



**Göteborgs
Stad**

Göteborgs Egnahems AB

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 de rekommendationer 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 rekommendationerna. Yttrandet ska skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 21 juni 2018.

Göteborg den 24 januari 2018

Sven R. Andersson
lekmannarevisor utsedd av
kommunfullmäktige

Lars-Ola Dahlqvist
lekmannarevisor utsedd av
kommunfullmäktige



Göteborgs Egnahems AB

– granskning av verksamhetsåret 2017



Januari 2018

Göteborgs Egnahems AB. Granskning av verksamhetsåret 2017
Diarienummer: 0178/17

Lekmannarevisorer: Sven R. Andersson och Lars-Ola Dahlqvist
Yrkesrevisor: Peter Håkansson

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Foton: Lo Birgersson, Klas Eriksson och Carina Gran

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
Granskning av verksamheten	5
Grundläggande granskning	5
Gemensam byggprocess	8
Uppföljning av bolagets hantering av kommunfullmäktiges mål	12
Uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete	13
Uppföljning av offentlighet och sekretess	14
Uppföljning av bolagets rutiner för att publicera styrelsehandlingar på stadens hemsida	15
Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering	16
Språkbruk och revisionstermer	17

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
- gemensam byggprocess
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

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

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta och besluta om en anvisning för hur bolagets arbetsmiljöarbete ska organiseras och bedrivas.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att följa upp och utvärdera bolagets arbetsmiljöarbete.

(Rekommendationerna lämnades år 2016).

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, en fördjupad granskning 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

Enligt kommunfullmäktiges budget ansvarar varje nämnd och styrelse för uppföljning och rapportering dels av kommunfullmäktiges mål, inriktningar och uppdrag, dels av den egna verksamhetens uppdrag såsom de beskrivs i reglemente och ägardirektiv. Rapporteringen ska, enligt fullmäktiges budget, inkludera analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar observationerna samt vad de betyder för den egna verksamheten och för staden som helhet.

Dessa krav återfinns, och förtydligas, också i Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll, som bolagstämman antog den 16 mars 2015. Bland annat föreskriver riktlinjerna att uppföljningen under året ska vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till det egna budgetbeslutet/den egna affärsplanen. Syftet med uppföljningen är ytterst att styrelsen ska vara så informerad att den kan ta ansvar för bolagets verksamhet.

Mot bakgrund av denna kravbild noterar lekmannarevisorerna att vd presenterade en uppföljning av 2017 års affärsplan vid styrelsemöte den 19 oktober 2017. I denna framgår ett antal övergripande mål – vad som i uppföljningen benämns som strategier – aktiviteter för att nå målen, samt status med avseende på om aktiviteterna är klara, pågående eller ej utförda. Därtill kommenteras de olika aktiviteterna kort.

Utöver ovanstående har inte någon dokumenterad uppföljning av 2017 års affärsplan ställts till styrelsen. Lekmannarevisorerna noterar att bolagets verksamhetsuppföljning har förändrats, såtillvida att bolaget inte längre följer upp verksamheten genom ett balanserat styrkort, vilket tidigare skedde. Vi noterar också att förekomsten av muntlig information, från vd till styrelse, är förhållandevis omfattande. Vid flertalet av årets styrelsemöten har vd muntligt rapporterat följande:

- Aktuellt försäljningsläge
- Vd-information
- Månadsrapport
- Projektekonomi
- Pågående projekt och tidiga skeden

Om det har förekommit power point bilder, eller liknande material, som underlag till den muntliga rapporteringen har dessa inte bifogats det utskickade styrelsematerialet.

Inom ramen för den grundläggande granskningen noterar lekmannarevisorerna också att styrelsen beslutade om bolagets internkontrollplan och åtgärdsplan vid sammanträdet den 12 december 2017. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll, ska dessa beslutas vid sammanträdet då styrelsen tar beslut om

budget och verksamhetsplan, vilket i Egnahemsbolagets fall skedde den 19 oktober 2017.

Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att bolaget i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som omfattats av den grundläggande granskningen. Samtidigt visar granskningen på förbättringsområden.

Vi bedömer att bolaget behöver utveckla uppföljningen av de mål och inriktningar som styrelsen beslutar om i verksamhetsplanen. Vi gör bedömningen att detta är viktigt av flera skäl. Dels är en fullödlig uppföljning av verksamhetsmålen viktig för att kunna fastslå om och i vilken utsträckning bolagets verksamhet utvecklas i en önskvärd riktning; dels är det viktigt för att kunna påvisa bolagets bidrag till koncernens samlade måluppfyllelse vad gäller kommunfullmäktiges mål. Därtill är en välutvecklad uppföljning viktigt för att styrelsen ska vara informerad om, och kunna ta sitt ansvar för, bolagets verksamhet.

Lekmannarevisorerna gör, som uppföljningen av föregående års granskning visar (se nedan), bedömningen att bolagets verksamhetsplan på ett tydligt sätt innehåller mät- och uppföljningsbara mål. Av den anledningen anser vi att det är angeläget att bolaget under 2018 vidtar åtgärder för att löpande och systematiskt följa upp dessa mål.

I sammanhanget vill vi också uppmärksamma den relativt omfattande muntliga rapporteringen som styrelsen får. Enligt aktiebolagslagen 8 kap. 21 § får inte styrelsen fatta beslut i ett ärende om inte samtliga ledamöter har fått ett tillfredsställande underlag för att avgöra ärendet. Samtidigt som den muntliga rapporteringen inte utgör underlag för beslut är den en del av den samlade verksamhetsuppföljningen och viktig för ledamöternas möjlighet att sätta sig in i, och ytterst ansvara för, bolagets verksamhet. Om man som ledamot är förhindrad att delta vid ett eller flera sammanträden kan man följaktligen gå miste om central information. Av den anledningen bör styrelsen överväga om bolagets verksamhetsuppföljning bör utvecklas och i högre utsträckning biläggas styrelsehandlingarna.

Avslutningsvis vill vi betona vikten av att styrelsen beslutar om bolagets internkontrollplan och åtgärdsplan i enlighet med fullmäktiges riktlinjer; det vill säga vid det sammanträde då budget och verksamhetsplan beslutas.

Gemensam byggprocess

Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets tillämpning av gemensam byggprocess (härefter GBP). Syftet med GBP är att åstadkomma ett mer likartat arbetssätt vid byggprojekt, att öka uppföljningsbarheten och transparensen kring byggprojekt, samt att möjliggöra en för staden gemensam kunskapsutveckling kring byggande.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelsen har säkerställt att bygguppdrag genomförs i enlighet med GBP. Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, intervjuer med GBP-ansvarig och projektledare på bolaget samt genom stickprov av projekt.

Stickproven har bland annat tagit fasta på om uppdragsbeställningar och egenkontroller har hanterats i enlighet med gällande anvisningar. Då de projekt som har granskat inte är avslutade har lekmannarevisorerna inte granskat några slutrapporter över projekt.

Revisionskriterier

Den övergripande inriktningen för GBP bestäms av styrgruppen och processledningen för GBP. Styrgruppen, bestående av företrädare från några av de deltagande organisationerna, fattar generella beslut för hur arbetet med GBP ska bedrivas och fastställer styrande dokument. Processledningen, som är lokaliserad till lokalförvaltningen, har en förvaltande och utvecklande roll och samverkar med de deltagande organisationerna.

GBP gäller för samtliga bygguppdrag med en totalkostnad på över 200 000 kronor exklusive moms och består av de sex delprocesserna förstudie, program, projektering, produktion, avslut av uppdrag och garantiförvaltning.² Sammantaget ställer GBP krav på att bygguppdrag startas med en uppdragsbeställning, drivs med stöd av egenkontroller och avslutas med någon form av slutrapport.

