



Styrelsehandling 12a  
2020-05-07  
Bilaga 2

# Bostads AB Poseidon

– granskning av verksamhetsåret 2019

2020-01-16

Januari 2020  
Bostads AB Poseidon – granskning av verksamhetsåret 2019  
Diarienummer: 0174/19  
Stadsrevisionen i Göteborgs Stad  
Yrkesrevisor: Peter Håkansson  
[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)

# Innehåll

<b>1</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Granskning av verksamheten .....</b>	<b>5</b>
2.1	Grundläggande granskning .....	5
2.1.1	lakttagelser .....	5
2.1.2	Bedömning .....	5
2.2	Granskning av upphandling av byggentreprenader .....	6
2.2.1	lakttagelser och bedömning .....	6
2.3	Uppföljning av lekplatssäkerhet .....	7
2.3.1	lakttagelser .....	8
2.3.2	Bedömning .....	8
2.4	Uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete (SBA) .....	8
2.4.1	lakttagelser .....	9
2.4.2	Bedömning .....	9
2.5	Uppföljning personsäkerhet .....	10
2.5.1	lakttagelser .....	10
2.5.2	Bedömning .....	11
2.6	Uppföljning av resor i tjänsten .....	12
2.6.1	lakttagelser .....	12
2.6.2	Bedömning .....	13
<b>3</b>	<b>Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering .....</b>	<b>14</b>
<b>4</b>	<b>Språkbruk och revisionstermer .....</b>	<b>14</b>

# 1 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
- upphandling av byggentreprenader
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

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

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att bolagets systematiska brandskyddsarbete bedrivs i enlighet med gällande krav (rekommendationen lämnades 2018).*

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.

## 2 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, en fördjupad granskning samt uppföljning av tidigare års granskning.

### 2.1 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.

#### 2.1.1 Iakttagelser

Den grundläggande granskningen visar inte på några avvikelser.

#### 2.1.2 Bedömning

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som har omfattats av den grundläggande granskningen.

## 2.2 Granskning av upphandling av byggentreprenader

Lekmannarevisorer har granskat upphandling av byggentreprenader.<sup>1</sup> Vi beslutade om revisionsrapporten *Upphandling av byggentreprenader* den 26 november 2019. Rapporten har skickats till bolaget för beaktande.

Syftet med granskningen var att bedöma om Poseidon har ändamålsenliga rutiner för upphandling av byggentreprenader. Med ändamålsenliga rutiner avser vi rutiner som överensstämmer med bland annat lagen om offentlig upphandling, LOU, stadens riktlinje för inköp och upphandling och de allmänna bestämmelserna för byggentreprenader.

För att besvara syftet har granskningen uppmärksammat tre områden: bolagets rutiner för upphandling av byggentreprenader, bolagets rutiner för att hantera ändrings- och tillägsarbeten, även kallade ÄTA-arbeten, och bolagets arbete för att främja konkurrens och affärsmässighet.

### 2.2.1 Iakttagelser och bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att Poseidon överlag har ändamålsenliga rutiner för entreprenadupphandlingar, men att det finns förbättringsområden. Vi anser att bolaget har väl fungerande rutiner för att ta investeringsbeslut.

Granskningen visar samtidigt att bolaget, i enlighet med Förvaltnings AB Framtidens koncerngemensamma projekt- och investeringsriktlinjer, behöver besluta om egna investeringsanvisningar. Granskningen visar att bolaget har använt rimliga kvalificeringskrav och utvärderingskriterier, i de granskade upphandlingarna, men att dokumentationen av hur kvalitet har bedömts kan utvecklas.

Lekmannarevisorerna bedömer att Poseidons rutiner för att hantera ÄTA-arbeten kan förbättras. Vi anser således att bolaget bör upprätta egna sammanställningar över den här typen av arbeten, att bolaget bör vidta åtgärder för att utreda vad som orsakar ÄTA-arbeten och att kostnaderna för dessa arbeten bör följas upp i förhållande till upphandlingarnas kontraktsvärden.

Lekmannarevisorerna bedömer att bolaget i flera avseenden vidtar åtgärder för att främja konkurrens och affärsmässighet. Vi bedömer dock att bolaget bör följa upp vilka upphandlings- och entreprenadformer som är mest ändamålsenliga och kostnadseffektiva. Detta arbete kan med fördel ske koncerngemensamt inom ramen för Framtidens inköpsråd.

