

Yttrande avseende Stadsrevisionens granskningsredogörelse för 2017

Lämnat av styrelsen för Liseberg AB

Styrelsen för Liseberg AB inklusive dotterbolag ("Styrelsen") har mottagit Stadsrevisionens granskningsredogörelse för verksamhetsåret 2017. Rapporten behandlades på styrelsemötet den 12 februari 2018. Nedan redovisas Styrelsens handlingsplan för omhändertagande av lämnade rekommendationer.

Grundläggande granskning

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som omfattats av den grundläggande granskningen. Samtidigt visar granskningen på förbättringsområden. Det är lekmannarevisorernas bedömning att bolaget framöver behöver se till att följa stadens tidplan för fastställande av åtgärdsplan och internkontrollplan.

Lisebergs internkontrollplan och åtgärdsplan följer affärsplan och budgetarbetet. I budget och affärsplanarbetet behöver sommarsäsongen summeras vilket medför att Lisebergs verksamhet är sådan att det inte går att följa stadens tidplan fullt ut.

Tvärtom borde Staden göra om sin tidplan, så den bättre reflekterar de olika behov och möjligheter som olika bolag har för budgetarbetet.

Resor i tjänsten

Lekmannarevisorerna har under år 2017 gjort en fördjupad granskning av bolagets resor i tjänsten. Granskningen har syftat till att bedöma om bolaget har en tillräckligt intern kontroll avseende resor i tjänsten.

Lekmannarevisorerna konstaterade att bolaget har god intern kontroll avseende resor i tjänsten men att bolaget behöver tillse att rutiner stärks avseende dokumentation i samband med resor i tjänsten.

Lisebergs företagsledning har den 4 april 2018 antagit reviderat styrdokument Anvisningar resor i tjänsten samt instruktioner resor i tjänsten. Styrdokumentet har

reviderats utifrån lekmannarevisorernas granskning. Dessa har förtydligats avseende vilken dokumentation som ska tillfogas vid redovisning av resor i tjänsten, vilken information redovisningen ska innehålla samt förtydligande avseende angivande av syfte med resor i tjänsten.

Lekmannarevisorerna bedömer att bolagets olika hantering av ersättning av kostnad för bredband till anställda kan medföra en ökad risk för felhantering och att bolaget behöver se över sina rutiner kring hanteringen av ersättning för bredband.

Lisebergs företagsledning har sett över bolagets hantering av och rutiner för ersättning av kostnader för bredband till anställda. Anvisningar avseende personalförmåner har reviderats och antagits av företagsledningen den 4 april 2018. Förtydligande avseende hur bredband ersätts har gjorts och kontroll har gjorts av Skatteverkets regler på området för att säkerställa förenlighet med dessa.

Uppföljning av upphandling och inköp

Lekmannarevisorernas bedömning är att styrelsen har omhändertagit fyra av de sju rekommendationer som lekmannarevisorerna lämnade år 2016. Följande tre rekommendationer kvarstår.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utifrån kartlagda inköp ta fram en plan för när och hur en följsamhet mot lagen om offentlig upphandling ska uppnås för respektive inköpsområde. Styrelsen bör i sin prioritering ta hänsyn till inköpsvolymen och risk.

Liseberg har upprättat en implementeringsplan LOU som kartlägger bolagets inköp samt rymmer en plan för respektive inköpsområde för hur följsamhet mot lagen om offentlig upphandling ska uppnås. Vid upprättandet av implementeringsplanen och dess prioriteringar har hänsyn till inköpsvolymen och risk beaktats. Implementeringsplanen har behandlats av Lisebergs Företagsledning och styrelsen för Liseberg den 12 februari 2018.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utreda om inköps av choklad till chokladhjul hanteras på ett sådant sätt att lagen om offentlig upphandling följs och säkerställa att bolagets direktiv och anvisningar beskriver hur inköpen ska ske.

Affärsområdet Spel och Lyckohjul ansvarar för samtliga spel inne på Liseberg, allt från traditionella automatspel till egenutvecklade femkampsspel. Affärsområdet driver också de lyckohjul som finns i nöjesparken. De största kategorierna för affärsområdet är choklad & konfektyr samt mjukdjur.

Vad gäller kategorin choklad & konfektyr så är denna kategori varumärkesstyrd. I kategorin ingår choklad och konfektyr som delas ut som vinster i Lisebergs lyckohjul. Respektive lyckohjul skyltas upp med leverantörens/produktens varumärke för att locka gäster till att spela med målet att vinna. Vilket lyckohjul en gäst väljer att spela på är starkt

förknippat med målgrupp, ålder, smakpreferenser, varumärken och trender.

Inom kategorin choklad & konfektyr så samarbetar Liseberg med ett begränsat antal leverantörer. Leverantörerna är strategiska samarbetspartners och marknadsledande i konsumentled. Fleråriga avtal är tecknade med samtliga leverantörer. Avtalen löper ut vid olika tidpunkter, det sista avtalet löper ut år 2020. Så länge som Liseberg är bunden av pågående avtal kan Liseberg inte upphandla choklad till lyckohjulen på ett sätt som är förenligt med lagen om offentlig upphandling, utan att begå avtalsbrott mot pågående avtal.

Liseberg ska fram till år 2020 utreda möjlighet att införskaffa choklad och konfektyr till lyckohjulen på sätt som är förenligt med LOU utan att en Lisebergsbesökare upplever att det som erbjuds i lyckohjulen blir sämre.

Det är dock i nuläget osäkert, om detta kommer att kunna genomföras fullt ut. Det är av vikt för Liseberg att lisebergsbesökare upplever att det som erbjuds i lyckohjulen inte blir sämre på grund av att inköpen kommer att genomföras förenligt med lagen om offentlig upphandling.

Lekmannarevisorerna har rekommenderat styrelsen att utreda i vilka fall inköp av attraktioner ska annonseras och i vilka fall undantagsregler kring ensamrätt kan vara applicerbara.

Liseberg har genomfört de första upphandlingarna av åkattraktioner som är förenliga med lagen om offentlig upphandling. Liseberg har tagit höjd i upphandlingarna för köp av reservdelar. Liseberg kommer löpande att utvärdera de upphandlingsformer som har använts och utvärdera utfallen för att kunna säkerställa att en så framgångsrik process som möjligt ska användas.

Med vänlig hälsning

Gunilla Carlsson
Styrelseordförande Lisebergs AB

Erik Norén
1:e vice styrelseordförande Liseberg AB

Christer Holmgren
2:e vice styrelseordförande Liseberg AB