Uppdragsbeställningen syftar till att beskriva och avgränsa ett uppdrag. Av uppdragsbeställningen ska det bland annat framgå vem som är uppdragsgivare och uppdragstagare. Av beställningen ska också de ekonomiska ramarna för uppdraget redovisas, för vilken eller vilka

² GBP gäller inte för drift, tillsyn, skötsel och akutåtgärder. Alla delprocesser är heller inte relevanta för samtliga av stadens nämnder och bolag.

delprocesser beställningen gäller och vad syftet, i bemärkelsen effekten, av uppdraget förväntas bli.³

Med egenkontroll menas de aktiviteter som ska utföras i respektive delprocess. Dessa kan vara tillämpliga i olika utsträckning, men ska göras om de bedöms vara relevanta för uppdraget. När ett uppdrag avslutas ska uppdragstagaren upprätta en slutrapport. Meningen med detta är att möjliggöra kunskapsåterföring inom såväl den egna organisationen som staden.

I varje organisation som tillämpar GBP ska följande funktioner finnas: GBP-ansvarig, kontaktperson och huvudanvändare. För att skapa egna dokument i den så kallade GBP-databasen behöver verksamheterna också utse skapare, dokumentansvarig, granskare och fastställare.

För att sätta granskningens iakttagelser i ett sammanhang kommer nedanstående framställning vid behov hänvisa till, och ytterligare specificera, granskningens revisionskriterier.

Iakttagelser

GBP på bolaget

Egnahemsbolaget tillämpar GBP renodlat sedan hösten 2016. Dessförinnan använde sig bolaget också av projektmodellen Gemensam Affärsprocess. GBP är en del av bolagets projektorganisation på följande sätt. Efter ett överlämnande från tidiga skeden på Förvaltnings AB Framtiden tar bolagets styrgrupp fram ett styrprocessdokument. Styrgruppen består av vd, byggchef samt marknads- och säljchef. Utifrån styrprocessdokumentet tar projektgruppen fram en projektplan, i vilken ramarna för projektet utvecklas. I samband med detta tar projektledaren, som är projektets uppdragstagare, också fram en uppdragsbeställning som därefter godkänns av bolagets byggchef, tillika uppdragsgivare.

Som regel tas uppdragsbeställningar, med tillhörande egenkontroller fram för processerna program, projektering, produktion, avslut av uppdrag, samt garantiförvaltning. Då flera av bolagets projekt inleddes innan GBP började gälla, och fortfarande pågår, har ännu inga slutrapporter upprättats.

Under ett projekts framdrift rapporteras det på olika sätt. Projektgruppen rapporterar projektets utveckling till styrgruppen som också tar beslut om, och godkänner, eventuella avvikelser. Utöver dessa avstämningar har

³ För en fullständig lista över vad en uppdragsbeställning ska innehålla se den anvisning för uppdragsbeställning som finns på GBP:s hemsida, <http://gemensambyggprocess.goteborg.se>

projektledarna möten med chefen för byggavdelningen var sjätte vecka. Därtill har chefen för byggavdelningen individuella möten med projektledarna var sjätte till åttonde vecka. Vid dessa så kallade taktiska samtal diskuteras bland annat leverans, tidsplan och ekonomi. Enligt uppgift från bolaget sker vid dessa möten, i dagsläget, ingen systematisk uppföljning av att egenkontrollerna genomförs.

Bolaget har inte tagit fram några organisationsspecifika dokument för GBP, utan använder sig av de mallar för uppdragsbeställningar och egenkontroller som processledningen för GPB har tagit fram. Bolaget har heller inte tagit beslut om några avsteg från gällande egenkontroller. Vad gäller funktionerna GBP-ansvarig, huvudanvändare och kontaktperson innehas dessa av bolagets affärs- och teknikprocessansvarig.

Lekmannarevisorerna noterar att GBP är ett utvecklingsområde som finns med i bolagets verksamhetsplan för 2018. Som delmål för att nå det övergripande målet att effektivisera projektprocessen i bolaget ska systemstödet Antura implementeras under 2018.⁴

För att GBP ska tillämpas konsekvent ska samtliga projekt ha uppdragsbeställningar och det ska enligt verksamhetsplanen ske uppföljningar av GBP vid projektgenomgångarna med bolagets projektledare fyra gånger per år.

