

Tjänsteutlåtande

2018-03-08

Punkt 8: Lekmannarevisorernas granskningsrapport 2017

Diarienummer: 0001/18

Handläggare: Katrin Kajrud

katrin.kajrud@gotalejon.goteborg.se

031- 368 55 12

Förslag till beslut:

- att lekmannarevisorernas granskningsrapport för 2017 förklaras framlagd

Bilagor

1. Lekmannarevisorernas granskningsrapport 2017.

Annika Forsgren

VD

Katrin Kajrud

Bolagsjurist

Granskningsrapport för år 2017

Till årsstämman i Försäkrings AB Göta Lejon
Till Göteborgs kommunfullmäktige för kännedom

Org.nr 516401-8185

Vi, lekmannarevisorer utsedda av fullmäktige i Göteborgs kommun, har granskat Försäkrings AB Göta Lejons verksamhet under år 2017.

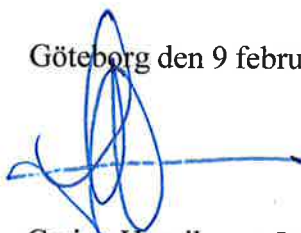
Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

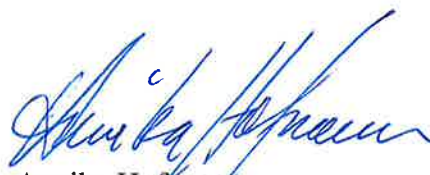
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente, god revisionssed i kommunal verksamhet och med beaktande av de beslut kommunfullmäktige och årsstämman har fattat. En sammanfattning av utförd granskning har överlämnats till bolagets styrelse och verkställande direktör i en granskningsredogörelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning.

Vi bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Göteborg den 9 februari 2018



Carina Henriksson Johansson
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige



Annika Hoffmann
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige



Göteborgs
Stad

Försäkrings AB Göta Lejon

Granskning av verksamhetsåret 2017

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2017.

Våra iakttagelser och bedömningar framgår av *granskningsredogörelsen* som bifogas.

Vårt uttalande till årsstämman lämnas i en granskningsrapport. Granskningsrapporten skickas till bolaget *efter det* att styrelsen beslutat att fastställa årsredovisningen. Uttalandet i granskningsrapporten grundar sig på granskningsredogörelsen.

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av den rekommendation som lämnas och vi vill därför ha ett yttrande från styrelsen. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder som bolaget har gjort eller planerar att göra med anledning av rekommendationen. Yttrandet ska skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 21 juni 2018.

Göteborg den 26 januari 2018

Carina Henriksson Johansson
lekmannarevisor utsedd av
kommunfullmäktige

Annika Hofmann
lekmannarevisor utsedd av
kommunfullmäktige



Försäkrings AB Göta Lejon

– granskning av verksamhetsåret 2017



Januari 2018

Försäkrings AB Göta Lejon. Granskning av verksamhetsåret 2017
Diarienummer: 0187/17

Lekmannarevisorer: Carina Henriksson Johansson och Annika Hofmann.
Yrkesrevisor: Susanne Grandin

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Foton: Lo Birgersson, Klas Eriksson och Carina Gran

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
Granskning av verksamheten	5
Grundläggande granskning	5
Upphandling och inköp	6
Organisatorisk och social arbetsmiljö	10
Uppföljning av föregående år – styrelsens inriktningsdokument	13
Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering	14
Språkbruk och revisionstermer	15

Sammanfattning

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska 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
- upphandling och inköp
- organisatorisk och social arbetsmiljö
- uppföljning av föregående år – styrelsens inriktningsdokument.

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Därför lämnar vi följande rekommendation:

Lekmannarevisorerna rekommenderar bolaget att fortsätta det påbörjade förbättringsarbetet inom bolagets inköps- och upphandlingsverksamhet.

