



Liseberg AB

Granskning av verksamhetsåret 2015


Vi, av kommunfullmäktige utsedda lekmannarevisorer, har granskat om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen har varit tillräcklig. Yrkesrevisorer vid Göteborgs Stads revisionskontor har biträtt oss i granskningen.

Resultatet av granskningen presenteras i bifogad granskningsredogörelse. En del av granskningen har genomförts med hjälp av revisionsbyrån EY. Rapporten har översänts till bolagets vd. Granskningsredogörelsen skickas till styrelsen som ett underlag i bolagets fortsatta arbete.

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas och vill därför ha ett yttrande från styrelsen. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder som bolaget har gjort eller planerar att göra med anledning av rekommendationerna. Yttrandet skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 23 juni 2016.

Vårt uttalande till årsstämman lämnas i en granskningsrapport. Granskningsrapporten skickas till bolaget efter det att styrelsen beslutat fastställa årsredovisningen. Uttalandet i granskningsrapporten grundar sig på granskningsredogörelsen.

Göteborg den 26 januari 2016


Claes-Göran Lans
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor


Annika Johansson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor



Lisebergskoncernen

– granskning av verksamhetsåret 2015



Januari 2016

Lisebergskoncernen. Granskning av verksamhetsåret 2015
Diarienummer: 146/15

Lekmannarevisorer: Annika Johansson och Claes-Göran Lans
Yrkesrevisor: Carina Dalenius

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
Granskning av verksamheten	6
Grundläggande granskning	6
Granskning av projektstyrning	8
Granskning av säkerhetsarbete	10
Granskning av ekonomiska prognoser	13
Uppföljning av granskning av underhållsprocessen av fastigheter	14
Uppföljning av granskning av förtroendekänsliga områden	14
Uppföljning av styrelsens antagande av anvisningar för den interna kontrollen	15
Uppföljning av granskning av upphandling och inköp	15
Uppföljning av granskning av offentlighet och sekretess	17
Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering	19
Språkbruk och revisionstermer	20

Sammanfattning

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att bedöma 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
- granskning av projektstyrning
- granskning av säkerhetsarbete
- granskning av ekonomiska prognoser
- uppföljning av föregående års rekommendationer

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

Tabell: Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Granskning av projektstyrning	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att GBP integreras i bolagets direktiv och anvisningar.
Granskning av säkerhetsarbete	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att anpassa bolagets styrande dokument så att de följer Göteborgs Stads säkerhetspolicy. Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att anpassa bolagets styrande dokument så att de följer Göteborgs Stads riktlinje för SBA.
Granskning av underhållsprocessen av fastigheter	Bolaget rekommenderas att öka långsiktigheten i underhållsplaneringen. (Rekommendationen lämnades 2011)
Granskning av upphandling och inköp	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utforma en organisation för intern kontroll för att säkerställa att Göteborgs stads upphandlings- och inköspolicy följs. (Rekommendationen lämnades 2014)
Granskning av offentlighet och sekretess	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta en arkivförteckning. Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att införa kontroller som säkerställer att allmänna handlingar behandlas i enlighet med dokumenthanteringsplanen. (Rekommendationerna lämnades 2014)

I övrigt bedömer vi att bolaget har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Granskning av verksamheten

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Lekmannarevisorernas uppdrag är att bedöma 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 ur ett internkontrollperspektiv, 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 regler för budget och uppföljning
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- beslutsunderlag
- hantering av särskilda uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige
- registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter i aktiebolagsregistret.

¹ Se lekmannarevisorernas granskningsplan, april 2015

Iakttagelser

Nedan redogörs för de iakttagelser som har framkommit i den grundläggande granskningen.

Registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter i aktiebolagsregistret

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets följsamhet mot aktiebolagslagens krav på registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter. Lagen anger att sådan registrering ska ske genast när ett förhållande som har anmälts eller skall anmälas för registrering har ändrats. Yttrande rörande tolkningen av begreppet genast i detta sammanhang har begärts in från bolagsverket. Bolagsverkets tolkning innebär att anmälan för registrering ska inlämnas till bolagsverket så snart bolagsstämman, där styrelseledamöter och styrelsesuppleanter utsetts, har hållits.

Granskningen utvisar att tidpunkten mellan hållandet av årsstämman och inlämnande av anmälan för registrering för bolaget uppgick till 10 dagar.

Granskningen utvisar också att registreringsansökan som inlämnats till bolagsverket inte kunnat registreras på grund av brister i ansökan. Effekten av detta blir att tiden för registrering förlängts till 29 dagar.

Registreringskravet har utformats för att säkerställa såväl tredje mans intresse av att alltid kunna förlita sig på att registrerade uppgifter är korrekta, som att enskilda styrelseledamöter och styrelsesuppleanter ska kunna fungera i sitt uppdrag. För avgående styrelseledamot eller styrelsesuppleant kan det dessutom vara av stor betydelse att avregistrering sker på avsett sätt, då felaktigt kvarstående registreringar kan påverka den enskildes möjligheter till annat uppdrag, anställning eller rätt till arbetslöshetsersättning.

