



**Göteborgs  
Stad**

Göteborgs Gatu AB

### **Granskning av verksamhetsåret 2015**

Vi, av kommunfullmäktige utsedda lekmannarevisorer, har granskat om bolagets 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.

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

Göteborg den 26 januari 2016

Gerhard Annvik  
av kommunfullmäktige  
utsedd lekmannarevisor

Bengt Bivall  
av kommunfullmäktige  
utsedd lekmannarevisor



# Göteborgs Gatu AB

– granskning av verksamhetsåret 2015



Januari 2016

Göteborgs Gatu AB. Granskning av verksamhetsåret 2015  
Diarienummer: 158/15

Lekmannarevisorer: Gerhard Annvik och Bengt Bivall  
Yrkesrevisor: Charlotta Bjerhem

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

## Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>4</b>
<b>Granskning av verksamheten</b>	<b>5</b>
Grundläggande granskning	5
Förrådshantering	8
Uppföljning av grundläggande granskning	9
Uppföljning av it-säkerhet	9
<b>Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering</b>	<b>11</b>
<b>Språkbruk och revisionstermer</b>	<b>12</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
- förrådshantering
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

Vi bedömer 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, en fördjupad granskning 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
- registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter i aktiebolagsregistret.

---

<sup>1</sup> Se lekmannarevisorernas granskningsplan, april 2015

## **lakttagelser**

### ***Bolagets verksamhet***

Gatubolaget har under flera år saknat ägardirektiv. Bolaget styrs därmed av stadens riktlinjer och direktiv för Göteborgs stads bolag samt bolagets bolagsordning. Bolaget har själva i sin affärsplan lyft avsaknaden av ägardirektiv som en svaghet.

*Enligt bolagsordningen ska bolaget ”ha till föremål för sin verksamhet att samordna stadens cyklar, fordon, transporter och liknande verksamheter. Inriktning är att effektivisera stadens målsättning inom respektive område. Vidare ingår att samordna och effektivisera stadens fordonsförsäkringar samt skadeförebyggande arbete inom transportområdet och bedriva verksamheter som anknyter till ovanstående.”*

Vi har inom ramen för den grundläggande granskningen noterat att bolagets verkställande direktör under verksamhetsåret har åtagit bolaget ett antal nya uppdrag. Det rör sig bland annat om:

- avyttring av begagnade datorer på uppdrag av annat kommunalt bolag
- inventering av stadens maskinpark i samverkan med förvaltningar i staden
- försäljning till självkostnadspris av annonsplats till stadens bolag och förvaltningar på bolagets budbilar.

Inget av dessa nya uppdrag har underställts styrelsen för beslut. Styrelsen har dock enligt vd informerats om uppdragen.

### ***Bolagets handlingar på stadens hemsida***

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs stads bolag ska samtliga dagordningar, handlingar och protokoll i bolagets styrelse finnas tillgängliga på stadens hemsida. Granskningen visar att bolaget inte har levt upp till detta krav under året.

Enligt uppgift från Göteborgs Stadshus AB beror avsteget från stadens riktlinjer bland annat på att den it-plattform som staden använder inte klarar att hantera alla handlingar från stadens bolag. Under hösten 2015 har Göteborgs Stadshus AB i samarbete med intraservice byggt upp en ny portal för att komma tillrätta med detta problem. Arbetet med att ta fram en ny portal är ännu inte färdigställt i alla delar. Enligt information från Göteborgs Stadshus AB beräknas en lösning för att kunna lägga upp alla handlingar på stadens hemsida vara färdigt tidigt under år 2016.

Lekmannarevisorerna kommer under kommande år att följa upp bolagets arbete med att publicera dagordningar, handlingar och protokoll på stadens hemsida.

### **Registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter i aktiebolagsregistret**

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets följsamhet mot aktiebolagslagens krav på registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter. Lagen anger att sådan registrering ska ske genast när ett förhållande som har anmälts eller ska anmälas för registrering har ändrats. Yttrande rörande tolkningen av begreppet genast i detta sammanhang har begärts in från bolagsverket. Bolagsverkets tolkning innebär att anmälan för registrering ska inlämnas till bolagsverket så snart bolagsstämman, där styrelseledamöter och styrelsesuppleanter utsetts, har hållits.

Granskningen utvisar att bolaget inte kan bedömas ha agerat följsamt mot detta lagkrav. Tidpunkten mellan hållandet av årsstämman och inlämnande av anmälan för registrering uppgick för bolaget till 28 dagar.

Granskningen utvisar också att registreringsansökan som inlämnats till bolagsverket inte kunnat registreras på grund av brister i ansökan. Effekten av detta blir att tiden för registrering förlängts ytterligare.

Bolaget uppger dock att förseningarna bland annat beror på att stadens gemensamma förtroendemannaregister inte var aktuellt samt att det tagit tid att få ett korrekt protokoll från bolagsstämman.

Registreringskravet har utformats för att säkerställa såväl tredje mans intresse av att alltid kunna förlita sig på att registrerade uppgifter är korrekta, som att enskilda styrelseledamöter och styrelsesuppleanter ska kunna fungera i sitt uppdrag. För avgående styrelseledamot eller styrelsesuppleant kan det dessutom vara av stor betydelse att avregistrering sker på avsett sätt, då felaktigt kvarstående registreringar kan påverka den enskildes möjligheter till annat uppdrag, anställning eller rätt till arbetslöshetsersättning.

### **Bedömning**

Lekmannarevisorernas översiktliga 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.