---

<sup>1</sup> Utöver Poseidon ingick följande bolag i granskningen: Familjebostäder i Göteborg AB, Framtiden Byggutveckling AB, Göteborgs stads bostadsaktiebolag och Higab AB.

Stadsrevisionen och lekmannearevisorerna för Poseidon beslutade om revisionsrapporten *Upphandling av byggtreprenader* den 26 november 2019. Rapporten har skickats till bolaget för beaktande.

### 2.3 Uppföljning av lekplatssäkerhet

Lekmannearevisorerna granskade 2017 Poseidons rutiner för säkerhet på lekplatser. Med anledning av de brister som framkom i granskningen riktade lekmannearevisorerna kritik, i form av erinran, till bolagets styrelse och verkställande direktör. Följande två rekommendationer riktades också till styrelsen:

*Lekmannearevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att åtgärder vidtas omgående för de A-fel som ännu inte har åtgärdats.*

*Lekmannearevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att egenskaperna hos de lekplatser som finns inom bolagets bestånd upprätthålls i enlighet med gällande lagstiftning och standarder.*

Granskningen följdes upp 2018. Den uppföljande granskningen konstaterade att bolaget har vidtagit ett antal förbättrande åtgärder. Bland annat hade bolaget låtit utbilda tre anställda till certifierade besiktningspersoner. Vi noterade också att bolagets anvisningar för besiktning av lekplatser och för underhåll av utemiljö i delar hade uppdaterats. Samtidigt visade 2018 års uppföljande granskning att vissa brister kvarstod. Vi noterade således att bolaget inte hade dokumenterat vilka åtgärder som hade vidtagits för att korrigera identifierade A-fel, det vill säga allvarliga fel som kan medföra risk för personskada. Granskningen visade också att bolaget hade valt att anlita en extern besiktningsperson för att göra efterkontroller på de besiktningar som bolagets egna besiktningspersoner har gjort. Urvalet av vilka lekplatser som skulle kontrolleras gjordes emellertid av bolaget, inte av den anlitate besiktningspersonen. För att stärka förtroendet för besiktningsprocessen bedömde vi att den externa besiktningspersonen skulle välja vilka lekplatser som skulle efterkontrolleras.

Vi gjorde förra året bedömningen att den kritik som riktades till styrelsen och verkställande direktören 2017 inte kvarstod. Mot bakgrund av de brister som den uppföljande granskningen identifierade lämnade vi följande rekommendationer till bolagets styrelse och verkställande direktör:

*Lekmannearevisorerna rekommenderar styrelse och verkställande direktör att säkerställa att vidtagna åtgärder av de brister och fel som framkommer vid de årliga säkerhetsbesiktningarna av bolagets lekplatser dokumenteras systematiskt.*

*Lekmannearevisorerna rekommenderar styrelse och verkställande direktör att se till att årliga externa kvalitetskontroller av bolagets lekplatser genomförs oberoende av bolaget.*

Vi har i år följt upp rekommendationerna genom intervju och dokumentstudier.

### 2.3.1 lakttagelser

Bolaget har gått ifrån den tidigare rutinen att välja ut vilka lekplatser den externa besiktningspersonen ska efterkontrollera. Numera väljer vederbörande ut tio procent av bolagets lekplatser och kontrollerar dessa. Bolaget är enbart involverat i det val som görs såtillvida att besiktningspersonen instrueras att välja lekplatser från flera distrikt.

Vad gäller frågan hur vidtagna åtgärder dokumenteras uppger bolaget att upptäckta fel beskrivs i fastighetssystemet FAST2. I samband med att bolagets lekplatscoacher, som ansvarar för de så kallade funktionskontrollerna av lekplatserna, eller att de egna besiktningspersonerna identifierar ett fel lägger de in en arbetsorder i FAST2. När felet sedan har åtgärdats markerar medarbetaren det som åtgärdat. Om en arbetsorder inte hanteras skapar systemet en automatgenererad påminnelse. Vad gäller de årliga besiktningarna av lekplatserna dokumenteras dessa med hjälp av särskilda formulär. De fel som identifieras läggs sedan in i FAST2 varpå en arbetsorder skapas i enlighet med ovanstående rutin. Enligt uppgift från bolaget dokumenterar inte alla distrikt funktionskontrollerna, och de åtgärder som dessa och de årliga besiktningarna kan föranleda, i FAST2. I entreprenaddistriktet Centrum och Öster dokumenteras dessa kontroller manuellt, detsamma gäller för distrikt Hisingen. Enligt uppgift från bolaget kommer distrikt Hisingen under 2020 att gå över till att dokumentera kontrollerna i FAST2.

