

## Yttrande avseende Stadsrevisionens granskningsredogörelse för 2018

### Lämnat av styrelsen för Liseberg AB

*Styrelsen för Liseberg AB inklusive dotterbolag ("Styrelsen") har mottagit Stadsrevisionens granskningsredogörelse för verksamhetsåret 2018. Rapporten behandlades på styrelsemötet den 11 februari 2019. Nedan redovisas Styrelsens handlingsplan för omhändertagande av lämnade rekommendationer.*

#### Intern styrning och kontroll

*Lekmannarevisorerna har granskat intern styrning och kontroll.*

*Granskningen har syftat till att bedöma om bolagets system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig och ändamålsenlig.*

*Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att styrelsens och verkställande direktörens interna styrning och kontroll i huvudsak är ändamålsenlig och tillräcklig och överensstämmer med gällande riktlinjer. Dock kan arbetet förbättras då vi bedömer att det inte framgår hur uppföljning av riskerna har genomförts i bolagets riskhantering år 2018.*

Inför 2019 års uppföljning av risker kommer dessa att beskrivas mer utförligt för att det mer pedagogiskt ska framgå hur uppföljningen görs.

#### Organisatorisk och social arbetsmiljö

*Lekmannarevisorerna har granskat organisatorisk och social arbetsmiljö.*

*Syftet med granskningen är att bedöma bolagets följsamhet mot Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatoriskt och social arbetsmiljö.*

*Granskningen visar att bolaget utmanas av bland annat hög arbetsbelastning, hos såväl chefer som medarbetare, under långa perioder. Framförallt framgår det i granskningen att allt fler av de tillsvidareanställda med oreglerad arbetstid upplever sig överbelastade under längre perioder. Det är därför väsentligt att bolaget säkerställer att arbetsuppgifterna inte ger upphov till ohälsosam arbetsbelastning.*

Lisebergs budskap som arbetsgivare är att arbetsbelastningen sett över tid ska hålla sig inom rimliga gränser och med bibehållen arbetsglädje och hälsa hos våra medarbetare. Det är även detta budskap vi ger till våra chefer som för det vidare i organisationen. Chefer till medarbetare med oreglerad arbetstid har ett ansvar för att arbetsuppgifterna inte blir för omfattande eller att arbetsbelastningen blir för hög. De har vidare ett ansvar för att hjälpa medarbetare med prioritering av arbetsuppgifter. Medarbetaren har dock ett eget

ansvar för att arbetstiden inte blir omfattande och de har ett ansvar för att meddela chefen om så sker. Det är viktigt att alla också tar sig tid till återhämtning när man är ledig.

Liseberg har, bland annat beroende på att vår verksamhet fortfarande är säsongsbetonad, högre arbetsbelastning under vissa perioder, men då är det än viktigare att medarbetare tar sig möjligheten till återhämtning när det är litet lägre arbetsbelastning. Liseberg bevakar frågan noga och som ett led i det arbetet bevakar vi bolagets ohälsotal samt den årliga medarbetarundersökningen. Lisebergs sammantagna ohälsotal ökar inte utan står still sedan ett antal år tillbaka, vilket är en indikator på situationen inte förvärras. Liseberg kommer även i fortsättningen ta upp frågan om arbetsbelastning i medarbetarsamtal och inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

## Sponsring

*Lekmannarevisorerna har granskat sponsring.*

*Syftet med granskningen har varit bedöma om styrelsen säkerställer att sponsring hanteras ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.*

*Lekmannarevisorerna konstaterade att bolaget har tagit fram direktiv och anvisningar för sponsring, samarbeten och stödinsatser, vilka harmoniserar med och konkretiserar stadens policy och riktlinjer för sponsring.*

*Lekmannarevisorernas bedömning är dock att bolaget inte fullt ut bedriver sitt sponsorsarbete i enlighet med gällande regelverk. Granskningen visar följande brister:*

- *Det saknas dokumentation som säkerställer de ekonomiska förutsättningarna hos föreningen innan avtal tecknas.*
- *Bolaget har inte utfört någon utvärdering som säkerställer proportionen mellan sponsringsbeloppen och motprestationen gällande Partille Cup.*
- *Det är oklart på vilket sätt bolaget årligen utvärderar samarbetet med föreningarna då det saknas dokumentation av att detta arbete har utförts.*

