdsplanen tas fram av den person som står som ansvarig för aktuell risk/process och ska beskriva åtgärder, aktiviteter och tidplan i syfte att begränsa, eliminera eller hantera bristen/anmärkningen.

Åtgärdsplanen presenteras för den person som står som kontrollansvarig för den risk som ska åtgärdas. Åtgärdsplanen följs upp i samband med nästkommande års interna kontroller.

10. Revidering av riskanalys och intern kontrollplan

Bolagets riskanalys och kontrollplan för intern kontroll går igenom och vid behov revideras och kompletteras av företagsledning en gång per år eller om särskilt behov uppstår. Styrelsen fastställer riskanalys och intern kontrollplan i december varje år.

11. Internkontrollplan

Internkontrollplan innehåller information om vilka kontroller som ska utföras under året. Den baseras på riskanalysen och utfallet från föregående år samt Göteborg Stads riktlinjer för intern kontroll.

Den årliga internkontrollplanen tas fram av ledningsgruppen och fastslås av bolagets styrelse vid styrelsemöte i december varje år. I samband med att internkontrollplanen fastslås har styrelsen även möjlighet att lägga till kontroller som anses nödvändiga.

12. Kontrollfrekvens

Beslutade stickprovskontroller på utvalda risker/processer utförs enligt beslutad internkontrollplan.