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

Granskning av verksamheten

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska 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 samt interna kontroll, två fördjupade granskningar samt uppföljning av tidigare års granskning.¹

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 riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll
- följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- beslutsunderlag
- hantering av särskilda uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

¹ Se lekmannarevisorernas granskningsplan, april 2017

lakttagelser

I allt väsentligt visar den grundläggande granskningen inte på någon eller några avvikelser. När det gäller följsamhet mot fullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll noterar stadsrevisionen att bolaget även har att följa andra regelverk inom området. Det är anledningen till att styrelsen inte fastställt åtgärdsplan och intern kontrollplan i anslutning till budget/affärsplan enligt fullmäktiges riktlinjer.

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.

Upphandling och inköp

Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets direktupphandlingar. Syftet har varit att bedöma bolagets följsamhet mot såväl fullmäktiges policy och riktlinjer för upphandling och inköp som lagen om offentlig upphandling. Metod har utgjorts av intervjuer och dokumentanalys.

Stadsrevisionen har, genom särskilt uppdrag från kommunfullmäktige, ansvar för att löpande följa stadens upphandlings- och inköpsverksamhet.

Enligt fullmäktiges policy och riktlinjer för upphandling och inköp ska direktupphandlingar genomföras så att konkurrensen tillvaratas.² Det innebär att vid alla direktupphandlingar bör minst tre leverantörer tillfrågas.³ Vidare innebär det att direktupphandlingar över 50 000 kr ska dokumenteras och skriftliga avtal/överenskommelser upprättas. Av nämnda dokumentation ska bland annat framgå om och hur konkurrens tagits tillvara genom att ange vilka leverantörer som tillfrågats och hur många som lämnade anbud.

Med direktupphandling avses en upphandling utan krav på anbud i viss form.⁴ Direktupphandling får användas om kontraktets värde uppgår till högst 28 procent av det tröskelvärde som Europeiska kommissionen har beslutat. För närvarande är beloppet 534 890 kr.⁵ Enligt lagen om

² GKF protokoll 2016-02-25 handling 2016 nr 19.

³ Regeln att man "bör" vända sig till minst tre leverantörer vid inköp innebär att den gäller från första kronan. Uttrycket "bör" anses möjliggöra en avvägning i det enskilda fallet där bland annat storleken på inköpet kan beaktas.

⁴ Lag (2016:1145) om offentlig upphandling 19:4.

⁵ LOU 19:7.

offentlig upphandling ska den upphandlande myndigheten dokumentera genomförandet av en upphandling om upphandlingens värde överstiger 100 000 kr. Den dokumentationen ska dessutom vara tillräcklig för att motivera myndighetens beslut under upphandlingens samtliga skeden.⁶

Brister i följsamhet mot gällande lag kan leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift enligt lagen om offentlig upphandling.⁷ Och otillräcklig observans mot riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten.

lakttagelser

Stadsrevisionen har analyserat fem direktupphandlingar vilka var och en överstiger ett inköpsvärde över 50 000 kr under ett år. Direktupphandlingarna som har granskats avser rapporter, illustrationer och försäkringar.

Rapporter

Beträffande två direktupphandlingar kan stadsrevisionen konstatera att bolaget i huvudsak har följt såväl fullmäktiges policy och riktlinjer samt lagen om offentlig upphandling. De två direktupphandlingarna avser dels validering av försäkringstekniska avsättningar, dels tillsynsrapport och solvens- och verksamhetsrapporter. Båda två genomfördes i början på 2017. Bolaget har i dessa två fall följt fullmäktiges krav på upprättande av avtal och dokumentation. Av avtalen framgår avtalsföremål, löptid, värde samt datum för upprättande. Av dokumentationen framgår hur konkurrensen tagits till vara genom att tillfråga tre leverantörer, hur många som lämnade anbud samt viktigaste skälet till tilldelning.