*Sammantaget är bedömningen att den interna styrningen och kontrollen inte är tillräcklig. Mot bakgrund av ovanstående lämnar lekmannarevisorerna rekommendationen att styrelsen säkerställer att sponsring bedrivs i enlighet med gällande regelverk.*

Liseberg har fattat beslut om att inte längre genomföra sponsringsåtaganden av sportcupper med Liseberg som givare. Denna förändring har trätt i kraft under 2019. I fortsättningen kommer Liseberg att erbjuda ideella föreningar en överenskommelse om köp av Lisebergs produkter baserat på affärsmässiga grunder. De får då möjlighet att köpa entréer och åkpass till rabatterat pris på samma sätt som andra aktörer erbjuds detta om köp av större volym efterfrågas.

Med anledning av denna förändring kommer vi inte att bemöta respektive punkt ovan beträffande lekmannarevisorernas iakttagna brister utan anser att dessa genom den nu beskrivna förändringen är åtgärdade. För det fall Liseberg någon gång i framtiden avser genomföra sponsring kommer dessa att genomföras på ett sätt som är förenligt med stadens styrdokument.

## Resor i tjänsten

*Lekmannarevisorerna granskade år 2017 resor i tjänsten. Granskningen hade till syfte att bedöma om bolaget har en tillräckligt intern kontroll avseende resor i tjänsten.*

*Lekmannarevisorerna konstaterade att bolaget hade god intern kontroll avseende resor i tjänsten men att bolaget behövde tillse att rutiner stärktes avseende dokumentation i samband med resor i tjänsten.*

*Lekmannarevisorerna har i år följt upp rekommendationen genom dokumentgranskning, intervju och stickprov i syfte att bedöma om bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder för att omhänderta rekommendationen.*

*Granskningen visar att bolaget har skapat en manual för hantering av resor, utlägg och representation sedan föregående års granskning. I lekmannarevisorernas intervjuer framgår att det generellt har skett förbättringar vad gäller att dokumentera syfte och bifoga kvitton till reseräkningarna, men att det fortsatt finns förbättringar att göra genom till exempel introduktion kring hur man ska hantera reseräkningar.*

*Lekmannarevisorerna gör bedömningen att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits för att stärka rutinerna för dokumentation av resor i tjänsten. Granskningen visar att det saknas dokumentation kring syfte i flera fall vid inrikesresor med privatbil och taxi. Det är därför viktigt att ansvariga chefer som attesterar förvissas sig om att det finns fullständiga underlag i anslutning till reseräkningen.*

*Mot bakgrund av detta gör lekmannarevisorerna bedömningen att rekommendationen från föregående års granskning kvarstår:*

- *Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att tillse att rutiner stärks avseende dokumentation i samband med resor i tjänsten.*

Det är Lisebergs uppfattning, att nuvarande riktlinjer och rutiner fungerar. Brister gällande dokumentation avseende resor i tjänsten avser ett fåtal kortare reser inom Göteborgsområdet. Liseberg har särskilt kommunicerat till berörda personer vilka förutsättningar som föreligger för att säkerställa dokumentation vid resor i tjänsten.

## Uppföljning av upphandling och inköp

*Lekmannarevisorernas bedömning är att styrelsen har omhändertagit sex av de sju rekommendationer som lekmannarevisorerna lämnade år 2015. Följande rekommendation kvarstår:*

- *Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utreda om inköp 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.*

Lisebergs yttrande kvarstår oförändrat från föregående år med tillägg att det av den implementeringsplan för LOU som Liseberg tagit fram och som lekmannarevisorerna har tillgång till framgår när och hur choklad till lyckohjul ska köpas in förenligt med LOU.

Med vänliga hälsningar

Christer Holmgren  
Styrelseordförande Liseberg AB

Fredrik Jerlov  
1:e vice styrelseordförande Liseberg AB

Erik Norén  
2:e vice styrelseordförande Liseberg AB