



Familjebostäder i Göteborg AB - granskning av verksamhetsåret 2018



Januari 2019

Familjebostäder i Göteborg AB – Granskning av verksamhetsåret 2018

Diarienummer: 0180/18

Lekmannarevisorer: Torbjörn Rigemar och Susanne Zetterberg Jensen

Yrkesrevisor: Peter Håkansson

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	4
Granskning av verksamheten.....	6
<i>Grundläggande granskning</i>	<i>6</i>
<i>Systematiskt brandskyddsarbete</i>	<i>7</i>
<i>Personssäkerhetsarbetet</i>	<i>13</i>
<i>Leverantörsuppföljning.....</i>	<i>18</i>
<i>Uppföljning av säkerhet på lekplatser</i>	<i>22</i>
<i>Uppföljning av offentlighet och sekretess</i>	<i>24</i>
Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering.....	25
Språkbruk och revisionstermer.....	26

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
- systematiskt brandskyddsarbete
- personsäkerhetsarbetet
- leverantörsuppföljning
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

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

Tabell 1: Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Systematiskt brandskyddsarbete	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att bolagets systematiska brandskyddsarbete bedrivs i enlighet med Göteborgs Stads riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete och övriga krav.
Personsäkerhetsarbetet	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att i utvecklingen av personsäkerhetsarbetet beakta de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen.
Leverantörsuppföljning	Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktör att ta fram och besluta om en anvisning för leverantörsuppföljning.

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, flera 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.

Iakttagelser

Den grundläggande granskningen visar inte på några avvikelser.

¹ Se lekmannarevisorernas granskningsplan för bolaget (april 2018)

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.

Systematiskt brandskyddsarbete

Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets systematiska brandskyddsarbete (SBA). Enligt lagen om skydd mot olyckor (2003:778) ska ägare eller nyttjanderättsinnehavare till byggnader och anläggningar vidta de åtgärder som krävs för att förebygga brand och för att hindra eller begränsa skador till följd av brand. Åtgärderna kan vara av teknisk eller organisatorisk karaktär.

Ett systematiskt brandskyddsarbete innebär att på ett strukturerat sätt planera, utbilda, öva, dokumentera, kontrollera, åtgärda och följa upp brandskyddsarbetet i organisationen. Utgångspunkten för säkerhetsarbetet i Göteborgs Stad är stadens säkerhetspolicy. Säkerhetspolicyn konkretiseras i en riktlinje för SBA. Riktlinjen förtydligar, kompletterar och ställer i vissa avseenden högre krav än lagstiftningen inom området.

Syfte och metod

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i sin roll som fastighetsägare. Granskningen tar inte fasta på det systematiska brandskyddsarbete som bedrivs i bolagets egna lokaler utan är avgränsat till hyres- och lokalfastigheterna.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer med företrädare från bolaget.

Granskningen har utgått ifrån följande revisionskriterier:

- Säkerhetspolicy för Göteborgs Stad
- Riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete (SBA)
- Riktlinje för hantering av säkerhetsrisker
- Statens räddningsverks allmänna råd och kommentarer om systematiskt brandskyddsarbete (SRVFS 2004:3)
- Statens räddningsverks föreskrifter om skriftlig redogörelse för brandskyddet (SRVFS 2003:10).

lakttagelser

Organisation för SBA

Enligt stadens riktlinje för SBA ska varje verksamhet ha en brand-skyddsorganisation som tydliggör ansvaret för dess brandskydd. För att alla anställda ska ha tillräckliga kunskaper om det systematiska brand-skyddsarbetet ska en utbildningsplan upprättas som beskriver vilken typ av utbildning som ska ges och hur ofta utbildningarna ska ske. Enligt stadens riktlinje för hantering av säkerhetsrisker ska samtliga stadens medarbetare genomgå en grundutbildning i SBA vartannat år.

Organisationen för bolagets systematiska brandskyddsarbete finns beskriven i dess webbaserade säkerhetshandbok. Av denna framgår att bolaget bedriver SBA inom följande tre områden: i hyresfastigheterna, i lokalfastigheterna och i dess egna lokaler.

Vad gäller ansvar för brandskydd i distrikten gör bolaget en åtskillnad mellan brandskyddsansvarig (distriktschef), brandskyddsombud (områdeschef) och brandombud (miljövårdar/bovårdar). I beskrivningen av de olika rollerna framgår att brandombuden ska genomföra kontroller av brandskyddet, åtgärda brister i brandskyddet samt dokumentera kontrollerna i FAST2. Brandskyddsombuden ska leda det systematiska brandskyddsarbetet i distrikten, ansvara för att ta in så kallade skriftliga redogörelser (mer om dessa följer nedan) från lokalhyresgästerna och stötta lokalhyresgästerna i deras SBA, ansvara för att dokument och redogörelser uppdateras i FAST2 samt säkerställa att både interna och externa kontroller av brandskyddet genomförs på distriktet. Vad gäller brandskyddsansvarig/distriktschef ska vederbörande ansvara för planering, genomförande och uppföljning av följande uppgifter:

- brandkontroll, riskbedömning och handlingsplan
- årlig sammanställning, uppföljning och kontroll av brandskydd, tillbud och olyckor samt eventuell revidering av rutiner
- kontinuerlig utbildning och övning enligt utbildningsplan.

Som kommer att framgå i det avslutande stycket om uppföljning av SBA kan vi inte se att dessa uppgifter har genomförts på ett systematiskt sätt. Vi kan också se att bolaget avviker vad gäller SBA-utbildningar. Medan stadens riktlinje säger att alla medarbetare ska genomgå en grundutbildning i SBA vartannat år säger bolagets säkerhetshandbok att så ska ske vart tredje år. Enligt uppgift från bolaget kommer samtliga medarbetare från och med 2019 gå en digital utbildning i grundläggande SBA en gång om året.