Stickprov av uppdragsbeställningar och egenkontroller

Inom ramen för granskningen har lekmannarevisorerna granskat uppdragsbeställningar och egenkontroller för följande projekt: Makrillen i Gamlestaden, Övre Lövgärdet och Sisjödal. Samtliga projekt pågår fortfarande varför det inte finns några slutrapporter. I vad som följer presenteras ett urval av lekmannarevisorernas iakttagelser. Iakttagelserna är baserade på det material lekmannarevisorerna fick av bolaget i september 2017.

Projektet Makrillen befinner sig i slutet av projekteringsstadiet och enligt uppgift från bolaget är produktion planerad att inledas i det första kvartalet 2018. Vi har tagit del av uppdragsbeställningarna för delprocesserna förstudie, program och projektering.

Uppdragsbeställningarna för förstudie och program, som båda är daterade 2013-08-14, är inte fullständigt ifyllda. Till exempel saknas information avseende ekonomi och effektmål i beställningen för program. De båda uppdragsbeställningarna är heller inte undertecknade av uppdragsgivaren

⁴ I dagsläget sparas uppdragsbeställningar och egenkontroller, samt övrig projektdokumentation, på bolagets server.

och uppdragstagaren. Därtill saknas dokumenterade egenkontroller för dessa båda delprocesser.

Vad gäller uppdragsbeställningen för projektering så är denna undertecknad av uppdragsgivaren och uppdragstagaren. Däremot är inte samtliga uppgifter ifyllda i beställningen. Det saknas bland annat information om hur avvikelser och uppdragsförändringar ska hanteras. Vad gäller egenkontrollen för projektering så framgår det inte av denna vilka aktiviteter som är relevanta och därmed ska genomföras.⁵

Liknande iakttagelser görs i projektet Övre Lövgärdet. Lekmannarevisorerna har tagit del av egenkontrollerna för projektering och produktion. Det framgår inte heller här vilka aktiviteter som är relevanta och ska göras. Enligt egenkontrollen för projektering har ingen projektering genomförts, vilket kan förklara varför dokumentet inte är ifyllt. Samtidigt menar ansvarig projektledare att det finns projekteringsdelar som behöver göras, varför egenkontrollen borde tillämpas även för projektering.

För projektet Sisjödalen, som har en förväntad byggstart våren 2018, har vi tagit del av uppdragsbeställningarna för program och projektering, samt egenkontrollen för program. Vad gäller aktiviteterna kopplade till egenkontrollen för program så är merparten av dessa daterade *efter* att uppdragsbeställningen för projektering är daterad. Anledningen till detta är, enligt bolaget, att aktiviteter kopplade till egenkontrollen för projektering har gjorts i dokumentet för programfasens egenkontroll.

Bedömning

Lekmannarevisorerna gör bedömningen att bolaget har skapat förutsättningar för att efterleva GPB, men att den faktiska tillämpningen behöver förbättras.

Under granskningen har det framkommit att det inte sker någon systematisk och återkommande kontroll av att egenkontrollerna, med tillhörande aktiviteter, genomförs. Att egenkontrollerna inte alltid genomförs framgår också av gjorda stickprov. Stickproven visar också att uppdragsbeställningar ibland inte är fullständigt ifyllda, att egenkontroller inte alltid specificerar vilka aktiviteter som ska genomföras och att aktiviteter till egenkontroller kan dateras som utförda efter att nästkommande delprocess inletts.

⁵ I dokumentet för egenkontroll ska man som projektledare markera med ett "ja" eller "nej" om aktiviteterna ska genomföras. I aktuell egenkontroll har detta ställningstagande inte gjorts.

Bolaget bör vidta åtgärder som dels säkerställer uppdragsbeställningar och egenkontroller fylls i på ett korrekt och systematiskt sätt, dels säkerställer att aktuella aktiviteter genomförs och dokumenteras löpande. Det senare är viktigt inte minst för att minska risken för personberoende och att egenkontroller inte blir genomförda för att en projektledare byter projekt eller jobb.

