

## **Informationsärende – Auktoriserade revisorns och lekmannarevisorernas granskningsrapport för 2016**

### **Sammanfattning**

Auktoriserade revisorns rapport om granskningen av 2016 års verksamhet presenteras på styrelsesammanträdet.

Lekmannarevisorernas granskningsredogörelse bifogas som Bilaga 1 och följebrev som Bilaga 2.

### **Bakgrund**

Stadsrevisionens lekmannarevisorer granskar varje år om stadens förvaltningar och bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

### **Yttrande från styrelsen**

Lekmannarevisorerna vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas och vill därför ha ett yttrande från styrelsen. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder som bolaget har gjort eller planerar att göra med anledning av rekommendationerna.

### **Bilagor**

Bilaga 1. Stadsrevisionens granskningsredogörelse 2016.

Bilaga 2. Följebrev: Lekmannarevisorernas granskning av verksamhetsåret 2016.



# Älvstranden Utveckling AB

– granskning av verksamhetsåret 2016



Januari 2017

Älvstranden Utveckling AB. Granskning av verksamhetsåret 2016  
Diarienummer: 0134/16

Lekmannarevisorer: Sven R. Andersson och Hans Aronsson  
Yrkesrevisor: Magnus Gréen

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)

## Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>4</b>
<b>Granskning av verksamheten</b>	<b>6</b>
Grundläggande granskning	6
Granskning av projektstyrning	7
Granskning av rutiner för bisysslor i Göteborgs Stad	11
Granskning av intern styrning och kontroll av leverantörer	11
Uppföljning av representation	12
Uppföljning av upphandling och inköp	13
Uppföljning av dokumenthantering och arkivbildning	15
<b>Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering</b>	<b>16</b>
<b>Språkbruk och revisionstermer</b>	<b>17</b>

---

# Sammanfattning

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att bedöma om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Årets granskning av bolaget omfattar:

- grundläggande granskning
- styrning och uppföljning av projekt
- rutiner för bisysslor i Göteborgs Stad
- intern styrning och kontroll av leverantörer
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Därför lämnar vi följande rekommendationer (se sidan 5):

Tabell: Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Styrning och uppföljning av projekt (År 2015 granskade vi styrning och uppföljning av investeringar)	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att tillse att bolaget utvecklar ändamålsenliga rutiner för projektstyrning och säkerställer följsamhet mot rutinerna.
Uppföljning av representation (År 2014 granskade vi representation och har följt upp det varje år sedan dess)	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka den interna styrningen och kontrollen avseende attest av kostnader för representation.
Uppföljning av upphandling och inköp (Rekommendationen lämnades efter vår granskning år 2015)	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utreda förutsättningarna för hur upphandling och inköp ska hanteras i samarbetsprojekt med externa aktörer.
Uppföljning av dokumenthantering (År 2013 granskade vi dokumenthantering och har följt upp det varje år sedan dess)	Lekmannarevisorerna rekommenderar bolaget att snarast fullfölja det påbörjade arbetet med att ta fram en godkänd arkivförteckning för att följa gällande lag och gällande arkivreglemente i Göteborgs stad.

I övrigt bedömer vi att bolaget har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

# Granskning av verksamheten

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Lekmannarevisorernas uppdrag är att bedöma om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen av verksamheten omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av bolagets ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv, tre fördjupade granskningar samt uppföljning av tidigare års granskning.<sup>1</sup>

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Det innebär att revisorerna löpande följer styrelsens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Granskningen omfattar följande delar:

- följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget
- följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för budget och uppföljning
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- beslutsunderlag
- hantering av särskilda uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

## Iakttagelser

Den grundläggande granskningen visar inte på några avvikelser.

---

<sup>1</sup> Se lekmannarevisorernas granskningsplan, april 2016

## Bedömning

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som omfattats av den grundläggande granskningen.

## Granskning av projektstyrning

### Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har under år 2016 granskat bolagets rutiner för projektstyrning mot bakgrund av att lekmannarevisorerna under förra året lämnade följande två rekommendationer:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att tillämpa gemensam byggprocess (GBP) fullt ut enligt gällande beslut i kommunfullmäktige.*

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att dokumentera och fastställa sina rutiner för projektstyrning och projektredovisning.*

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner för projektstyrning och om bolaget har vidtagit tillräckligt med åtgärder för att säkerställa följsamhet mot rutinerna. Ytterligare ett syfte är att bedöma hur gemensam byggprocess har integrerats i rutinerna för projektstyrning.