Rutiner för brandskyddskontroller

Som ovan nämns gör brandombuden besiktningar/kontroller av brandskyddet. Dessa kontroller, som görs vår och höst, annonseras i FAST2 där de också dokumenteras. Om en annonserad kontroll inte

genomförs får bolagets säkerhetschef en notis om detta och kan då påminna ansvarigt brandombud. Brandombuden kontrollerar de allmänna utrymmena i bolagets fastigheter och i de fall särskild expertis behövs anlitas särskilda firmor för detta. Det kan bland annat röra sig om kontroller av stigarledningar och rökluckor.

Lägenheter kontrolleras vid byte av hyresgäst, men regelmässigt inte däremellan. Brandskyddet i de lokaler bolaget hyr ut kontrolleras inte löpande.

Fördelning av ansvar för SBA

Enligt stadens riktlinje för SBA ska det finnas en överenskommelse som reglerar ansvaret mellan ägare/förvaltare och nyttjanderättshavare för samtliga byggnader som staden äger, förvaltar eller bedriver verksamhet i. Dessa aktörer ska ha en kontinuerlig samverkan kring brandskyddet. Stadens riktlinje föreskriver också att verksamheterna ska genomföra egenkontroller avseende brandskyddet. Dessa kontroller ska dokumenteras och rapporteras till säkerhetschefen, eller motsvarande, årligen.

Ansvarsfördelningen mellan bolaget och dess lägenhetshyresgäster respektive lokalhyresgäster regleras på olika sätt. Enligt de ordningsregler som följer med hyresavtalen för bostad strävar hyresvärden efter att varje lägenhet ska vara försedd med brandvarnare. Om sådan saknas, eller inte fungerar, ska hyresgästen omgående kontakta hyresvärden. Hyresgästen ansvarar för att installera brandvarnaren och byta ut dess batterier vid behov. Utöver att informera om detta genom ordningsreglerna nämns hyresgästernas ansvar avseende brandskydd kortfattat i den broschyr – Boendefakta – som delas ut till nya hyresgäster. Där framgår att man som hyresgäst kan få en ny brandvarnare av bolaget om den befintliga inte fungerar. Av intervjuer framkommer det att bolaget regelmässigt har informationskampanjer före jul om brandskydd.

Vad gäller fördelningen av brandskyddsansvar mellan bolaget och dess lokalhyresgäster regleras det i den brandskyddsklausul som följer med hyresavtalet. Av denna framgår att hyresvärden ansvarar för att installera och underhålla det tekniska brandskydd som är hänförligt till fastighetens allmänna funktion. Hyresgästen är ansvarig för att installera och underhålla det tekniska brandskydd som krävs för den aktuella verksamheten. Med undantag av eventuella sprinkleranordningar som hyresvärden har installerat i lokalen ansvarar hyresgästen för att löpande kontrollera det tekniska brandskyddet och på egen bekostnad vidta nödvändiga service- och underhållsåtgärder. Vidare är det hyresgästens skyldighet att säkerställa att räddningsvägar, utrymningsvägar, sprinkleranordningar och brandskyddsanordningar i övrigt hålls fria från hindrande föremål. Vad gäller hyresgästens systematiska brandskydd så ska bolaget och hyresgästen, enligt brandskyddsklausulen, samverka kring detta.

Av intervjuer framkommer det att bolaget inte följer upp att hyresgästerna gör de kontroller, och efterlever de krav, som brandskyddsklausulen innehåller. Det sker heller ingen återkommande dialog med lokalhyresgästerna kring de senares systematiska brandskyddsarbete.

Risikanalyser

Enligt stadens riktlinje för SBA ska verksamheten ha en dokumenterad riskanalys som beskriver de risker som kan orsaka brand, de risker som uppstår vid en brand, vilka konsekvenser brand medför för verksamheten samt de åtgärder som krävs för att minska varje risks sannolikhet och konsekvens. Göteborgs Stad delar vidare in omfattningen av SBA i följande tre nivåer:

- *Grundläggande nivå*
Här ingår byggnader eller verksamheter med öppna ytor som går att överblicka, med låg riskbild. Lokalerna ska enkelt och snabbt kunna utrymmas vid fara.
- *Mellannivå*
Här ingår byggnader eller verksamheter med lokaler och ytor som kan vara svåra att överblicka och utrymma. Verksamheten eller byggnadens brandskydd kräver speciellt underhåll. Personer som vistas i lokalerna kan ha dålig lokalkännedom och kan därför behöva hjälp att hitta vid en snabb utrymning.
- *Hög nivå*
Här ingår större och mer komplexa byggnader och verksamheter som omfattar många personer. Här ingår också objekt som omfattas av skriftlig redogörelse. Nivån omfattar även verksamheter med personer som sover och/eller har besökare med dålig lokalkännedom. Personerna som vistas i lokalerna kan behöva hjälp att utrymma. En ökad riskbild ökar kravet på djup och detaljer i byggnadsbeskrivning och organisation.

Den skriftliga redogörelsen ska skickas in till Räddningstjänsten där den utgör ett underlag till Räddningstjänstens kontroller av brandskydd. Enligt Räddningstjänsten i Storgöteborg ska den bestå av två delar. Del ett ska utgöra en allmän beskrivning av fastigheten och fyllas i av fastighetsägaren. Del två ska fyllas i av de verksamheter som finns i fastigheten och som omfattas av kravet.²

Bolaget uppmärksammar SBA som en risk i den bolagsövergripande riskanalysen. Vi noterar att bolagets beskrivning och förslag till hantering

² <http://www.rsgbg.se/foretag--organisation/skriftlig-redogorelse/> se också Statens räddningsverks föreskrifter om skriftlig redogörelse för brandskyddet (SRVFS 2003:10).

av risken inte lever upp till krav som stadens riktlinje för SBA ställer. Vi har i granskningen inte heller kunnat ta del av några andra riskanalyser avseende brandskydd (jämför ovan) som i större detalj beskriver risken och hur den ska hanteras.