Av ovanstående anledningar kommer vi att följa bolagets utvecklingsarbete kring GBP. Genom att börja använda systemstödet Antura ansluter sig Egnahemsbolaget till den grupp av nämnder och bolag i staden – däribland Framtiden Byggutveckling AB – som redan använder systemet. Som vi ser det kan detta förbättra bolagets samverkan och erfarenhetsutbyte med såväl Framtiden Byggutveckling som andra verksamheter i staden. Vi ser också positivt på att en förbättrad tillämpning av GBP finns med i bolagets verksamhetsplan för 2018. Genom att återkommande följa upp hur GBP tillämpas i bolagets projekt kan flera av de brister vi identifierar ovan undvikas.

Avslutningsvis vill vi uppmana bolaget att beakta de uppdateringar av stadens gemensamma GBP-anvisningar, som planeras utkomma under 2018, i det fortsatta utvecklingsarbetet med GBP.

Uppföljning av bolagets hantering av kommunfullmäktiges mål

Lekmannarevisorerna granskade år 2016 bolagets hantering av kommunfullmäktiges mål i inriktningsdokument och affärsplan. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till bolaget:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utarbeta och besluta om affärsplan i enlighet med kommunfullmäktiges budget.

Vi har följt upp rekommendationen under år 2017.

lakttagelser

Styrelsen beslutade om bolagets inriktningsdokument den 23 augusti 2017. I dokumentet står det att bolaget i fullgörandet av sitt uppdrag ska förhålla sig till gällande ägardirektiv, samt till de mål som framgår av kommunfullmäktiges budget. I dokumentet beskriver styrelsen hur bolaget kan bidra till att uppfylla det stora flertalet av fullmäktiges mål.

Styrelsen beslutade om bolagets verksamhetsplan vid sammanträdet den 19 oktober 2017. Av planen framgår att de mål och inriktningar som styrelsen tar ställning för i sitt inriktningsdokument sammanfattas under följande sex huvudområden:

- Nyproduktion
- Marknad och omvärld
- Personal och HR
- Kunder och försäljning
- Hållbarhet
- Ekonomi

Under varje rubrik/huvudområde beskrivs därefter ett antal mål, med vilka åtgärder målen ska nås och vem, eller vilka, som ansvarar för att genomföra åtgärderna. Till de olika målen finns det också mätetal kopplade. Verksamhetsplanen innehåller följaktligen konkreta och kvantifierade mål för 2018.

Lekmannarevisorerna noterar samtidigt att det är svårt att utläsa hur målen i verksamhetsplanen baseras på de fullmäktigemål som styrelsen tar ställning för i sitt inriktningsdokument.

Bedömning

Lekmannarevisorerna gör bedömningen att styrelsen har vidtagit tillräckliga åtgärder för att 2016 års rekommendation, avseende bolagets affärsplan, ska anses vara omhändertagen. 2018 års verksamhetsplan innehåller konkreta och uppföljningsbara mål, vilket möjliggör att de kan följas upp och rapporteras till Förvaltnings AB Framtiden, för att där utgöra ett underlag till koncernens samlade måluppfyllelse.

Lekmannarevisorerna vill emellertid betona vikten av att bolagets verksamhetsplan framgent tydligare beskriver vilka mål i styrelsens inriktningsdokument som verksamhetsplanen baseras på.

Uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete

Lekmannarevisorerna granskade år 2016 bolagets systematiska arbetsmiljöarbete. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendationer till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att ta beslut om mål för arbetsmiljöarbetet.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta och besluta om en anvisning för hur bolagets arbetsmiljöarbete ska organiseras och bedrivas.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att följa upp och utvärdera bolagets arbetsmiljöarbete.