Beträffande kontroll av leverantörernas seriositet så har det enligt ansvarig tjänsteman inte skett i dessa två fall, eftersom de anses vara väl kända. Enligt företrädare för bolaget ska bolaget följa fullmäktiges beslut och kontrollera leverantörers seriositet.

Eftersom värdet på direktupphandlingar överstiger 100 000 kr (120 000 kr respektive 350 000 kr) så ska bolaget, enligt lagen om offentlig upphandling, dokumentera genomförandet samt tillse att dokumentationen är tillräcklig för att motivera myndighetens beslut under samtliga skeden. Anledningen är att det ska finnas möjlighet till en fungerande rättslig prövning av en upphandling. Stadsrevisionen kan konstatera att det finns relevant dokumentation enligt lagen om offentlig upphandling.

⁶ LOU 19:30.

⁷ LOU kap 20 och 21.

Illustrationer

När det gäller direktupphandling av illustrationer noterar stadsrevisionen att inköp genomförts under perioden maj 2016 till och med december 2016, hos en leverantör, motsvarande 51 548 kr utan att följa fullmäktiges krav på avtal och dokumentation för direktupphandlingar överstigande 50 000 kr. Stadsrevisionen har bett att få ta del av all dokumentation enligt fullmäktiges riktlinjer, men bolaget anger att den saknas. Stadsrevisionen har tagit del av två fakturor. Nämnas bör att bolaget gjort återkommande direktupphandlingar hos leverantören mellan åren 2013 till och med 2017. Enligt uppgift har bolaget inte haft särskilda rutiner för att beakta direktupphandlingar av samma slag under ett räkenskapsår.

Försäkringar

Beträffande inköp av sakförsäkring och försäkringskonsult, från två leverantörer, noterade bolaget i samband med en egen uppföljning av inköp och upphandlingar hösten år 2016 att risk förelåg för otillåten direktupphandling. Stadsrevisionen har tagit del av uppföljningen och av den framgår att bolaget köpt in sakförsäkring motsvarande 664 796 kr och försäkringskonsult motsvarande 460 676 kr under år 2016. Vidare framgår att ingen upphandling skett.

Stadsrevisionen har under innevarande granskningsår noterat att bolaget under första halvåret av 2017 gjort inköp motsvarande 195 tkr respektive 185 tkr hos leverantörerna. Stadsrevisionen har därför efterfrågat dokumentation enligt fullmäktiges riktlinjer och lagen om offentlig upphandling som rör dessa fortsatta inköp/direktupphandlingar. Enligt information från bolaget så saknas efterfrågad dokumentation. Stadsrevisionen har också begärt att få ta del av upprättade avtal med respektive leverantör. Enligt uppgift från bolaget saknas skriftliga avtal förutom avtal med försäkringskonsult.⁸ Enligt annan uppgift, från bolaget, har avtal ingåtts med respektive leverantör år 2014.

Det är bolagets ökade behov av sakförsäkring och specialistkompetens som medfört att kostnaderna har stigit, menar vd. När det gäller sakförsäkringen rör det sig om en befintlig sådan under vilket bolaget lagt liknande försäkringsobjekt som ett första steg för att få grepp om storleken på antal objekt som ska ha likartad sakförsäkring. Det handlar således om objekt som ingått i egendomsprogrammet och har flyttats över till sakförsäkringen eftersom de bedömts vara felförsäkrade. Därav har försäkringspremien för sakförsäkringen i fråga successivt ökat, menar vd.

⁸ E-mail från Göta Lejon 2017-08-22.

Beträffande försäkringskonsult/specialistkonsult blev uppdraget större än beräknat och uppdragen dessutom fler. Av avtal med försäkringskonsult framgår att det gällde för tiden 1 april 2014 till och med den 31 december 2014. Därefter finns det enligt bolaget endast muntliga avtal från och med 1 januari 2015.⁹

Vad gäller sakförsäkringen har stadsrevisionen tagit del av information och dokumentation om den köpta sakförsäkringen under 2017 avseende premier och förfallodagar. Av dokumentationen framgår att sakförsäkringen kommer att uppgå till 664 796 kr för perioden 1 januari 2017 till och med 31 december 2017, det vill säga värdet överstiger direktupphandlingsgränsen som är 534 890 kr.