Bolaget har inte klassificerat fastighetsbeståndet i ovanstående tre nivåer. Vad gäller skriftliga redogörelser har bolaget inkommit med sådana till Räddningstjänsten för vissa av fastigheterna. Bolaget framhåller emellertid att det inte har skett fullt ut och att det är ett utvecklingsområde.

Byggnadstekniska beskrivningar

Enligt stadens riktlinje för SBA ska varje byggnad med brandtekniska installationer beskrivas med avseende på installationernas utförande och funktion och hur installationerna används och kontrolleras. Vidare ska varje byggnad ha uppdaterade ritningar där brandcellsgränser och övrigt brandskydd är dokumenterat. Vid förändringar i byggnadens konstruktion eller utformning ska ritningar uppdateras och det ska säkerställas att brandcellsgränser är intakta.

Enligt bolaget finns det inte fullständig brandskyddsdokumentation för samtliga hus i bolagets bestånd. Till exempel är inte brandcellgränser och brandtekniska installationer utritade i samtliga ritningar. Detta beror enligt bolaget på att ritningarna gjordes utifrån de byggnadstekniska normer som rådde när huset byggdes, eller senast byggdes om, och fram till början av 90-talet gällde inte nuvarande krav på att rita ut brandcellsgränser i ritningar.

Däremot uppdaterar bolaget såväl brandskydd som ritningar när ett hus, eller delar av ett hus, byggs om eller till. Att uppdatera brandskyddet utgör en del av gemensam byggprocess och det åligger ansvarig projektchef att se till att det blir gjort. I samband med en ombyggnation tar ofta en konsult fram en så kallad brandskyddsutredning som beskriver hur brandskydd och ritningar ska uppdateras. Vi har inom ramen för granskningen begärt brandskyddsutredningar för sex ombyggnationsprojekt. Vi har fått sådana utredningar för fyra av sex projekt. För de två fall vi inte fick utredningar var ombyggnationen i det ena fallet av en sådan karaktär att en utredning inte var nödvändig. I det andra fallet saknas utredningen för att projektet inte fullföljdes.

Uppföljning av SBA

Enligt stadens riktlinje för SBA ska förvaltningar och bolag årligen sammanställa verksamhetens SBA och presentera sammanställningen till nämnd eller styrelse. Granskningen visar att bolagets uppföljning av säkerhetsarbetet, som rapporterades till styrelsen den 14 juni 2018, i korthet berör brandskydd. Uppföljningen framhåller att bolaget gör brandskyddsronder två gånger per år och att bolaget har genomfört en uppföljning av hur väl brandskyddsarbetet harmonierar med gällande

regler. Vi noterar att uppföljningen inte beskriver vad som fungerar väl i bolagets SBA och vad som behöver förbättras. Vad gäller den uppföljning som bolaget hänvisar till har vi inte kunnat ta del av någon dokumenterad sådan.

Som framgår i stycket ovan, om bolagets organisation för SBA, ska distriktscheferna inkomma med årliga sammanställningar, uppföljningar och kontroller av tillbud och olyckor. I denna rapportering ska det framkomma om befintliga rutiner behöver revideras. Vi har inte kunnat ta del av några distriktsvisa riskbedömningar och handlingsplaner, eller de årliga sammanställningar, uppföljningar och kontroller som bolagets rutiner fordrar.

Bedömning

Lekmannarevisorerna gör bedömningen att bolagets systematiska brandskyddsarbete brister i flera avseenden. Mot bakgrund av att alla byggnader och verksamheter inte kräver ett lika omfattande SBA bör bolaget utveckla och diversifiera riskanalysen med avseende på brand så att den i större utsträckning möter de krav som stadens riktlinje ställer.

Bolaget bör också – i samråd med berörda lokalhyresgäster – förbättra rutinerna för att inkomma med skriftliga redogörelser till Räddningstjänsten. För att kunna avgöra vilka fastigheter som kräver skriftliga redogörelser behöver bolaget riskbedöma och kategorisera samtliga fastigheter och de verksamheter fastigheterna hyser. Som ett led i detta arbete bör bolaget också utveckla brandskyddsdokumentationen för byggnaderna så att den tydligare beskriver de brandtekniska installationer, och övrigt brandskydd, som finns.

Då brandskyddsklausulen i lokalhyreskontrakten innebär ett delat ansvar för brandskydd anser vi att bolaget behöver utveckla arbetsformerna för att ha en löpande dialog avseende brandskydd med lokalhyresgästerna. För att möta stadens krav om egenkontroller, och för att få en bättre bild av lokalhyresgästernas brandskyddsarbete, anser vi också att bolaget bör följa upp de krav brandskyddsklausulen ställer på lokalhyresgästerna.

För att förbättra följsamheten mot stadens riktlinje och de egna rutinerna behöver bolaget utveckla uppföljning av SBA som ställs till styrelsen. I detta arbete behöver bolaget säkerställa att distrikten inkommer med erforderliga uppgifter.

Som en följd av ovanstående bedömningar riktar vi följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att bolagets systematiska brandskyddsarbete bedrivs i enlighet med Göteborgs Stads riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete och övriga krav.

Personssäkerhetsarbetet

Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets rutiner för personsäkerhet. Enligt Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Arbetet, som ska utgå från dokumenterade riskbedömningar, ska ha sin tyngdpunkt på förebyggande aktiviteter. I de fall det finns särskilt utsatta verksamheter ska de ha speciella regler och rutiner och vid behov tillgång till särskild teknik. Om en medarbetare blir utsatt för våld eller hot i sin yrkesutövning ska det finnas ett åtgärdsprogram som kan aktiveras.