Enligt handlingsplanen daterad den 12 februari 2016, som utgjorde grund för styrelsens yttrande av den 16 juni 2016, avsåg bolaget att ta hand om rekommendationerna genom införandet av gemensam byggprocess (GBP) och projektsystemet Insikt. Av intervjuer framkommer att projektsystemet Insikt ses som en temporär stödstruktur. Därför har granskningen även omfattat utveckling av rutiner inom ramen för projektmetodiken XLPM och projektsystemet Antura.

Metoder för vår granskning omfattar genomgång av anvisning för beslutsfattande, rutin för attest- och utanordning, projektdirektiv för projektstyrningsverktyg, bolagsanpassade gemensam byggprocess-mallar för uppdragsbeställning och egenkontroller, processkartläggning, guide för Insikt, presentationer avseende projekthantering, Älvstadsprocesser, utbildning i XLPM-metodik, organisation Skeppsbron, pilot Skeppsbron nytto- och effektkedja Skeppsbron samt tids- och aktivitetsplan Maxa och dokumentation om upphandlingen av projektmodell och projektsystem. Därutöver ingår intervjuer med ansvariga chefer, verksamhetsutvecklare, verksamhetscontrollers och projektchef Skeppsbron och Masthugget samt projektledare för stadsutvecklings- och fastighetsutvecklingsprojekt.



## **lakttagelser**

### **Stadsutvecklingsprojekt**

Projekt direktiv projektstyrningsverktyg, daterat den 18 november 2015, sätter ramar för upphandling och implementering av projektmodell och projektsystem. Syftet är bland annat att skapa effektiva och enhetliga arbetssätt i projekt. Under år 2015 beslöt sig bolaget för att tillsammans med trafik-, stadsbyggnads- och fastighetskontoret samt park- och naturförvaltningen ingå i upphandlingen av den gemensamma projektmodellen XLPM (beslutad den 26 februari 2015) och det gemensamma projektsystemet Antura (tilldelad den 25 november 2015). Av intervjuerna framgår att Antura som en gemensam it-miljö har varit en fråga kantad av osäkerhet under året. När införandeprojektet mot slutet av året övergick i ett förvaltningsskede beslutade direktörerna (för enheterna som ingick i upphandlingen) att Antura ska vara en gemensam it-miljö.

Skeppsbron har, i enlighet med projekt direktivet, utgjort pilotprojekt för införandet av XLPM-metodiken och projektsystemet Antura. Metodiken sätter enligt intervjuerna fokus på nyttorna och effekterna av projekten. Införandet på Skeppsbron handlar inte bara om stödstrukturer för projekt på Södra Älvstranden utan också om att utveckla en projektmetodik som kan användas av andra projekt/program. Det pågår en diskussion om att införa XLPM-metodik för att styra samtliga projekt/program i Älvstaden.

Under hösten har olika konstellationer av medarbetare utbildats i XLPM-metodik vid sammanlagt fem tillfällen. Utbildningarna har bland annat omfattat metodik för att leda och styra projektprogram, projektportföljer och projektkontor. Med start i januari år 2017 kommer medarbetare att utbildas i projektsystemet Antura. Därefter kommer projekt allteftersom att föras över från Insikt till Antura. När exempelvis Lindholmshamnen förs över kommer projektdokumentation ligga både i Insikt och Antura fram tills dess att förutsättningarna för att styra projektet i Antura är säkrade.

Under överföringen kommer den ekonomiska uppföljningen av projekt att ligga kvar i Insikt. Det är osäkert om Antura kan hantera momsfrågor lika väl som de hanteras i Insikt. Därför har det inte fattats något beslut om att lyfta in ekonomistyrningen och ekonomiuppföljningen i Antura. De intervjuade är dock överens om att strävan mot enhetliga arbetssätt underlättas av att styrning och uppföljning kan göras i ett projektsystem.

I tidplanen för Maxa (XLPM + Antura) finns det aktiviteter fram till slutet av augusti år 2018. Styrgruppen för införandet bedömer att vid denna tidpunkt är implementeringen slutförd. Ambitionen med rutinerna för projektstyrning är att de på sikt ska vara certifieringsbara.