Enligt bolaget har de i maj 2017 beslutat om upphandling av sakförsäkringen under hösten 2017 inför försäkringsperioden 1 januari 2018 till och med 31 december 2018. Beträffande försäkringskonsult ska sådan upphandlas efter jul.

Pågående förbättringsarbete

Enligt bolaget pågår arbete med att ta fram kompletterande anvisningar, jämte fullmäktiges riktlinjer och lagen om offentlig upphandling, för bolagets verksamhet med inköp och upphandling. Ett utkast är framtaget. Bolagets inköps- och upphandlingsverksamhet har, enligt vd, identifierats som ett förbättringsområde. Därför har resurser avsatts och en person har utsetts med uppdrag att särskilt ansvara för bolagets verksamhet med inköp och upphandlingar vad gäller att ta fram dokumenterade rutiner, regel efterlevnad, kompetensutveckling samt svara för kontinuitet.

Bedömning

Granskningen visar att bolaget brustit i följsamhet mot fullmäktiges policy och riktlinjer för upphandling och inköp när det gäller direktupphandlingar vars värde överstiger 50 000 kr. Hur konkurrensen har tillvaratagits framgår inte då erforderlig dokumentation saknas. Även gällande skriftliga avtal saknas.

Vidare visar granskningen att bolaget brustit i följsamhet gentemot lagen om offentlig upphandling då dokumentation saknas över genomförandet för direktupphandlingar vars värde överstiger 100 000 kr. Slutligen kan stadsrevisionen konstatera att bolaget genomfört otillåten direktupphandling under såväl 2016 som 2017.

Med anledning av vad som kommit fram ovan vill lekmannarevisorerna göra bolaget uppmärksam på risken för otillåten direktupphandling som

⁹ E-mail från Göta Lejon 2017-08-24.

kan leda till upphandlingsrättsliga sanktioner enligt lagen om offentlig upphandling såsom upphandlingsskadeavgift samt till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten.

Lekmannarevisorerna rekommenderar bolaget att fortsätta det påbörjade förbättringsarbetet inom bolagets inköps- och upphandlingsverksamhet.

Organisatorisk och social arbetsmiljö

Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets arbete med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Syftet är att bedöma bolagets följsamhet mot Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö. Metod har utgjorts av intervju med HR-ansvarig samt dokumentanalys.

Enligt Arbetsmiljöverket orsakar brister i den organisatoriska och sociala arbetsmiljön ohälsa hos anställda. Alltför mycket arbete eller för hög arbetstakt och problem i relationer på arbetsplatsen som samarbetsproblem är exempel på orsaker som ligger bakom den här typen av arbetssjukdomar, menar Arbetsmiljöverket.¹⁰

Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö syftar till att främja en god arbetsmiljö och minska den arbetsrelaterade ohälsan genom att förebygga risk för ohälsa på grund av organisatoriska och sociala förhållanden i arbetsmiljön.¹¹ Av föreskriften framgår att arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar dels ohälsosam arbetsfördelning, dels kränkande särbehandling. Förutsättningar ska också ges för att omsätta dessa kunskaper i praktiken.

Vidare framgår av föreskriften att arbetsgivaren ska ha dokumenterade mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön med ändamålet att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

Föreskriften anger också att arbetsgivaren ska se till att de arbetsuppgifter och befogenheter som tilldelas arbetstagarna inte ger upphov till ohälsosam arbetsbelastning. Det innebär att resurserna ska anpassas till kraven i arbetet.

¹⁰ AMV 2015-09-22 pressmeddelande "Ny föreskrift om organisatoriskt och social arbetsmiljö.