Stadens nämnder och bolag ska varje år gå igenom inträffade händelser, latent hot och befintliga rutiner samt följa upp huruvida säkerhetsnivån är acceptabel. Denna uppföljning ska leda till att en handlingsplan upprättas som tydliggör hur rutiner kan förbättras och risker minimeras.

Syfte och metod

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolaget bedriver ett ändamålsenligt personsäkerhetsarbete. Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer med företrädare för bolaget. Inom ramen för granskningen har vi också skickat en enkät till samtliga anställda på bolaget och till styrelsen. Enkäten har ställt frågor om upplevelsen och hanteringen av hot och våld.

Granskningen har utgått från Göteborgs Stads säkerhetspolicy, Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet och riktlinjen för hantering av säkerhetsrisker. Granskningen har också haft sin utgångspunkt i Arbetsmiljöverkets föreskrifter om hot och våld i arbetsmiljön (AFS 1993:2).

Iakttagelser

Organisation för personsäkerhetsarbetet

Organisationen för bolagets arbetsmiljö- och personsäkerhetsarbete beskrivs i olika dokument. På ett övergripande plan beskrivs bolagets organisation för arbetsmiljöarbetet i dess regler för systematisk arbetsmiljöarbete. I detta dokument framgår bolagets övergripande mål för arbetsmiljöarbetet, kortfattat hur arbetsmiljöarbetet ska bedrivas samt hur arbetsmiljöansvar är delegerat i bolaget.

Enligt reglerna, och enligt uppgift från bolaget, är arbetsmiljöansvaret delegerat till bolagets chefer med personalansvar. För distriktens vidkommande innebär detta att arbetsmiljöansvaret är delegerat från vd till distriktscheferna och från distriktscheferna till områdescheferna. Enligt Göteborgs Stads säkerhetspolicy ska bolaget också ha en

säkerhetschef med mandat att initiera och utveckla bolagets säkerhetsarbete, inklusive dess personsäkerhetsarbete. En sådan funktion finns i bolaget.

Ovan nämnda regler hänvisar också till bolagets övriga styrande och stödjande dokument för systematiskt arbetsmiljöarbete. I säkerhetshandboken finns bland annat kontaktuppgifter till nationella hjälpnummer, råd och stöd och bolagets företagshälsovård. Här finns också bolagets så kallade kriskort publicerat. Kriskortet, som också delas ut i pappersform, innehåller information om hur man som medarbetare ska agera i händelse av kris och till vem i bolaget man kan vända sig. I säkerhetshandboken finns också en checklista över vilka åtgärder som ska vidtas i händelse av olycksfall eller våldssituation. Listan berör både vad den olycksdrabbade, och dennes chef, ska göra när och efter en våldssituation inträffar.

Hantering av personsäkerhetsrisker

Enligt Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet ska regelbundna riskbedömningar göras och dokumenteras. På liknande vis säger Arbetsmiljöverkets föreskrift om hot och våld i arbetsmiljön (1993:2) att ”arbetsgivaren skall utreda de risker för våld eller hot om våld som kan finnas i arbetet samt vidta de åtgärder som kan föranledas av utredningen”. Enligt stadens riktlinje ska det för särskilt utsatta verksamheter finnas speciella regler, rutiner och teknik.³

Granskningen visar att bolaget uppmärksammar risken för hot och våld i olika sammanhang och på olika nivåer i bolaget. Inom ramen för internkontrollarbetet uppmärksammades risken för hot och våld i bolagets åtgärdsplan för 2018. Enligt denna ska risken för att bolagets medarbetare utsätts för hot och våld, eller otillåten påverkan, hanteras genom att en koncerngemensam säkerhetschef anställs och genom att genomföra arbetsmiljöutbildningar som berör hot och våld.

Vad gäller den första åtgärden så har en säkerhetschef anställts av Störningsjouren. Vederbörande ska både samordna koncernens samlade säkerhetsarbete (80 procent av tjänsten) och utgöra Störningsjourens säkerhetschef (återstående 20 procent). Koncernens säkerhetschef leder också det utvecklingsarbete av personssäkerhet som pågår. Detta arbete syftar bland annat till att byta incidentrapporteringssystem, förändra rutinerna för riskanalyser samt säkerställa att alla bolag använder sig av samma mallar och checklistor (mer om detta följer nedan). Planen är att

³ Vad gäller teknik kan det röra sig om särskilda hjälpmedel för att larma i hot- och våldssituationer.

det förändrade arbetssättet ska presenteras vid koncernens första ledningsforum 2019, för att därefter implementeras i hela koncernen.

Vad gäller arbetsmiljöutbildningar så uppger bolagets säkerhetschef att alla nyanställda går en webbaserad utbildning som bland annat tar upp hot och våld. Därtill diskuteras frågan på arbetsplatsträffar.

Utöver att risken för hot och våld uppmärksammas i bolagets övergripande internkontrollarbete hanteras den också genom bolagets arbetsmiljöronder. Enligt bolagets rutin ska arbetsmiljöronder ske en gång per år. Vid ronderna, som ska genomföras av chef och skyddsombud, ska checklistor användas. I dessa beskriver man vilka problem som identifierats, vilka åtgärder som behöver vidtas för att hantera problemen, hur åtgärderna ska prioriteras, vem som ansvarar för att åtgärderna blir genomförda, vad åtgärderna beräknas kosta samt hur lång tid de förväntas ta. I checklistorna finns även en kolumn för uppföljning.

Bolaget har två listor, en för kontor och en för fastighet. Båda dessa uppmärksammar hot och våld mot personalen. Listan för kontor gör det inte under en egen rubrik medan listan för fastighet under rubriken ”hot och våld” gör det på ett mer utförligt sätt. Vi har inom ramen för granskningen begärt in checklistor från distrikten. Granskningen visar att dessa listor överlag används vid arbetsmiljöronderna. Vi noterar emellertid att ett av distrikten – Södra Göteborg – inte har använt listan för fastighet samt att inkomna listor i vissa fall inte är daterade 2017 eller 2018.