### 2.3.2 Bedömning

Lekmannarevisorerna ser positivt på att den externa besiktningsperson som bolaget anlitar numera väljer vilka lekplatser som ska kontrolleras. Detta borgar för en opartisk besiktningsprocess. Vi bedömer också att bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder genom att merparten av distriktet dokumenterar att fel har avhjälpats i FAST2.

För att dokumentationen av funktionskontroller och besiktningar ska hanteras på ett så likartat sätt som möjligt understryker vi vikten av att samtliga distrikt – med undantag av entreprenaddistriktet – använder sig av fastighetssystemet FAST2. Sammantaget gör vi bedömningen att bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder för att omhänderta rekommendationerna som lämnades 2018.

## 2.4 Uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

Lekmannarevisorerna granskade 2018 bolagets systematiska brandskyddsarbete (SBA). Granskningen syftade till att bedöma om bolaget, i egenskap av fastighetsägare, bedrev ett systematiskt brandskyddsarbete. Granskningen tog fasta på brandskyddsarbetet i hyres- och lokalfastigheterna och uppmärksammade därmed inte brandskyddsarbetet i de egna verksamhetslokalerna. Granskningen utgick från Göteborgs Stads säkerhetspolicy, med tillhörande riktlinjer för systematiskt brandskyddsarbete



## Granskningsredogörelse

och hantering av säkerhetsrisker, och från Statens räddningsverks allmänna råd och föreskrifter om systematiskt brandskyddsarbete och skriftlig redogörelse.

Granskningen visade att bolagets brandskyddsarbete i flera avseenden behöver förbättras. Vi lyfte bland annat följande förbättringsområden:

- Mot bakgrund av att alla byggnader och verksamheter inte kräver ett lika omfattande brandskyddsarbete bör bolaget utveckla och diversifiera riskanalyserna för SBA.
- För att kunna avgöra vilka fastigheter och verksamheter som kräver så kallade skriftliga redogörelser bör bolaget klassificera och riskbedöma samtliga fastigheter och verksamheter. I samråd med berörda lokalhyresgäster bör sedan bolaget upprätta skriftliga redogörelser som skickas till räddningstjänsten.
- Bolaget bör följa upp att lokalhyresgästerna lever upp till det brandskyddsansvar som brandskyddsklausulen i hyreskontrakten ställer på dem. Bolaget bör också kontrollera att hyresgästerna gör de egenkontroller de är ålagda att göra enligt brandskyddsklausulen.
- Bolaget bör utveckla den uppföljning av brandskyddsarbetet som ställs till styrelsen så att den tydligare beskriver statusen på bolagets systematiska brandskyddsarbete.

Mot bakgrund av ovanstående bedömningar riktade vi följande rekommendation till styrelsen:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att bolagets systematiska brandskyddsarbete bedrivs i enlighet med gällande krav.*

Vi har i år följt upp rekommendationen genom intervju och dokumentstudier.

### 2.4.1 Iakttagelser

Under 2019 har ett koncerngemensamt arbete inletts för att utveckla bostadsbolagets systematiska brandskyddsarbete och omhänderta ovanstående brister. Bland annat har en arbetsgrupp, utsedd av det koncerngemensamma säkerhetsrådet, påbörjat ett arbete med att ta fram koncerngemensamma anvisningar för SBA. Dessa planeras att beslutas i början av 2020 för att därefter implementeras i koncernen. Vi har tagit del av arbetsgruppens arbetsmaterial och noterar att det utkast till anvisningar som gruppen har tagit fram beaktar flera av de avvikelser som uppmärksammades i 2018 års granskning. Utöver anvisningarna har gruppen bland annat tagit fram checklistor för egenkontroller, en utbildnings- och övningsplan samt en ny rutin för uppföljning av brandskyddsarbetet.