För att sammanfatta iakttagelserna från granskningen kan det konstateras att bolagets hantering av registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter kan förbättras. Bolaget uppmanas därför att se över sina rutiner för anmälningsärenden till bolagsverket.

Publicering av handlingar på stadens hemsida

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag ska samtliga dagordningar, handlingar och protokoll i bolagets styrelse finnas tillgängliga på stadens hemsida. Granskningen visar att bolaget inte har levt upp till detta krav under året.

Enligt uppgift från Göteborgs Stadshus AB beror avsteget från stadens riktlinjer bland annat på att den it-plattform som staden använder inte klarar att hantera alla handlingar från stadens bolag. Under hösten 2015 har Göteborgs Stadshus AB i samarbete med intraservice byggt upp en ny portal för att komma tillrätta med detta problem. Arbetet med att ta fram

en ny portal är ännu inte färdigställt i alla delar. Enligt information från Göteborgs Stadshus AB beräknas en lösning för att kunna lägga upp alla handlingar på stadens hemsida vara färdigt tidigt under år 2016.

Lekmannarevisorerna kommer under kommande år att följa upp bolagets arbete med att publicera dagordningar, handlingar och protokoll på stadens hemsida.

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.

Granskning av projektstyrning

Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets riktlinjer och rutiner för projektstyrning av investeringsprojekt.

Granskningens syfte var att bedöma om Liseberg har en ändamålsenlig styrning av investeringsprojekt och om stadens gemensamma byggprocess (GBP) är integrerad i bolagets styrande dokument². Granskningen syftade också till att bedöma om den interna styrningen och kontrollen har utformats på ett sådant sätt att följsamhet mot riktlinjerna har säkerställs.

Granskningen har genomförts genom intervjuer, dokumentstudier av gällande riktlinjer och rutiner och genom stickprovsgranskning av två utvalda investeringsprojekt som slutförts under år 2015.

Bolagets riktlinjer och rutiner har utvärderats med avseende på om de har tydliga krav på beslutsprocessen och rapporteringen under projektets gång, om ansvar och roller är tydliga, vilka krav som ställs på projektdokumentationen, hur utvärdering av avslutat projekt sker samt om det sker en formell kunskapsåterföring efter avslutat projekt.

² GBP gäller för alla anläggningsbyggande bolag från 1 april 2013.

lakttagelser

Bolagets anvisningar avseende projekt

Granskningen visar att bolaget har en anvisning för styrning av projekt. I bolagets anvisning avseende projekt finns en tydlig beskrivning av hur beslutsprocessen ska gå till och det finns en mall för beslutsunderlag. Uppföljning av projektet sker enligt uppgift varannan vecka med den strategiska ledningsgruppen för utveckling. Ekonomiuppföljning ska enligt anvisningen ske löpande. Alla roller i projektorganisationen finns tydligt beskrivna och även vilket ansvar som följer med varje befattning. Vad gäller vilka krav som ställs på projektdokumentationen så hänvisar bolagets anvisning till dokumenthanteringsplanen, projektpärmar och digitalt ritarkiv. Det saknas mer specificerad information i anvisningen om vilka krav som ställs på dokumentationen av projektet. Bolaget använder sig inte av någon it-verktyg eller gemensamt system för dokumentation i nuläget. Enligt anvisningen ska efter slutfört projekt en slutrapport tas fram som ska beslutas av den strategiska ledningsgruppen för utveckling. Rutiner för hur kunskapsåterföring ska ske saknas i anvisningen.

Implementering av GBP

Bolaget har deltagit i stadens gemensamma arbete med att ta fram GBP. För att implementera GBP i bolaget har ett utkast tagits fram till en så kallad manual för projektledare. Arbetet har således påbörjats men GBP är ännu inte en integrerad del av bolagets anvisningar. Enligt uppgift från bolaget har de mallar som är obligatoriska enligt GBP heller inte använts under året. Bolagets målsättning är att GBP ska implementeras på alla projekt från år 2016.

Resultat av stickprov

I granskningen ingår att verifiera dels om bolagets anvisningar följs, dels att verifiera om projekten har dokumenterats i enlighet med GBP.

Resultatet av stickprovet visar att projekten har beslutats i enlighet med bolagets anvisning. När det gäller avvikelser från beslutad budget så ställer bolagets anvisningar krav på att det ska finnas dokumenterade beslut såväl för avvikelser inom budget som utanför budget. För projekten som ingår i stickprovet finns minnesanteckningar från styrgruppsmöten, men de beslut om avvikelser som styrgruppen fattar kan förtydligas och kopplas på ett tydligare sätt till ekonomiuppföljning och slutrapport. Bolagets anvisning ställer även krav på en slutrapport, vilket saknas för projekten som ingått i stickprovet.

Dokumentationen av projekten i stickprovet lever inte upp till de krav på uppdragsbeskrivning som ställs i GBP och de mallar för egenkontroller som finns i GBP har heller inte använts. Kunskapsåterföring har skett för ett av projekten som ingick i stickprovet.

Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att bolaget till viss del har en ändamålsenlig styrning av projekt men att det finns förbättringsområden.