Mot bakgrund av att en väktare misshandlades i Bergsjön Centrum hösten 2017 beslutade bolaget att öka sin närvaro i området genom att anställa trygghetsvårdar. I samband med att beslutet togs gjordes en fördjupad riskanalys som bland annat berörde vilka hot- och våldssituationer trygghetsvårdarna kan hamna i och hur dessa kan hanteras. Trygghetsvårdarna tillträdde sin anställning våren 2018. Utöver att de har fått särskild utbildning om hot och våld och kriminella strukturer jobbar de som regel tre och tre och har överfallslarm. Trygghetsvårdarna har inte väktarbefogenheter utan ska enligt bolaget vara närvarande, relationsbyggande och gränssättande vuxna i områdena Bergsjön Centrum och Gärdsås. Som en följd av att trygghetsvårdarna anställdes har distriktet börjat med så kallade trygghetsmöten en gång per månad. Vid dessa möten ska de anställda i distriktet – inklusive trygghetsvårdarna – tillsammans med Störningsjourens personal i området skapa en gemensam lägesbild vad gäller trygghet och säkerhet, samt följa upp vidtagna, och planera för kommande, åtgärder.

Som vi redan noterat pågår det ett koncerngemensamt arbete med att utveckla riskanalyserna avseende personsäkerhet. Enligt koncernens säkerhetschef ska riskanalyserna delas upp i flera nivåer och i större utsträckning anpassas till olika situationer. Som ett led i arbetet ska även de åtgärder som vidtas när ett tillbud eller en incident inträffar ses över.

Rutiner för incidenthantering

Enligt stadens riktlinje för personsäkerhet ska ett antal åtgärder vidtas när en medarbetare utsätts för våld eller hot i sin yrkesutövning. Dels ska hot och våld skyndsamt polisanmälas av ansvarig chef. Dels ska alltid en tillbuds- eller arbetsskadeanmälan göras. Vidare ska den som utsätts få adekvat hjälp och stöd. Enligt stadens riktlinje för personsäkerhet ska den som utsätts för allvarligt hot, liksom dennes personalgrupp, få delta i uppföljande samtal. Enligt stadens riktlinje ska uppföljningen ske efter en vecka, tre månader och ett år.

Bolaget har en riktlinje för hur incidenter ska hanteras. Riktlinjen gör en skillnad mellan olika typer av arbetsskador och tillbud. Enligt riktlinjen ska en situation som involverar våld betraktas som en arbetsskada. Dyliga situationer ska anmälas till närmaste chef samt polisanmälas. Vidare ska en så kallad arbetsskadeanmälan göras till Försäkringskassan. I de fall en olycka föranleder allvarigare personskador, eller dödsfall, ska den anmälas till Arbetsmiljöverket. Tillbud utgör enligt bolagets riktlinje en händelse som kunde ha lett till skada för medarbetaren. Hot ska enligt bolaget räknas som tillbud.

För våldssituationer och olycksfall har bolaget en checklista för hur medarbetare, ansvarig chef och skyddsombud ska agera. Listan beskriver vad som ska ske vid olyckstillfället samt vad ansvarig chef ska göra samma dag, dagen därpå och senast en vecka efter olyckan. Som ett led i det koncerngemensamma arbetet ska även de åtgärder som vidtas när ett tillbud eller en incident inträffar ses över. Enligt det föreslagna programmet ska åtgärder vidtas i det akuta läget, första veckan, vecka två och framåt, och inför/under/efter en eventuell rättegång. Därefter ska hanteringen av händelsen utvärderas.

Företrädare för bolaget framhåller att hot och våld diskuteras på arbetsplatsträffar; dels lyfts frågan årligen när ovan nämnda kriskort delas ut, dels diskuteras den på förekommen anledning.

När arbetsskador och tillbud inträffar ska de rapporteras genom det system för incidenthantering som finns att tillgå genom bolagets säkerhetshandbok. Bolagets säkerhetschef framhåller att systemet inte är fullt ändamålsenligt och att det i bästa fall borde finnas ett gemensamt system för hela staden. Bolagets huvudskyddsombud för fastighet ger uttryck för en liknande hållning och menar att systemet upplevs som för omständligt av många medarbetare; vederbörande tror därför att det finns en risk för att situationer som har upplevts som hotfulla inte anmäls.

Som framgår ovan pågår det ett arbete med att byta incident-rapporteringssystem. Enligt koncernens säkerhetschef finns det en ambition om att byta till ett nytt system andra halvåret 2019.

Uppföljning av personsäkerhetsarbetet

Enligt Stadens säkerhetspolicy ska det ske en årlig uppföljning av att säkerhetsnivån i bolaget är acceptabel. Denna uppföljning, som också ska omfatta personsäkerhet, ska rapporteras till styrelsen. På ett liknande sätt kräver stadens riktlinje för personsäkerhet att bolaget årligen ska gå igenom alla inträffade händelser, latent hot och nuvarande rutiner. Därefter ska enligt riktlinjen en handlingsplan upprättas som beskriver hur rutinerna ska förbättras och riskerna minimeras.

Säkerhetsarbetet för 2017 rapporterades vid styrelsemötet den 14 juni 2018. Vid samma möte rapporterades också den årliga uppföljningen av bolagets systematiska arbetsmiljöarbete. Enligt säkerhetsrapporten inträffade sexton arbetsplatsolyckor under 2017 och sju tillbud. Under 2017 rapporterades fyra händelser som hade upplevts som hotfulla.

Vi noterar i sammanhanget att säkerhetsrapporten beskriver de olika delarna av bolagets säkerhetsarbete, och de aktiviteter som har genomförts, men att det inte sker något uttryckligt uttalande med avseende på om säkerhetsnivån är acceptabel. I samband med att säkerhetsarbetet följdes upp ställdes heller inte någon samlad handlingsplan, som beskriver hur personsäkerhetsarbetet ska utvecklas, till styrelsen.

