

## Yttrande avseende Stadsrevisionens granskningsredogörelse för 2016

### Lämnat av styrelsen för Liseberg AB

*Styrelsen för Liseberg AB inklusive dotterbolag ("Styrelsen") har mottagit Stadsrevisionens granskningsredogörelse för 2016. Rapporten behandlades på styrelsemötet den 13 februari 2017. Nedan redovisas Styrelsens handlingsplan för omhändertagande av lämnade rekommendationer.*

### Grundläggande granskning

*Lekmannarevisorerna har rekommenderat styrelsen att säkerställa att samtliga dagordningar, handlingar och protokoll finns tillgängliga på stadens hemsida i enlighet med riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag.*

Liseberg kommer att genomföra maskning av styrelsehandlingar och publicera på stadens hemsida.

*Lekmannarevisorerna har rekommenderat styrelsen att besluta om ett inriktningsdokument som grund för bolagets affärsplan.*

Styrelsen för Liseberg kommer att revidera processen för framtagande av inriktningsdokument som grund för bolagets affärsplan.

### Granskning av förtroendevaldas arvoden och ersättningar

Se Lisebergs separata yttrande gällande denna granskning.

### Granskning av intern styrning och kontroll vid hantering av leverantörer

Se Lisebergs separata yttrande gällande denna granskning, behandlat på styrelsemöte den 15 december 2016.

## Uppföljning av projektstyrning av investeringsprojekt

*Lekmannarevisorerna har rekommenderat Styrelsen att säkerställa att GBP integreras i bolagets direktiv och anvisningar.*

Liseberg har reviderat bolagets direktiv och anvisningar avseende byggprojekt för att anpassa dessa till GBP. Uppdragsbeställning och slutrapporter är naturligt integrerade i verksamhetens projektprocess. Avrop, uppföljning, slutrapporter rapporteras, beslutas och dokumenteras i Styrgrupp Projekt. Kvarstående anpassningar till GBP är dokumentation av egenkontroller.

Ett arbete pågår för att undersöka möjligheterna till att implementera ett projektverktyg som ska utgöra ett gränssnitt till de olika databaser Göteborgs Stad har gällande projekt, såsom GBP-databas, Winst men även egna styrdokument och mallar för att underlätta den administrativa belastningen.

## Granskning av systematiskt brandskyddsarbete

*Lekmannarevisorerna har rekommenderat Styrelsen att anpassa bolagets styrande dokument så att de följer Göteborgs Stads riktlinje för SBA.*

Styrelsen och företagsledningen har antagit reviderade styrdokument innebärande att rekommendationen omhändertagits.

## Granskning av upphandling och inköp

*Lekmannarevisorerna har rekommenderat Styrelsen att kartlägga inom vilka områden upphandling och inköp inte hanteras i enlighet med stadens policy och riktlinjer samt lagen om offentlig upphandling.*

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

Administrativa avdelningen på Liseberg har sedan tidigare inlett en process där kartläggning av bolagets inköp görs för att kunna identifiera de områden där inköp inte hanteras i enlighet med stadens policy och riktlinjer samt lagen om offentlig upphandling. Kartläggningen kommer att mynna ut i en handlingsplan för hur och när följsamhet mot lagen om offentlig upphandling ska uppnås inom respektive affärsområde och funktion i bolaget. Handlingsplanen beräknas vara färdigställd och presenteras för styrelsen under kvartal 3 2017.

*Lekmannarevisorerna har rekommenderat 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.*

En del av ovannämnda handlingsplan kommer att behandla hur inköp av choklad och konfektyr till lyckohjulen ska kunna ske på ett sådant vis att lagen om offentlig upphandling följs. Det är av vikt för bolaget att upphandling av choklad till lyckohjulen konkurrensutsätts, vilket redan sker, och att inköp sker i enlighet med LOU. Det är dock av vikt att en upphandling ska tillgodose våra olika gästers preferenser, rådande trender, Lisebergs tradition och besökarnas förväntningar på lyckohjulen, därtill ska varorna vara av hög kvalitet.

Liseberg har 16 lyckohjul som erbjuder choklad, konfektyr, snacks och mjukdjur. Produktmixen (varumärken och varor) är bestämd utifrån olika målgruppers preferenser. Lyckohjulen är knutna till starka varumärken för att möta olika målgruppers preferenser och förväntningar. Anskaffning av choklad till chokladhjulen ligger långt från traditionell anskaffning av varor inom den offentliga sektorn, främst på grund av att behovet inte ska tillgodose bolagets behov utan ska tillgodose Lisebergs besökande gästers behov, det vill säga konsumenterna.

Vi hoppas kunna finna en metod där upphandling av choklad sker i enlighet med lagen om offentlig upphandling och att man i den processen tillmötesgår och respekterar konsumenternas behov och förväntningar, rådande trender samt Lisebergs tradition.

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

I den handlingsplan som bolaget är i färd med att upprätta kommer utredning presenteras i vilka fall och hur annonsering av köp av attraktioner kan ske samt i vilka fall undantagsregler kring ensamrätt kan vara applicerbara. Vad gäller inköp av attraktion så bör hållas i åtanke att det inom branschen inte sker offentliga upphandlingar då Liseberg är en av ganska få nöjesparker i världen som är offentlig ägda. Övriga nöjesparker tillämpar inte EU regler om offentlig upphandling. Leverantörer och producenter av attraktioner är därmed inte vana vid att lägga anbud i offentliga upphandlingar. Detta hindrar dock inte att annonsering sker.