### 2.4.2 Bedömning

Lekmannarevisorerna ser positivt på det koncerngemensamma arbete som har inletts. Men mot bakgrund av att anvisningarna, och övriga stöddokument, inte har beslutats och börjat implementeras gör vi bedömningen att rekommendationen kvarstår.

## 2.5 Uppföljning personsäkerhet

Lekmannarevisorerna granskade 2018 bolagets rutiner för personsäkerhet. Granskningen syftade till att bedöma om bolaget bedrev ett personsäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk. 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 särskilda hjälpmedel. 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, latenta 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.

Granskningen visade att bolagets personsäkerhetsarbete behöver förbättras. Vi lyfte bland annat följande förbättringsområden:

- bolaget bör utifrån upprättade riskanalyser identifiera åtgärder och upprätta handlingsplaner
- bolaget bör vidta åtgärder för att underlätta rapporteringen när medarbetare blir utsatta för hotfulla eller våldsamma situationer – detta för att få en så fullständig bild som möjligt av medarbetarnas arbetssituation och för att kunna vidta adekvata åtgärder
- bolaget bör tillsätta en säkerhetschef med mandatet att hålla ihop, följa upp och utveckla personsäkerhetsarbetet.

Mot bakgrund av ovanstående bedömningar riktade vi följande rekommendation till styrelsen:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att i det utvecklingsarbete som pågår beakta de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i denna granskning.*

Vi har i år följt upp rekommendationen genom intervjuer och dokumentstudier.

### 2.5.1 Iakttagelser

Framtiden har under året inlett ett koncerngemensamt arbete för att utveckla personsäkerhetsarbetet. Förvaltnings AB Framtiden beslutade vid styrelsemötet den 6 juni 2019 om koncerngemensamma anvisningar för personsäkerhet. Av dessa framgår att samtliga bolag i koncernen ska genomföra en årlig riskanalys avseende personsäkerhet. De åtgärder som bolaget identifierar för att hantera personsäkerhetsrisker ska integreras i bolagets åtgärdsplan för intern kontroll.

Enligt anvisningarna ska bolagen i koncernen vid behov också upprätta situationsanpassade riskanalyser. Det finns tre sådana riskanalyser av eskalerande art. Nivå tre ska således upprättas när riskerna för hot och våld och/eller när psykisk ohälsa för den drabbade bedöms som störst. Koncernen

har under året också infört ett mobiltelefonbaserat incidentrapporteringssystem. Detta ska användas för att rapportera hot och våld, men kan också användas för att rapportera incidenter och avvikelser som olycksfall, nedskräpning och vandalism.

Samtliga distrikt och avdelningar på huvudkontoret har upprättat riskanalyser för personsäkerhet. Personsäkerhet uppmärksammades också i bolagets samlade riskbild som styrelsen beslutade om den 5 december 2019. Utöver att belysa de viktigaste riskerna avseende hot och våld mot personalen identifierar riskbilden också ett antal åtgärder som bolaget har vidtagit och ska vidta.

Bolaget har under året börjat använda det nya incidentrapporteringssystemet. Bolaget har under året också rekryterat en säkerhetschef. Medan distriktscheferna alltså kommer att ansvara för personsäkerhet, då det bedrivs inom ramen för bolagets arbetsmiljöarbete, kommer vederbörande hålla samman arbetet i bolaget och ha en stödjande och uppföljande roll.

### 2.5.2 Bedömning

Lekmannarevisorerna gör bedömningen att bolaget har utvecklat och förbättrat personsäkerhetsarbetet. Vi ser positivt på det nya incidentrapporteringssystemet, både för att det underlättar rapporteringen och för att den inkomna rapporteringen kan bidra till bolagets förebyggande och trygghetsskapande arbete. Vi anser också att bolaget har utvecklat riskanalysen avseende hot och våld på ett tillfredsställande sätt och utvecklat rutiner för att hantera dessa risker. Vi ser också positivt på att bolaget numera har en säkerhetschef, som har till uppgift att samordna bolagets säkerhetsarbete, inklusive personsäkerhetsarbetet. Sammantaget gör vi bedömningen att bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder för att omhänderta rekommendationen.