Enligt uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet kartlägger bolaget arbetsmiljöarbetet genom arbetsmiljöronder, APT, medarbetarsamtal och stadens medarbetarenkät. Bolaget deltog i stadens gemensamma medarbetarenkät för första gången 2016 men enligt ett koncernbeslut deltog inget av bolagen i Framtidenkoncernen i stadens gemensamma enkät 2017. Enkäten gjordes återigen hösten 2018.

Inom ramen för granskningen skickade vi ut en enkät, som ställer frågor om upplevelsen av hot och våld, till samtliga anställda i bolaget. 126 personer svarade, vilket utgör 55 procent av de tillfrågade.

På frågan om de under perioden januari 2017 till den tidpunkt vid vilken de besvarade enkäten har utsatts för någon form av hot eller våld svarade 31 personer ja.⁴ I enkäten, som medgav flera olika svar, uppgav 18 personer att de blivit utsatta för hotfulla uttalanden öga mot öga. 15 personer sade sig ha blivit utsatta för hot över telefon och 6 personer ansåg sig ha blivit utsatta för hot genom sociala medier eller e-post.

⁴ Enkäten, som var elektronisk, skickades ut den 24 september 2018 och avslutades den 30 oktober 2018.

Av de 31 personerna som uppgav att de blivit utsatta för hot eller våld svarade 10 personer ja och 21 personer nej på frågan om de sökt stöd med anledning av det inträffade. Av de 10 som sökte stöd ansåg 9 att stödet var tillräckligt. 4 personer svarade att de gjorde en tillbudsrapportering med anledning av händelsen – en siffra som överensstämmer med bolagets uppföljning av hot och våld – medan 26 svarade nej på samma fråga. I 3 av de 4 rapporterade fallen gjordes polisanmälan.

Bedömning

Granskningen visar att bolaget i flera avseenden har väl fungerande rutiner för att förebygga och hantera situationer som involverar hot eller våld mot medarbetarna.

Samtidigt anser vi att det finns förbättringsområden. Medan bolagets säkerhetsrapport följer upp vad som har gjorts inom området anser vi att rapporteringen också behöver ta ställning till om bolagets rutiner avseende hot och våld är ändamålsenliga och om bolaget har en acceptabel säkerhetsnivå. För att möta de krav som finns i stadens riktlinje för personsäkerhet behöver bolaget i en handlingsplan tydliggöra hur rutinerna kan förbättras och riskerna minimeras.

Som vår enkät vittnar om har många medarbetare upplevt hotfulla situationer utan att söka stöd eller rapportera detta. Vi anser att detta kan medföra en risk för att hot normaliseras och ses som en del av jobbet. Vi anser att bolaget behöver vidta åtgärder både för att skapa en gemensam förståelse kring vad som utgör hotfulla situationer och för att öka rapporteringen av tillbud. Vi ser därför positivt på det arbete som pågår i koncernen med att byta incidentrapporteringssystem.

Som en följd av ovanstående bedömningar riktar vi följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att i utvecklingen av personsäkerhetsarbetet beakta de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen.

Leverantörsuppföljning

Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets rutiner för leverantörsuppföljning. Enligt Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling ska upphandlade avtal och leverantörer följas upp. Uppföljningen ska säkerställa att varor, tjänster och entreprenader köps in och upphandlas till rätt kostnad samt att de har rätt kvalitet. Uppföljningen ska vidare säkerställa att adekvat social-, etisk-, och miljöhänsyn tas.

Förutom vid själva upphandlingstillfället ska denna typ av kontroll ske löpande. Löpande leverantörsuppföljning handlar även om att mäta leverantörens prestanda. Underprestationer ska leda till korrigering eller i värsta fall utfasning av de leverantörer som inte håller måttet. För att motverka osund konkurrens ska vidare leverantörens seriositet (betalning av skatter och avgifter) genomföras.

Omfattningen av uppföljningen ska anpassas till kontraktets värde och övriga förhållanden vilket innebär att uppföljningen kan variera från en enkel kontroll att det som har beställts också har levererats, till mer omfattande undersökningar. Som stöd för uppföljning och kontroll ska det kommungemensamma e-handelssystemet (Winst 2.0) användas där det är möjligt.

Syfte och metod

Granskningen har syftat till att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner för leverantörsuppföljning.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, intervjuer och stickprov av fakturor. Stickproven har syftat till att bedöma om fakturorna är utformad i enlighet med gällande krav. För att kunna göra ett bättre urval av fakturor har en konsult engagerats för att göra en registeranalys. Registeranalysen gjordes för perioden 1 juli 2017 till 30 juni 2018.

Granskningens bedömningar har gjorts utifrån Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling samt mervärdesskattelagstiftningen. Enligt riktlinjer och direktiv för stadens bolag ska bolaget följa Institutet mot mutors ”Kod om gåvor, belöningar och andra förmåner i näringslivet”. Följsamheten mot denna kod samt fullmäktiges policy mot mutor har varit ytterligare bedömningsgrunder i granskningen.

lakttagelser

Rutiner och arbetssätt för leverantörsuppföljning

Bolaget har inte någon särskild rutin – i bemärkelsen en dokumenterad anvisning – för hur leverantörer och avtal ska följas upp. Däremot berörs leverantörsuppföljning i bolagets styrande dokument för inköp och upphandling. I bolagets inköpsregler, daterade den tionde oktober 2016, beskrivs vilka kontroller som ska göras för att säkerställa korrekta leveranser av varor och tjänster. Utöver att reglerna beskriver hur den beställda varan eller tjänsten ska sak- och slutattesteras beskriver den också vilka uppgifter inkomna fakturor ska innehålla samt vilka underlag som ska bifogas fakturor

Under rubriken ”uppföljning, erfarenhetsåterföring och internkontroll” framhåller bolaget vikten av att utvärdera både inköpta varor och tjänster och anlitate leverantörer. Detta anses viktigt både för att upptäcka

avvikelser i leverans och för att kunna kartlägga bolagets behov inför framtida inköp och upphandlingar. Medan reglerna beskriver vilka avvikelser bolagets beställare bör ha i åtanke – bland annat avvikelser i pris, tid, kvalitet och bemötande mot hyresgäst – beskriver de inte hur utvärderingen och uppföljningen bör gå till.

