

Tjänsteutlåtande

2018-06-12

Handläggare: Katrin Kajrud
Tel: 031-368 55 12
E-post: katrin.kajrud@gotalejon.goteborg.se

Punkt 24. Stadsrevisionens granskningsrapport 2018**Förslag till beslut i styrelsen för Försäkrings AB Göta Lejon**

– att anteckna Stadsrevisionens granskningsrapport 2018

Bakgrund

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver. Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

Ärendet

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
 - representation, resor, konferenser – ramavtalstrohet och fakturakontroller
 - samverkan i riskhantering
- uppföljande granskning.

Bilagor

1. Stadsrevisionens granskningsrapport 2018

Annika Forsgren
VD

Katrin Kajrud
Bolagsjurist



Försäkrings AB Göta Lejon

Granskningsplan för 2018

Granskningsplan för 2018

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2018 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- representation, resor, konferenser – ramavtalstrohet och fakturakontroller
- samverkan i riskhantering
- uppföljande granskning.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

Representation, resor, konferenser – ramavtalstrohet och fakturakontroller

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 de upphandlade avtalen användas i första hand. Bestämmelsen innebär att stadens verksamheter är skyldiga att använda de upphandlade ramavtalen vid inköp som omfattas av ramavtalet och där behovet kan tillgodoses av ramavtalet. Vid avsteg från ramavtal ska skälen dokumenteras.

Syftet med revisionen är att granska bolagets ramavtalstrohet beträffande representation, resor och hotellrum gentemot avtalskategorierna livsmedel, resebyråttjänster och konferens övernattning. Området är förtroendekänsligt och en risk är att brister i den interna kontrollen avseende följsamhet gentemot gällande regelverk kan påverka förtroendet för den kommunala verksamheten.

Inom ramen för den granskningen planeras också granskning av bolagets administrativa kontroller av relevanta fakturor enligt mervärdesskattelagen. I samband med den revisionen kan vi också komma att fokusera policyer och riktlinjer såsom exempelvis följsamhet mot fullmäktiges policy och riktlinje för representation och gåvor samt följsamhet mot fullmäktiges policy och riktlinjer för resor i tjänsten.

Samverkan i riskhantering

Enligt fullmäktiges ägardirektiv för Försäkrings AB Göta Lejon ska bolaget samverka med Göteborgs Stads förvaltningar och bolag vad gäller försäkrings- och riskhanteringsfrågor och därmed vara stadens expertorgan samt medverka i utvecklingen inom försäkringsområdet.

Bolaget ska aktivt utvärdera och metodiskt analysera inträffade skador för att därigenom verka skadeförebyggande.² Vad gäller försäkringsfrågor framgår av Göteborg Stads försäkringspolicy att försäkringsverksamheten inom stadens förvaltningar och bolag ska vara samordnad och att samordningen ska ske genom Göta Lejon.³

Beträffande riskhanteringsfrågor ska bolaget arbeta aktivt med genom att ha en central roll och fungera som katalysator inom hela staden. Det innebär att bolaget återför resurser till verksamheten för att stödja och stärka dem i riskhanteringsarbetet.⁴ Därvid anger också Säkerhetspolicy för Göteborgs Stad att säkerhet avseende bland annat personsäkerhet och fysisk säkerhet är en del av respektive verksamhets riskhantering.⁵ Nämnas bör att stadens säkerhetspolicy konkretiseras av riktlinjer för hantering av säkerhetsrisker såsom exempelvis riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete. Avsikten med riktlinjerna är en effektiv, ändamålsenlig och samstämd hantering av säkerhetsrisker inom Göteborgs Stad.⁶

Syftet med revisionen är dels att granska bolagets förutsättningar, riktlinjer och rutiner för samverkan i stadens riskhanteringsarbete, dels granska bolagets följsamhet av gällande regelverk på området. En risk med brister i samverkan av riskhanteringsarbetet är att de kan inverka på det skadeförebyggande arbetet som i sin tur kan öka kostnaderna för återförsäkringsprogram.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande område:

- bolagets inköps- och upphandlingsverksamhet avseende direktupphandlingar.

² GKF H 2015 nr 175 Ägardirektiv för Försäkrings AB Göta Lejon, protokoll 2015-11-05.

³ GKF H 2013 nr 22 Göteborgs Stads försäkringspolicy, protokoll 2013-02-21.

⁴ Ägardirektiv.

⁵ GKF H 2013 nr 131 Säkerhetspolicy för Göteborgs Stad, protokoll 2013-09-05.

⁶ GKF Handling 2016 nr 55 Riktlinje för hantering av säkerhetsrisker, protokoll 2016-04-21.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanne-revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmanne-revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred.⁷ Lekmanne-revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin
telefon: 031-368 07 16
e-post: Susanne.Grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 72 timmar
- 84 600 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

⁷ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Informationsmöte

I samband med att granskningen inleds träffar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn bolagets styrelse och vd för ett dialogmöte. Syftet med mötet är bland annat att informera bolaget om den planerade granskningen och att revisorerna blir informerade om bolagets verksamhet och ekonomiska ställning.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

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**