## 2.6 Uppföljning av resor i tjänsten

Lekmannarevisorerna granskade 2018 bolagets rutiner för resor i tjänsten. Granskningen syftade till att bedöma om styrelsen hade säkerställt tillräcklig intern kontroll avseende resor i tjänsten. Utöver att utgå från stadens policy och riktlinjer för resor i tjänsten användes Skatteverkets vägledning för studie- och konferensresor samt förmåner som revisionskriterier. Granskningen visade att bolaget behöver stärka den interna kontrollen inom detta område. Vi noterade bland annat följande förbättringsområden:

- Bolaget bör vidta åtgärder för att öka upprättandet av reseräkningar. Den stickprovsgranskning av resor som vi gjorde visade att det fanns en bristande disciplin vad gällde att skriva reseräkningar. Enligt skattereglerna ska en anställd ersättas skattefritt för de arbetsrelaterade utgifter hen har under en tjänsteresa. En reseräkning utgör ett underlag för dessa ersättningar liksom för skattepliktiga förmåner, såsom fria måltider vid kurser, konferenser och studieresor.
- Bolaget bör i vissa fall vidta åtgärder för att tydliggöra syftena med resor. I förra årets granskning uppmärksammade vi tre resor där distrikt, eller avdelningar, hade rest och där resornas syften var otydligt specificerade och där inslagen av fritid var förhållandevis stora. Vid någon av resorna hade kostnaderna för måltider inte specificerats.
- Beslut och godkännanden om resor bör, för att öka transparensen, ske skriftligt.

Mot bakgrund av ovanstående bedömningar riktade vi följande rekommendation till styrelsen:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och verkställande direktören att i den påbörjade översynen av följsamhet till gällande regelverk för resor i tjänsten även beakta de iakttagelser och bedömningar som har framkommit i denna granskning.*

Vi har i år följt upp rekommendationen genom intervju, dokumentstudier och stickprov.

### 2.6.1 Iakttagelser

Av styrelsens yttrande till lekmannarevisorerna framgår det att bolaget har reviderat anvisningarna för resor i tjänsten. Bland annat har en beslutsblankett, som ska användas vid studieresor och konferenser som flera medarbetare deltar vid, tagits fram. På blanketten ska syfte, resmål, färdstätt och kostnader specificeras. När det bara är en medarbetare som reser räcker det att hen inhämtar sin chefs skriftliga godkännande genom exempelvis mejl. I anvisningarna framgår också när en reseräkning ska skrivas.

I årets uppföljning har vi gjort nya stickprov på resor. Resorna har varit av karaktären konferens- och studieresor och resor till kurser och utbildningar. Totalt har stickproven omfattat åtta resor och 13 resenärer. Vi noterar att de granskade resorna har godkänts på olika sätt. Två av resorna har varit

## Granskningsredogörelse

konferensresor med flera deltagare, i det ena fallet reste ledningen och i det andra fallet reste ett distrikt. I det förra fallet deltog bolagets verkställande direktör varför styrelsens ordförande godkände resan. I det senare fallet godkändes resan av verkställande direktören. I båda fallen användes den blankett som bolaget har tagit fram för att godkänna resor med flera deltagare. Övriga resor har godkänts muntligt, eller genom mejl från resenärens chef.

För att kunna räkna ut traktamenten och göra korrekta avdrag för måltider är det viktigt att reseräkningar upprättas. Enligt Skatteverket regler, och bolagets anvisning, borde sju av de 13 resenärerna ha upprättat reseräkningar. Vi noterar att det saknas reseräkningar för fyra personer.

För att en anställd som reser på en konferens- eller studieresa inte ska beskattas för värdet av resan ska den vara till gagn för verksamheten. Vidare ska arbetstiden vara minst sex timmar effektiv tid per dag, eller 30 timmar per vecka. För att styrka detta är det viktigt att program eller liknande bifogas resehandlingarna. Vi har tagit del av program för sju av de åtta resorna.

### 2.6.2 Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att bolaget har förbättrat rutinerna avseende resor i tjänsten. Vi anser att bolaget kan vidta ytterligare åtgärder för att de anställda ska upprätta reseräkningar, men gör sammantaget bedömningen att rekommendationen som vi lämnade förra året är omhändertagen.

### 3 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. 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 har gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på [www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)

### 4 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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

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