Företrädare för bolaget säger att leverantörer kontrolleras och följs upp på delvis olika sätt. Vad gäller stadens gemensamma ramavtal används det främst för varor, hantverkstjänster, tekniska konsulter och städtjänster. När stadens ramavtal används kontrollerar bolaget att rätt vara eller tjänst levereras; däremot sker ingen kontroll av leverantörernas seriositet då detta ansvar ligger på nämnden för inköp och upphandling. Bolaget har en mall för att utvärdera tjänsteleveranser. I denna, som bland annat används av områdescheferna för att utvärdera hantverkstjänster, svarar beställaren på ett antal frågor om leverantören. Det finns även ett mallstöd för att utvärdera städtjänster. Bolagets områdeschefer har också återkommande möten med leverantörerna av städtjänster.

Bolagets projektchefer följer upp att entreprenörer och tekniska konsulter levererar som avtalat. Mycket av uppföljningen sker vid byggmöten som äger rum ungefär varannan vecka. Vid dessa möten, som protokollförs, sker en uppföljning av att projektet/bygget fortskrider samt av hur ändrings- och tilläggsarbeten hanteras. Vid bristande leverans kan bolaget hålla inne betalning eller kräva vite. Bolaget använder sig också av ett system enligt vilket en leverantör måste ange Familjebostäder som referens om leverantören har haft uppdrag för bolaget de senaste fem åren. Systemet har enligt bolaget en förebyggande effekt.

System för kontroller

Bolaget använder sig av olika webbaserade tjänster för att kontrollera fakturor och leverantörer. Systemet Inyett identifierar bland annat om leverantören är registrerad som ett bluffbolag, om den saknar f-skattsedel, om fakturabeloppet är orimligt högt samt om leverantören har stora skulder.

Bolaget använder sig också av Creditsafe för att kontrollera leverantörer. Systemet används vid upphandlingen av en ny leverantör, därefter läggs leverantören på bevakning. Bevakningen innebär inte att bolaget automatiskt får en notis om det sker förändringar hos leverantören. Kontroller får istället göras manuellt av inköps- och upphandlingsavdelningen.

När granskningen avslutades under hösten 2018 höll bolaget på att byta system. Enligt bolaget behöver det nya systemet ha den typ av automatiska kontroller som gör att bolaget underrättas om det sker förändringar hos dess leverantörer.

Hantering av risken för oegentligheter

Kommunfullmäktige har på olika sätt ställt krav på att stadens nämnder och bolag ska uppmärksamma och hantera risken för oegentligheter och otillbörlig påverkan. Utöver att stadens policy och riktlinjer mot mutor reglerar frågan ställs kravet i stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll att risken för oegentligheter ska uppmärksammas i nämndernas och bolagens arbete med riskhantering.

Bolaget uppmärksammar risken för oegentligheter och otillbörlig påverkan i flera styrande dokument. Utöver att det regleras i dess inköpsregler har bolaget också anvisningar avseende jäv, muta och bisyssla. Frågan om medarbetarna har någon bisyssla ställs vid anställningstillfället samt en gång per år.

Vad gäller stadens krav att risken för oegentligheter ska uppmärksammas i verksamheternas riskanalyser kan vi inte utläsa ur bolagets sådana inom vilka verksamhetsområden risken förekommer, var den är förhöjd eller hur den ska hanteras.

Analys av fakturor

PwC har på uppdrag av lekmannarevisorerna genomfört en registeranalys av samtliga inköpstransaktioner under perioden 1 juli 2017 till 30 juni 2018. Registeranalysen har bland annat uppmärksammat när fakturor har förfallit och bokförts i förhållande till fakturadatum, krediterade belopp i förhållande till fakturerade belopp, leverantörer utan f-skattsedel, företag som finns med på Svensk Handels varningslista, och leverantörer med konkursbeslut. Registeranalysen visade bland annat att fakturor betalats långt efter förfallodag samt att leverantörer som har gått i konkurs finns med i leverantörsregistret. De sena betalningarna har berott på att fakturor bestridits av bolaget samt att de ankommit sent. Vad gäller de leverantörer som har gått i konkurs så har de spärrats av bolaget.

Utifrån den genomförda registeranalysen har vi också granskat femton fakturor utifrån de krav som ställs på en faktura enligt mervärdesskattelagen. Enligt denna ska följande framgå av fakturan:

- fakturadatum
- fakturanummer
- säljarens och köparens namn och adress
- de sålda varornas mängd och art, eller de sålda tjänsternas omfattning och art
- säljarens registreringsnummer för mervärdesskatt
- mervärdesskattesats
- mervärdesskattebelopp.

I de fall det råder en omvänd skattskyldighet ska också kundens registreringsnummer för mervärdesskatt framgå av fakturan. De granskade fakturorna innehöll överlag erforderliga uppgifter men i några

fall var det svårt att utläsa vad fakturorna avsåg. Vi noterade också att fakturorna i fem fall inte innehöll säljarens registreringsnummer för mervärdesskatt. Bolaget uppger att det kommer att ske ytterligare kontroller av fakturorna med anledning av det senare. Vad gäller risken för att fakturor inte tillräckligt specificerar den levererade varan eller tjänsten framhåller bolaget att ytterligare information ofta finns i arbetsordern som är kopplad till inköpet och/eller i avtalet med leverantören.