### **Gemensam byggprocess (GBP)**

Bolaget har under året satt samman en GBP-organisation och bemannat upp med ansvariga för rollerna: GBP-ansvarig, huvudanvändare och kontaktperson. I anslutning till GBP:s processlednings uppföljning om tillämpningen av GBP har bolaget upprättat ett åtgärdsprogram. Enligt åtgärdsprogrammet tillämpar bolaget GBP på alla bygguppdrag överskridande 200 000 kronor. Bolaget definierar huvudsakligen fastighetsutvecklingsprojekt som bygguppdrag. Även i de fall bolaget har en byggande roll i stadsutvecklingsprojekt är det tänkt att GBP ska tillämpas. Bolaget har anpassat mallarna för uppdragsbeställningar och egenkontroller till verksamheten i den förvaltande delen av bolaget.

I slutet av år 2016 har uppdragsbeställningar enligt uppgift tagits fram och signerats för samtliga 35 pågående fastighetsutvecklingsprojekt. Intervjuer indikerar att det har funnits motstånd mot att använda mallarna för uppdragsbeställning. Vi har granskat två uppdragsbeställningar som verifierar följsamhet mot rutinen. Anpassade egenkontroller har ännu inte börjat användas av projektledarna. Beslut om eventuella avsteg från gemensam byggprocess räknar bolaget vara klara med i mars år 2017.

Strax innan och efter årsskiftet 2016/2017 genomförs GBP-utbildningar såväl för uppdragsbeställare som för uppdragstagare (dvs. projektledare). När GBP-dokumenterna tillämpas ”skarpt” från och med januari år 2017 ska de läggas upp i projektsystemet Insikt. När det nya projektsystemet Antura är i drift planerar bolaget att integrera GBP med detta system.

### **Dokumenthantering**

Enligt gemensam byggprocess ska projekt dokumenteras och hanteras i enlighet med bolagets dokumenthanteringsplan. Här länkar bolagets utveckling av rutiner för projektstyrning ihop med övergången till en processororienterad informationsredovisning. I början av år 2017 räknar bolaget med att få en framtagen klassificeringsstruktur godkänd av Regionarkivet. Därefter ska en dokumenthanteringsplan tas fram enligt Regionarkivets nya kravbild.<sup>2</sup> Vidare pågår införande av Äpic (Älvstranden's Platform for Internal Content) med nytt dokumenthanteringssystem och intranät. Som en del av detta kommer nytt diarium och e-Arkiv att införas våren 2017. Äpic syftar bland annat till att göra det enklare att hitta och hantera dokument.

---

<sup>2</sup> Detta arbete beskrivs också i den uppföljande granskningen av vad bolaget vidtar för åtgärder för att ta hand om rekommendationen om att ta fram en arkivförteckning.

### **Beslutsprocessen**

Bolaget har tagit fram en anvisning för beslutsfattande, den 18 oktober 2016, och gjort vissa ändringar i rutinen för attest- och utanordning. Ett syfte med anvisningen är att öka delaktigheten genom ett bredare beslutsfattande. Av anvisningen framgår att utskott ansvarar för den taktiska ledningen av verksamheten. Projektkontoret är ett ledningsutskott som ansvarar för den taktiska ledningen av projektportföljen (stads- och fastighetsutveckling). Projektkontoret beslutar om projektdirektiv samt följer upp ekonomin och hanterar avvikelser i projekten. Till sin hjälp har projektkontoret en projektcontroller. I gränssnittet mellan projektkontoret och utformningen av XLPM-metodik pågår ett arbete med att mer i detalj definiera roller samt fördela ansvar och befogenheter. Anvisningen för beslutsfattande och rutinen för attest- och utanordning kan komma att behöva justeras i takt med att detaljerna i detta gränssnitt tydliggörs.