¹¹ AFS 2015:4 Organisatorisk och social arbetsmiljö.

Vidare framgår, av föreskrifterna, att arbetsgivaren dels ska klargöra att kränkande särbehandling inte accepteras i verksamheten, dels vidta åtgärder för att motverka förhållanden i arbetsmiljön som kan ge upphov till kränkande särbehandling.

Arbetsmiljöverkets föreskrifter om organisatorisk och social arbetsmiljö förstärker och förtydligar de regler som finns i föreskriften systematiskt arbetsmiljöarbete.¹²

Betydelsen av att förebygga ohälsa och främja en god arbetsmiljö framgår av såväl fullmäktiges budget som i fullmäktiges medarbetar- och arbetsmiljöpolicy. I den förra anges att arbetsmiljöarbetet i staden ska inriktas på att främja hälsa och förebygga ohälsa, även psykosocial ohälsa.¹³ I den senare framgår att god arbetsmiljö är en strategisk fråga för Göteborgs Stad. Fullmäktige menar att lagar och Arbetsmiljöverkets föreskrifter och allmänna råd anger lägsta godtagbara standard och att Göteborg Stad ska eftersträva högre standard än minimikraven för god arbetsmiljö.¹⁴

Brister i följsamhet mot gällande föreskrift kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten.

lakttagelser

Kunskaper och förutsättningar

I granskningen av bolagets följsamhet mot Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö vad gäller krav på kunskaper, kan stadsrevisionen konstatera att bolaget genom HR-ansvariges informationsinsatser tillser att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar ohälsosam arbetsbelastning. Bolaget tillser också att det finns förutsättningar¹⁵ att i praktiken omsätta dessa kunskaper om ohälsosam arbetsbelastning genom att HR-stödet bistår vid behov.

Vidare kan stadsrevisionen konstatera att bolagets rutiner mot kränkande särbehandling säkerställer att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar kränkande särbehandling. Bolaget tillser också att det finns förutsättningar att i praktiken omsätta kunskaper om

¹² AFS 2001:1 Systematiskt arbetsmiljöarbete.

¹³ Kommunfullmäktiges budget år 2017.

¹⁴ GKF Handling 2013 nr 210 Medarbetar- och arbetsmiljöpolicy samt riktlinje för Göteborgs Stad. Protokoll 2014-02-06.

¹⁵ Med förutsättningar avses bland annat tillräckliga befogenheter, en rimlig arbetsbelastning och stöd i rollen som chef eller arbetsledare.

hur man förebygger och hanterar kränkande särbehandling genom HR-stödet samt att kontinuerligt ta upp frågan inom ramen för medarbetarsamtal och avstämningssamtal med medarbetare.

Mål

När det gäller kravet på att dokumentera mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, kan stadsrevisionen konstatera att målen framgår i handlingsplan för arbetsmiljö 2017 och systematiskt arbetsmiljöarbete 2017. Målen är att sjukfrånvaron ska vara lägre än 2 procent och att nöjdmedarbetarindex ska vara lägst 62 eller högre. Målen är förankrade i styrelsen.

Målen syftar enligt HR till att främja hälsan och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa genom hälsostrategiska planer med mål och aktiviteter. Syftet är att gå från reaktivt till proaktivt hälsoarbete, det vill säga mer på förebyggande friskvårdsarbete såsom motion, kost och återhämtning istället för sjukvård, menar HR-ansvarig. Stadsrevisionen noterar att bolaget har en tydlig strategi för arbetet med att uppnå målen, vilket framgår av ”Så arbetar vi med medarbetarenkäten 2016 under 2017”, det vill säga nöjdmedarbetarindex och hållbarhetsindex, samt hälsoarbetet.