I årets granskning har vi sett att bolaget åtagit sig ett antal nya uppdrag. Denna iakttagelse gjorde vi även i granskningen 2014. Vi gjorde då bedömningen att avsaknaden av specifikt ägardirektiv medför en otydlighet i bolagets verksamhetsuppdrag. Denna bedömning kvarstår. Utifrån bolagsordningen menar vi att det finns en fortsatt risk för att bolaget åtar sig uppdrag som inte ligger inom ramen för bolagsordningen. Vi vill därför betona vikten av att styrelsen aktivt tar ställning till nya verksamhetsinriktningar utifrån gällande ramverk.



Det kan också konstateras att bolagets hantering av registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter bör förbättras. Bolaget uppmanas därför att se över sina rutiner för anmälningsärenden till bolagsverket.

## **Förrådshantering**

### **Utgångspunkter i granskningen**

Det är av stor betydelse att förtroendet för bolagets hela verksamhet är högt hos allmänheten. Verksamheten ska därför förvaltas på ett betryggande sätt och med en tillfredsställande intern kontroll. Eventuella oegentligheter kring förrådshantering kan vara en betydande risk för en verksamhets förtroende och anseende. Det är därför viktigt att förebygga sådana risker. Lekmannarevisorerna har därför år 2015 granskat bolagets förrådshantering.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolaget arbetar systematiskt och har rutiner som säkerställer en tillräcklig intern kontroll av förrådshantering.

Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning och intervjuer. Tio stickprov vardera i bolagets däck- respektive reservdelslager har också genomförts inom ramen för granskningen.

### **lakttagelser**

Gatubolaget största förrådsverksamhet utgörs av ett reservdelslager samt ett däcklager. Till detta kommer verktygsförråd och förråd för förbrukningsmaterial. I förråden finns stöldbegärliga och dyra artiklar. Huvudsakligen finns lager och förråd inom Gatubolagets egna lokaler. Viss del av däckförvaringen är dock utlokaliserad.

Reservdelar och däck finns förtecknade i varsitt system. Det finns rutiner för viktiga processer så som inköp, uttag och skrotning. Inventering sker två gånger per år. I granskningen har framkommit att rutinerna är kända hos de personer som arbetar i reservdelsförrådet respektive däckverksamheten. Rutinerna finns dock inte dokumenterade. Det finns inte heller någon uttalad gräns för vilket svinn som är acceptabelt vid inventering, eller hur oacceptabla nivåer ska hanteras. Stickprovet i reservdelslagret visade på några mindre avvikelser. Stickprovet i däcklagret visade inte på några avvikelser.

En stor del av Gatubolagets verksamhet är verkstad och invändig ombyggnad av bilar (inredning). Bolaget har därför mycket verktyg i verksamheten, varav en del är av betydande värde. Verktygen förvaras i huvudsak inlåsta eller fastlåsta när de inte används. Merparten av bolagets verktyg finns inte förtecknade, vilket inte heller möjliggör

inventering. Verktygsansvarig uppger dock att det inte förekommer något svinn.

Bolagets förrådsverksamhet omfattas av ett yttre skalskydd. Under 2015 har dock inbrott i däcklagret skett vid två tillfällen. Bolaget har tillsammans med fastighetsägaren vidtagit åtgärder för att ytterligare förstärka skyddet, samt genomfört en riskanalys avseende inbrott tillsammans med Försäkrings AB Göta Lejon.

### **Bedömning**

Utifrån genomförd granskning bedömer lekmannarevisorerna att bolagets förrådshantering i huvudsak är systematisk och ändamålsenlig. Vi bedömer dock att det finns en risk för personberoende, då flertalet rutiner inte finns dokumenterade. Bolaget bör därför överväga att ta fram dokumenterade rutiner för väsentliga processer i förrådshantering. Bolaget bör också överväga att upprätta en verktygsförteckning för att möjliggöra inventering, då bolaget har dyra och stöldbegärliga verktyg.

Vidare gör vi också bedömningen att uttalade principer för vilket svinn som är acceptabelt, samt hur detta ska hanteras, ytterligare skulle kunna stärka systematiken och ändamålsenligheten i bolagets förrådshantering.

### **Uppföljning av grundläggande granskning**

Lekmannarevisorerna granskade år 2014 som en del av den grundläggande granskningen bolagets arbete med riskanalys och intern kontrollplan. Granskningen resulterade i att vi lämnade följande rekommendation till bolaget:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och vd att se till att det framgår i bolagets interna kontrollplan vilken risk som respektive kontrollåtgärd avser att hantera.*

### **Iakttagelser**

Bolaget kompletterade sin internkontrollplan för året under våren 2015 så att det finns en identifierad risk kopplat till respektive kontroll. I november 2015 beslutade styrelsen om internkontrollplan. Även i denna plan framgår vilken risk respektive kontroll avser att hantera.

### **Bedömning**

Mot bakgrund av genomförda åtgärder bedömer lekmannarevisorerna att rekommendationen är omhändertagen.

### **Uppföljning av it-säkerhet**

Lekmannarevisorerna granskade år 2014 bolagets it-säkerhet i systemet BOKA. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till bolaget:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget inför en dokumenterad rutin för administration av användarkonton i bolagets it-system utifrån stadens riktlinje för informationssäkerhet.*

### **Iakttagelser**

Gatubolaget har sedan tidigare egna anvisningar för it. Med anledning av lämnad rekommendation har bolaget kompletterat sina anvisningar så att rutinen för administration av användarkonton framgår. Bolagets ledningsgrupp har fattat beslut om det reviderade dokumentet.

### **Bedömning**

Mot bakgrund av genomförda åtgärder bedömer lekmannarevisorerna att rekommendationen 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](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 påpekande, 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**