### **Bedömning**

Kännetecknande för denna granskning är att allt från projektmetodik, projektstyrning, projektsystem, dokumenthantering till beslutsprocesser är under utveckling. Detta till trots bedömer lekmannarevisorerna utifrån genomförd granskning att bolaget i huvudsak är på rätt väg i utvecklingen av ändamålsenliga rutiner för projektstyrning. På två punkter kan vi inte utifrån genomförd granskning fullt ut bedöma vart projektstyrningen är på väg. Det gäller om bolaget är på väg att utveckla rutiner för ett eller två projektsystem och om ekonomistyrning/ekonomiuppföljning ska ligga kvar i Insikt eller föras över till Antura. Här bedömer vi att det är mer ändamålsenligt med ett projektsystem för samtliga projekt och med ekonomistyrning/ekonomiuppföljning integrerad i detta projektsystem.

Eftersom bolagets rutiner för projektstyrning är under utveckling fram till augusti år 2018 finns det ännu inga rutiner att granska följsamheten mot. Mot bakgrund av att följsamheten är enklare att granska när rutinerna är färdigställda lämnar vi en rekommendation som vi avser att återkomma och följa upp under år 2018. Tidigare lämnade rekommendationer ersätter lekmannarevisorerna med följande rekommendation till styrelsen:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att tillse att bolaget utvecklar ändamålsenliga rutiner för projektstyrning och säkerställer följsamhet mot rutinerna.*

## Granskning av rutiner för bisysslor i Göteborgs Stad

Stadsrevisionens granskning av rutiner för bedömning av bisysslor i Göteborgs Stad blev klar den 16 juni 2016. Granskningens syfte var att bedöma om bolag och nämnder har en tillräcklig kontroll för att i rimlig grad försäkra sig om att anställda inte har olämpliga bisysslor som kan vara till skada för Göteborgs Stad.

Bolaget var en av flera granskade nämnder och bolag. Revisionsrapporten har översänts för beaktande till styrelsen.

## Granskning av intern styrning och kontroll av leverantörer

Stadsrevisionens granskning av intern styrning och kontroll av leverantörer blev klar den 14 juni 2016 och en revisionsrapport lämnades till styrelsen. Syftet med granskningen var att bedöma om styrelsen hade en tillräcklig intern styrning och kontroll i hanteringen av leverantörer och leverantörsregister.

Bolaget var en av flera granskade nämnder och bolag. De brister som framkom i granskningen ledde till att lekmannarevisorerna lämnade följande rekommendationer till styrelsen:

- *att inköpsanvisningarna förtydligas vad gäller beskrivning av vilka kontroller av underleverantörer som ska utföras*
- *att löpande kontroller av leverantörer och underleverantörer införs och att inköpsanvisningarna kompletteras med krav på löpande kontroller samt hur kontrollerna ska dokumenteras*
- *att rutiner fastställs och dokumenteras avseende hantering av leverantörsregistret.*

### **Bolagets yttrande**

Bolagets hänvisar i sitt yttrande, daterat den 9 december 2016, till gjorda förändringar i avsnittet om kontroll och uppföljning i bolagets anvisning för upphandling och inköp. Anvisningen reviderades den 31 augusti 2016. Jämfört med föregående anvisning uttrycker gällande anvisning konkret vad som ska kontrolleras och följas upp samt att genomförda kontroller och uppföljningar ska dokumenteras. Enligt anvisningen ska samma kontroller som görs av leverantörer göras av underleverantörer.

Bolaget har tagit fram en rutin för hantering av leverantörsregistret. Samtidigt arbetar bolaget med att underhålla leverantörsregistret genom

att komplettera med leverantörers organisationsnummer och inaktivera leverantörer som inte har varit aktiva under de senaste åren.

### **Bedömning**

Inom ramen för denna uppföljning har lekmanrevisorerna inte testat om bolaget genomför och dokumenterar kontrollerna enligt anvisningen för upphandling och inköp. Utifrån bolagets yttrande samt anvisningen för upphandling och inköp bedömer vi att bolaget har utvecklat bättre förutsättningar för att kontrollera leverantörer och underleverantörer i leverantörsregistret. Bolaget har även utvecklat en rutin för hantering av leverantörsregistret. Mot bakgrund av vidtagna åtgärder bedömer vi att rekommendationerna är omhändertagna.

### **Uppföljning av representation**

Lekmanrevisorerna granskade år 2014 representation. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till bolaget:

*Lekmanrevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka den interna styrningen och kontrollen avseende attest av kostnader för representation.*

Rekommendationen följdes upp under år 2015 och vi fann brister i den interna styrningen och kontrollen. Därför kvarstod rekommendationen.