*Lekmannarevisorerna har rekommenderat styrelsen att i de fall tekniska eller konstnärliga skäl åberopas säkerställa att bolagets direktiv och anvisningar ställer krav på dokumentation av bolagets ställningstagande.*

Liseberg har i direktiv och anvisningar krav på dokumentation vid direktupphandlingar. Detta omfattar undantag för konstnärliga och tekniska skäl vilket är undantag tillåtna enligt lagen om offentlig upphandling. Liseberg har för detta ändamål, och för att underlätta följsamhet i denna del, upprättat mall som ska användas och som räknar upp den dokumentation som behöver tas fram när undantagen tillämpas. Lisebergs uppdaterade direktiv och anvisning antogs i november 2016. Bolaget har publicerat

Inköpshandboken på bolagets share point plattform "Navet" i april 2017. Samtliga årsanställda medarbetare har åtkomst till handboken.

*Lekmannarevisorerna har rekommenderat styrelsen att se till att följa kravet på att skälen till avsteg från stadens upphandlade ramavtal ska dokumenteras*

Liseberg har uppdaterat direktiv och anvisning om upphandling, tagit fram en inköpshandbok och fört in krav att avsteg från stadens upphandlade ramavtal ska dokumenteras. Bolaget har för detta ändamål, och för att underlätta följsamhet i denna del, upprättat mall som ska användas och som räknar upp den dokumentation som behöver tas fram när undantaget tillämpas. Lisebergs uppdaterade direktiv och anvisning antogs i november 2016. Bolaget har publicerat Inköpshandboken på bolagets share point plattform "Navet" i april 2017. Samtliga årsanställda medarbetare har åtkomst till handboken.

*Lekmannarevisorerna har rekommenderat styrelsen att komplettera gällande anvisningar med krav på hur direktupphandlingar ska dokumenteras.*

Liseberg har uppdaterat direktiv och anvisning om upphandling och inköp samt i handbok för upphandling och inköp fört in krav hur direktupphandlingar ska dokumenteras. Bolaget har för detta ändamål, och för att underlätta följsamhet i denna del, upprättat mall som ska användas och som räknar upp den dokumentation som behöver tas fram när direktupphandling är tillämpligt. Bolagets uppdaterade direktiv och anvisning antogs i november 2016. Bolaget har publicerat Inköpshandboken på bolagets share point plattform "Navet" i april 2017. Samtliga årsanställda medarbetare har åtkomst till handboken.

....

Slutligen vill styrelsen understryka att Liseberg är inne i en förändringsfas och håller på att implementera upphandlingsförfaranden baserade på LOU. Detta är ett förändringsarbete som tar tid och alla inköp är ännu inte förenliga med LOU. Detta har även bolaget vid revisionstidpunkten påpekat för Stadsrevisionen. Det ter sig inte helt ändamålsenligt att granska huruvida enskilda upphandlingar är förenliga med LOU när bolaget redan meddelat Stadsrevisionen att de ännu inte är förenliga med LOU. Bolagets syn på revisionens genomförande har framförts till Stadsrevisionen i yttrande av den 9 januari 2017.

## Granskning av offentlighet och sekretess

*Lekmannarevisorerna har rekommenderat Styrelsen att upprätta en arkivförteckning.*

Liseberg har påbörjat arbetet med att upprätta en arkivförteckning. Liseberg har under 2016 gallrat och upprättat arkivförteckning över hela löneavdelningens material och ska innan sommaren påbörja att arkivförteckna styrelseprotokoll. Målsättningen är att komplettera befintlig arkivbeskrivning med en arkivförteckning i enlighet med

Regionarkivets rekommendationer om upprättande av arkivbeskrivning. Detta arbete kommer att göras parallellt med arbetet att revidera dokumenthanteringsplanen.

Liseberg har den 22 mars 2017 skickat in sin klassificeringsstruktur till Regionarkivet för beslut. Bolaget har blivit tilldelad en handläggare i ärendet. Målet är att klassificeringsstrukturen ska vara beslutad och tagen i styrelsen senast 2017-12-31.

*Lekmannarevisorerna har rekommenderat Styrelsen att införa kontroller som säkerställer att allmänna handlingar behandlas i enlighet med dokumenthanteringsplanen.*

Liseberg har påbörjat arbetet med att revidera den nuvarande dokumenthanteringsplanen och göra den processororienterad till skillnad från den nuvarande som är verksamhetsorienterad. Dokumenthanteringsplanen beräknas vara klar för antagande vid styrelsemötet i september 2017. Inom ramen för översynen av dokumenthanteringsplanen kommer såväl rutiner för behandling av allmänna handlingar som frågan om var handlingarna ska förvaras och bevaras att ses över. Liseberg har implementerat ett nytt dokumenthanteringssystem och diarium.

Det pågår således och kommer även under kommande år att pågå ett omfattande arbete med att förändra och förbättra Lisebergs arkiv och dokumenthantering.

Med vänlig hälsning

Gunilla Carlsson  
Styrelseordförande Lisebergs AB

Erik Norén  
1:e vice styrelseordförande Liseberg AB

Christer Holmgren  
2:e vice styrelseordförande Liseberg AB