Vi har följt upp rekommendationerna under år 2017.

lakttagelser

Styrelsen beslutade om mål för arbetsmiljöarbetet vid sammanträdet den 15 juni 2017. Vid samma möte tog styrelsen också beslut om en anvisning för arbetsmiljöarbetet på bolaget. Vi har tagit del av bolagets anvisning. Denna är knapphändig och beskriver inte, i enlighet med Arbetsmiljöverkets föreskrifter⁶, hur arbetsmiljöarbetet på bolaget är organiserat och bedrivs.

Vad gäller uppföljningen och utvärderingen av bolagets arbetsmiljöarbete så uppger styrelsen i sitt yttrande till lekmannarevisorerna att arbetsmiljöarbetet ska följas upp två gånger per år, i enlighet med styrelsens årshjul. Av sagda årshjul framgår dock inte när arbetsmiljöarbetet ska rapporteras till styrelsen. Bolaget har heller inte under året rapporterat uppföljningen av arbetsmiljöarbetet till styrelsen.

Bedömning

Lekmannarevisorerna gör bedömningen att rekommendationen avseende mål för arbetsmiljöarbetet är omhändertagen. Vad gäller övriga två rekommendationer gör vi bedömningen att dessa kvarstår. Bolaget har under året inte utvärderat och rapporterat arbetsmiljöarbetet till styrelsen. Vi anser vidare bolagets rutiner, instruktioner och fördelning av arbetsuppgifter inom arbetsmiljöområdet behöver dokumenteras på ett mer utförligt sätt. Dels för att leva upp till Arbetsmiljöverkets krav, dels för att inte göra arbetsmiljöarbetet personberoende.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta och besluta om en anvisning för hur bolagets arbetsmiljöarbete ska organiseras och bedrivas.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att följa upp och utvärdera bolagets arbetsmiljöarbete.

Uppföljning av offentlighet och sekretess

Lekmannarevisorerna granskade år 2014 bolagets rutiner för offentlighet och sekretess. Granskningen resulterade i att vi riktade tre rekommendationer till styrelsen, varav följande två kvarstod 2016:

⁶ Enligt Arbetsmiljöverkets handledning *Liten guide för att komma igång med systematiskt arbetsmiljöarbete, SAM*, ska i en verksamhet med minst tio anställda "arbetsmiljöpolicy, rutiner, riskbedömning, handlingsplan, uppgiftsfördelning, instruktioner och resultatet av den årliga uppföljningen vara skriftligt dokumenterade". <https://www.av.se/globalassets/filer/arbetsmiljoarbete-och-inspektioner/systematiskt-arbetsmiljoarbete-komma-igang-guide.pdf>

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och verkställande direktören att upprätta en arkivbeskrivning.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och verkställande direktören att upprätta en arkivförteckning.

Vi har följt upp rekommendationerna under år 2017

Iakttagelser och bedömning

Bolaget uppger i sitt yttrande till lekmannarevisorerna att bolagets arkivbeskrivning och arkivförteckning upprättades under våren 2017. Lekmannarevisorerna har tagit del av dokumenten och finner därmed rekommendationerna omhändertagna.

Uppföljning av bolagets rutiner för att publicera styrelsehandlingar på stadens hemsida

Lekmannarevisorerna granskade år 2016 bolagets rutiner för att publicera styrelsehandlingar på Göteborgs Stads hemsida. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag ska bolagets dagordningar, handlingar och protokoll publiceras på stadens hemsida. Vi noterade förra året att bolaget inte levde upp till detta krav. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till bolaget:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att bolagets styrelsehandlingar publiceras på stadens hemsida.

Vi har följt upp rekommendationen under år 2017.

Iakttagelser och bedömning

Lekmannarevisorerna noterar att bolaget under 2017, med undantag av investeringsbeslut, har publicerat styrelsehandlingarna på stadens hemsida. Investeringsbeslut publiceras inte med hänvisning till offentlighets- och sekretesslagen. I dessa fall finns en hänvisning till bolagets mejl, dit man kan vända sig med frågor och förfrågningar om utlämnande av allmänna handlingar.

Utifrån ovanstående iakttagelser gör lekmannarevisorerna bedömningen att 2016 års rekommendation är omhändertagen.

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**