### **lakttagelser**

Den uppföljande granskningen år 2016 omfattar tio stickprov. Bland dessa tio stickprov noterar vi följande avvikelser:

- I två fall har attest inte gjorts i enlighet med bolagets attestrutin, eftersom personen som har beslutsattesterat själv har deltagit i konferensen (stickprov 6 och 10).
- I ett fall föreligger risk för att Göteborgs Stads beloppsgräns för middag och dryck vid extern representation överskrids med 100 kronor.<sup>3</sup> Av en sammanställning framstår det som att bolagets representanter underskred denna beloppsgräns genom att låta en leverantör till bolaget bjuda på dryck till middagen (stickprov 8).

---

<sup>3</sup> Beloppsgränsen är satt till 600 kronor i Anvisning till Göteborgs Stads policy och riktlinje för representation. Fjorton deltagare åt för i genomsnitt för 406 kronor per person och drack för i genomsnitt för 298 kronor per person.

Vidare iakttar vi följande förbättringsområden i stickprovsgranskningen:

- Ett fall av avtackning med middag på restaurang till en kostnad av 425 kronor per person visar att förutsättningarna för att medarbetare ska avtackas med enklare förtäring (200 kronor) respektive avtackas med middag på restaurang (500 kronor) kan behöva förtydligas (stickprov 7).
- I ett fall framgår inte syftet (till vem eller för vad) med inköp av två stycken blomsterbuketter (stickprov 2).

Bolaget har under året genomfört egna stickprov som, i likhet med vår stickprovsgranskning, visar på brister i följsamheten mot bolagets rutiner för attest av kostnader för representation. Mot bakgrund av detta har ledningsutskottet för bolagsstyrning den 31 augusti 2016 beslutat att tillfälligt stoppa all representationen. Vidare ska bolaget i efterhand gå igenom samtliga fakturor i syfte att säkerställa följsamhet mot de styrande dokumenten. Ytterligare en åtgärd är att bolaget i januari år 2017 ska fastställa en rutin för interna och externa sammankomster, representation och konferenser. I denna rutin förtydligas bland annat vad som gäller vid avtackning (se stickprov 7 ovan).

### Bedömning

Lekmannarevisorerna kan konstatera att bolaget tar den bristande följsamheten mot regelverket för representation på stort allvar. Mot bakgrund av avvikelserna bedömer vi att det finns brister kvar i den interna styrningen och kontrollen avseende attest av kostnader för representation. Därför kvarstår följande rekommendation:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka den interna styrningen och kontrollen avseende attest av kostnader för representation.*

### Uppföljning av upphandling och inköp

Lekmannarevisorerna granskade år 2013 upphandling och inköp. År 2015 gav lekmannarevisorerna KPMG i uppdrag att granska bolagets interna kontroll avseende upphandling och inköp och samtidigt följa upp de tre rekommendationerna från år 2013. Granskningen resulterade i att lekmannarevisorerna ersatte tidigare lämnade rekommendationer med följande två rekommendationer:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att gå igenom bolagets anvisning för inköp samt rutin för direktupphandling och tillse att informationen i dessa dokument överensstämmer med varandra och med förväntat agerande vid direktupphandlingar.*

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utreda förutsättningarna för hur upphandling och inköp skall hanteras i samarbetsprojekt med externa aktörer.*

### **lakttagelser**

Bolagets anvisning för upphandling och inköp har reviderats och fastställts av ledningsutskottet för bolagsstyrning den 31 augusti 2016. Tidigare rutin för direktupphandling ingår numera som ett kapitel i anvisningen för upphandling och inköp. Bolaget har tydligare krav på dokumentation vid direktupphandlingar. Mallar har tagits fram för dokumentationen av direktupphandlingar över 50 000 kronor. För direktupphandlingar under 50 000 kronor sker dokumentation i en gemensam förteckning. Denna förteckning används således också för att säkerställa att bolaget under ett år inte direktupphandlar över direktupphandlingsgränsen.

Bolaget har tagit fram en vägledning för inköp i samarbetsprojekt som ledningsutskottet för bolagsstyrning fastställde den 31 augusti 2016. I vägledningen hänvisas det till att bolaget enligt ägardirektivet ska kunna ta risker. Därutöver utvecklar bolaget i vägledningen möjligheterna att tillämpa det så kallade ”in house-undantaget” samt synnerliga skäl och undantag för forskning och utveckling i lagen om offentlig upphandling.