Bedömning

Granskningen visar att bolaget i flera avseenden har fungerande rutiner för att följa upp leverantörer. Samtidigt menar vi att det finns förbättringsområden. Bolaget saknar en anvisning för hur leverantörer och dessas leveranser ska följas upp. Leverantörsuppföljning berörs istället i bolagets inköpsregler. Lekmannarevisorerna noterar att den skrivning som finns i inköpsreglerna inte beskriver hur leverantörsuppföljningen ska gå till. Vi noterar också att inköpsreglerna är daterade hösten 2016. Givet att stadens riktlinjer för inköp och upphandling uppdaterades i september 2018 bör bolaget se över reglerna.

För att uppföljningen av leverantörer ska kunna ske på ett enhetligt sätt i hela organisationen anser vi att bolaget bör utveckla rutinerna avseende leverantörsuppföljning så att de tydligare beskriver hur uppföljningen ska ske och dokumenteras.

Mot bakgrund av kravet i stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll att risken för oegentligheter alltid ska vara en del av styrelsens riskhantering anser vi också att bolaget behöver tydliggöra vilka risker för oegentligheter och otillbörlig påverkan som finns, samt hur dessa risker kan hanteras.

Som en följd av ovanstående bedömningar riktar vi följande rekommendation till verkställande direktör:

Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktör att ta fram och besluta om en anvisning för leverantörsuppföljning.

Uppföljning av säkerhet på lekplatser

Lekmannarevisorerna granskade år 2017 bolagets rutiner för att upprätthålla säkerheten på de lekplatser som finns i bolagets bestånd. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa en förbättrad följsamhet mot det regelverk som gäller för säkerhetsarbetet på lekplatser.

Vi har i år följt upp denna rekommendation.

Iakttagelser

Enligt de Europastandarder som gäller för lekplatssäkerhet ska ägaren av en lekplats göra tre typer av kontroller av lekplatsen: rutinmässiga visuella kontroller, funktionskontroller och årliga säkerhetsbesiktningar. Medan de två första görs av bolaget anlitas upphandlade besiktningsfirmor för att göra säkerhetsbesiktningarna. I säkerhetsbesiktningarna görs en skillnad mellan A-, B- och C-fel på lekplatserna och lekplatsredskapen. Enligt denna uppdelning är A-fel mest allvarliga då de kan medföra risk för allvarlig skada. Upptäckta A-fel ska därför åtgärdas skyndsamt. 2017 års granskning visade att samtliga lekplatser kontrollerades för A-, B- och C-fel varje år, men att samtliga sorters fel bara protokollfördes vartannat år.

Vi granskade också ett antal besiktningsprotokoll för att kunna bedöma i vilken utsträckning bolaget åtgärdade upptäckta fel. Den granskningen visade att fyra av de fem A-fel som upptäcktes i 2017 års besiktning hade identifierats i 2016 års säkerhetsbesiktning. De hade därmed inte åtgärdats skyndsamt.

Bolaget har under år 2018 förändrat sina rutiner avseende säkerhetsbesiktningar. Från och med i år ska den anlitade besiktningsfirman kontrollera, och skriva protokoll för, samtliga typer av fel. När A-fel konstateras ska dessa åtgärdas snarast möjligt, varefter en efterbesiktning ska säkerställa att vidtagna åtgärder har varit tillräckliga för att omhänderta felet. Denna efterbesiktning, som ska ske inom en månad, ska också göras av en certifierad besiktningsman. Utöver detta sammanställer också besiktningsfirman samtliga upptäckta B- och C-fel i en excelfil som tillhandahålls bolaget.

I 2018 års lekplatsbesiktning noterades 27 A-fel. Inom en månad efter den första besiktningen skedde en ombesiktning av felen. Vid denna konstaterades att 23 av de identifierade felen var åtgärdade på ett tillfredsställande sätt. Återstoden av felen har åtgärdats därefter.

Bedömning

Mot bakgrund av ovanstående iakttagelser gör lekmannarevisorerna bedömningen att bolagets nya rutin för lekplatsbesiktningar upptäcker och omhändertar så kallade A-fel. Genom att B- och C-fel numera också protokollförs årligen, och genom att dessa fel sammanställs på ett enhetligt sätt till bolaget, anser vi att förutsättningarna för att förebygga A-fel har stärkts. Den rekommendation som lämnades i 2017 års granskning av bolaget är därmed omhändertagen.

Uppföljning av offentlighet och sekretess

Lekmannarevisorerna granskade år 2014 bolagets rutiner för offentlighet och sekretess. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till styrelsen och vd:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och verkställande direktören att se till att en arkivförteckning upprättas.

Vi har i år följt upp denna rekommendation.

Iakttagelser

Det förslag på klassificeringsstruktur som bolaget lämnade till Region-arkivet godkändes i mars 2017. Bolaget har sedan dess tagit fram en arkivförteckning över det material som är arkiverat enligt den nya strukturen. Detta arbete är inte avslutat och enligt uppgift från bolaget kommer den framtagna arkivförteckningen utvecklas och fyllas på i takt med arkiveringsarbetet fortskrider.

Bedömning

Mot bakgrund av att bolaget har tagit fram en arkivförteckning baserad på den nya klassificeringsstrukturen gör lekmannarevisorerna bedömningen 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 kommunfullmäktige 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 kommunfullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Resultatet av lekmannarevisorernas granskning redovisas i granskningsrapporter och granskningsredogörelser.

Revisorerna genomför också särskilda granskningar som i regel rör flera bolag och nämnder. Dessa redovisas löpande under året till kommunfullmäktige i revisionsrapporter.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar 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 när revisorerna ser brister i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas när 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 som nämnden eller bolaget har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se