Bolaget ser till, enligt uppgift, att medarbetare ges möjlighet att via verksamhetsmöten/arbetsplatsträffar medverka i arbetet med att ta fram målen. Bolaget ser också till att medarbetare känner till målen genom att de är en del av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Arbetsbelastning

Bolaget arbetar för att de arbetsuppgifter och befogenheter som tilldelas arbetstagarna inte ger upphov till ohälsosam arbetsbelastning. Enligt uppgift sker det arbetet genom utvecklingssamtal, avstämningar, instruktioner/befattningsbeskrivningar för samtliga medarbetare, årsvisa skyddsronder samt kvartalsvisa uppföljningar av flexitid, sparad semester och sjuktal.

Enligt uppgift jobbar bolaget också med att anpassa resurserna till kraven i arbetet genom att, utifrån medarbetarsamtal, uppföljningar och avstämningar, göra justeringar och omprioriteringar. I händelse av arbetstoppar kan inköp av resurser ske till exempel vid stora bränder.

De regelbundna avstämningarna med medarbetare är enligt uppgift ett sätt att uppmärksamma tecken och signaler på ohälsosam arbetsbelastning och att rätta till obalanser.

Kränkande särbehandling

Bolaget har genom en dokumenterad rutin klargjort att kränkande särbehandling inte accepteras i verksamheten. I rutinen framgår också hur kränkande särbehandling ska hanteras. Av rutinen framgår vidare vem som tar emot information om kränkande särbehandling förekommer, vad som händer med informationen, vad mottagaren ska göra samt hur och

var de som är utsatta snabbt kan få hjälp. Bolaget tillser, enligt uppgift, att den som genomför en utredning har tillräcklig kompetens, möjlighet att agera opartiskt samt har de berördas förtroende. Bolaget har enligt uppgift gjort rutinen känd för samtliga medarbetare på verksamhetsmöten/arbetsplatsträffar.

Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att bolaget följer Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö.

Uppföljning av föregående år – styrelsens inriktningsdokument

Inom ramen för den grundläggande granskningen år 2016 granskade stadsrevisionen styrelsens inriktningsdokument.

Granskningen resulterade i att vi, lekmannarevisorer, rekommenderade styrelsen att beakta fullmäktiges budgetbeslut vid utarbetande av inriktningsdokument för den egna budgeten/affärsplanen. Särskilt betonades vikten av att styrelsen bryter ned och anpassar relevanta mål och inriktningar i fullmäktiges budget till den egna verksamheten i sitt inriktningsdokument. I inriktningsdokumentet ska det också tydligt framgå hur målen ska uppnås. Ansvaret för att utarbeta och besluta om inriktningsdokument kan inte delegeras.

lakttagelser

I styrelsens yttrande till stadsrevisionen, som behandlades på Göta Lejons styrelsemöte i april 2017, framgår att styrelsen beaktat rekommendationen och den kommer att åtgärdas inför arbetet med framtagandet av årets budget/affärsplan.

Stadsrevisionen noterar att styrelsen i september 2017 har utarbetat och beslutat om inriktningsdokument för affärsplan. Inriktningsdokumentet togs fram vid styrelsens överläggning den 31 augusti och den 1 september. Styrelsen har i inriktningsdokumentet brutit ned kommunfullmäktiges mål och inriktningar och anpassat dem till övergripande inriktningar och målsättningar för sin verksamhet. Det framgår tydligt av inriktningsdokumentet hur målen ska uppnås. I inriktningsdokumentet framgår även vilka processägare och andra relevanta förvaltningar/bolag som bolaget ska samverka och föra dialog med. Styrelsens inriktningsdokument har legat till grund för bolagets förslag till budget/affärsplan vilken styrelsen beslutade om i oktober 2017.

Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelsen omhändertagit rekommendationen.

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). Lekmannarevisorerna 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.

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. När det gäller nämnderna kan en anmärkning lämnas med eller utan tillstyrkan om ansvarsfrihet.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder nämnden eller bolaget 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



**Göteborgs
Stad**