### **Bedömning**

Lekmannarevisorerna bedömer att bolaget genom revideringen av anvisningen för upphandling och inköp har tydliggjort vad bolaget förväntar sig för agerande i samband med direktupphandlingar. Denna rekommendation bedöms därmed som omhändertagen.

Avseende vägledningen för inköp i samarbetsprojekt bedömer vi att bolaget gör en för generös tolkning av lagen om offentlig upphandling. Om bolagets medarbetare följer vägledningen kan det leda till att bolaget utsätts för onödig risk. Vi bedömer att denna vägledning behöver arbetas om. Därför kvarstår följande rekommendation:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utreda förutsättningarna för hur upphandling och inköp ska hanteras i samarbetsprojekt med externa aktörer.*

## Uppföljning av dokumenthantering och arkivbildning

Lekmannarevisorerna granskade år 2013 dokumenthantering och arkivbildning. Efter uppföljande granskning år 2015 kvarstod följande rekommendationer till bolaget:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar bolaget att snarast fullfölja det påbörjade arbetet med att ta fram en godkänd arkivförteckning för att följa gällande lag och gällande arkivreglemente i Göteborgs stad.*

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att fullfölja arbetet med att färdigställa en godkänd arkivlokal.*

### **Iakttagelser**

Bolagets håller på att ta fram en arkivförteckning och bedömer att arbetet är klart under år 2017. Framtagandet av en arkivförteckning är en del av ett arbete som syftar till att ta fram klassificeringsstruktur, arkivförteckning, arkivbeskrivning, dokumenthanteringsplan, gallringsbeslut och diarieplan som möter Regionarkivets krav och vägledning från den 1 januari 2016.

Bolaget har färdigställt en arkivlokal som är slutgodkänd av Regionarkivet i december år 2016.

### **Bedömning**

Rekommendationen om att färdigställa en godkänd arkivlokal bedöms som omhändertagen. Följande rekommendation om att ta fram en arkivförteckning kvarstår till dess att arbetet är slutfört.

*Lekmannarevisorerna rekommenderar bolaget att snarast fullfölja det påbörjade arbetet med att ta fram en godkänd arkivförteckning för att följa gällande lag och gällande arkivreglemente i Göteborgs stad.*



# Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Lekmannarevisorer är förtroendevalda och utses av fullmäktige ur gruppen förtroendevalda revisorer (gruppen benämns som Stadsrevisionen). Lekmannarevisorererna har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I Göteborg utses i regel två lekmannarevisorer för varje bolag. Revisorerna är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Resultatet av lekmannarevisorernas granskning redovisas i granskningsrapport och granskningsredogörelse, en per bolag.

Revisorerna genomför också särskilda granskningar som i regel rör flera bolag och nämnder. Dessa redovisas i revisionsrapporter till fullmäktige löpande under året.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar all den granskning som gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på [www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen).

## Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder bolaget eller nämnden har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.

## 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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)



**Göteborgs  
Stad**



Älvstranden Utveckling AB

### Granskning av verksamhetsåret 2016

Vi, av kommunfullmäktige utsedda lekmannarevisorer, har granskat om bolagens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen har varit tillräcklig. Yrkesrevisorer vid Göteborgs Stads revisionskontor har biträtt oss i granskningen.

Resultatet av granskningen presenteras i bifogad granskningsredogörelse. Granskningsredogörelsen skickas till styrelsen som ett underlag i bolagets fortsatta arbete.

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas och vill därför ha ett yttrande från styrelsen. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder som bolaget har gjort eller planerar att göra med anledning av rekommendationerna. Yttrandet skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 22 juni 2017.

Våra uttalanden till årsstämorna lämnas i tre granskningsrapporter. Granskningsrapporterna skickas till bolaget efter det att styrelsen beslutat att fastställa årsredovisningarna. Uttalandet i granskningsrapporterna grundar sig på granskningsredogörelsen.

Göteborg den 24 januari 2017

Sven R. Andersson  
av kommunfullmäktige  
utsedd lekmannarevisor

Hans Aronsson  
av kommunfullmäktige  
utsedd lekmannarevisor