Vi kan konstatera att bolaget har antagit anvisningar för projektstyrning. Vår bedömning är dock att anvisningarna behöver kompletteras bland annat med avseende på hur ofta rapportering ska ske, krav på dokumentation, krav på hur slutrapportering ska ske och hur kunskapsåterföring efter avslutat projekt säkerställs.

I vår stickprovsgranskning kan vi även se att det finns brister i följsamhet mot bolagets anvisning, främst när det gäller dokumenterade beslut för avvikelser mot budget och upprättande av slutrapport. Vår bedömning är därför att bolaget bör genomföra kontroller som säkerställer att anvisningarna följs.

Stadens GBP ska vara integrerad i bolagets verksamhet. Granskningen visar att bolaget inte har integrerat GBP i bolagets projektstyrning.

Lekmannarevisorerna riktar därför följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att GBP integreras i bolagets direktiv och anvisningar.

Granskning av säkerhetsarbete

Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets säkerhetsarbete.

Granskningens syfte var att bedöma om Liseberg har ett systematiskt säkerhetsarbete i enlighet med säkerhetspolicyn för Göteborgs Stad. I syfte att pröva hur detta arbete verkställs har lekmannarevisorerna granskat om bolaget har ett systematiskt brandskyddsarbete (SBA) och ett ändamålsenligt arbetsätt gällande besiktning av tivolianordningar.

Granskningen har genomförts genom intervjuer, dokumentstudier och verifiering genom stickprovsmässig granskning.

Kriterier i granskningen är Göteborgs Stads säkerhetspolicy och riktlinje för SBA samt Rikspolisstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om besiktning av tivolianläggningar.

Iakttagelser

Granskningen har genomförts i tre delar. En övergripande granskning har gjorts av bolagets säkerhetsarbete och dess följsamhet mot Göteborgs Stads säkerhetspolicy. Två områden som innefattas i säkerhetsarbetet är

SBA och besiktning av åkattraktioner. De två områdena har granskats som en fördjupning av bolagets säkerhetsarbete.

Följsamhet mot Göteborgs Stads säkerhetspolicy

Bolagets styrelse har beslutat om säkerhetsdirektiv och bolagets ledningsgrupp har antagit anvisningar i säkerhetsfrågor. I anvisningarna framgår vem som har ansvar för de olika områdena som ingår i bolagets säkerhetsarbete.

Bolaget har delat upp ansvaret för säkerhetsarbetet på flera olika organisatoriska enheter inom Liseberg. Krishanteringsplanen ingår inte i bolagets säkerhetsdirektiv och anvisningar utan hanteras separat.

I Göteborgs Stads säkerhetspolicy framgår att styrelsen är ytterst ansvarig för säkerheten. I bolagets säkerhetsdirektiv har det yttersta ansvaret delegerats till vd.

Enligt Göteborgs Stads säkerhetspolicy ska bolagsledningen utse en säkerhetschef med befogenhet att vara drivande och hålla ihop, initiera och genom stöd och uppföljning utveckla säkerhetsarbetet. Bolaget har en utsedd säkerhetschef men i säkerhetschefens uppdrag ingår inte att strategiskt och övergripande driva säkerhetsarbetet. Bolaget har istället valt att fördela ansvaret till flera olika chefer.

Enligt Göteborg Stads säkerhetspolicy ska bolagsledningen minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel och återrapportera till styrelsen. Granskningen visar att bolaget inte har gjort någon sådan dokumenterad uppföljning under året.

Systematiskt brandskyddsarbete

Bolagets styrelse har antagit ett brandskyddsdirektiv som anger vilken dokumentation som krävs i bolagets SBA. Vi har i vår granskning noterat att bolagets brandskyddsdirektiv inte ställer lika höga krav på bolagets SBA som Göteborgs Stads riktlinje för SBA. Det finns därför skillnader mellan de två styrande dokumenten som även avspeglar sig på verksamheten.

Bolagets brandskyddsorganisation består av en brandskyddsansvarig och ett brandskyddsombud för varje brandområde. I granskningen ingår att stickprovsmässigt granska SBA för tre olika brandområden. Resultatet av granskningen visar att det finns brister i följsamhet mot stadens riktlinje. Det saknas dokumenterade utrymningsorganisationer, dokumenterade riskanalyser och dokumenterade utbildningsplaner. De intervjuade uppger också att det är svårt att genomföra brandövningar regelbundet då det är svårt att hantera övningar när det finns gäster i byggnaderna. Övningar har dock genomförts när verksamheten har varit stängd. Bolaget genomför även övningar regelbundet i testmiljö för delar av personalen.

Granskningen visar på ett väl utvecklat system för egenkontroller och att personalen får utbildning i brandskydd i hög utsträckning. Säkerhetschefen har kontrollerat att egenkontroller genomförs genom att begära in underlag stickprovsmässigt. Det saknas dock en rutin för att årligen rapportera in egenkontrollerna till säkerhetschefen, vilket krävs enligt Göteborgs Stads riktlinje för SBA. Bolaget ska även enligt riktlinjen göra en sammanställning av enheternas SBA och presentera för styrelsen. Enligt uppgift från bolaget har en sådan sammanställning inte gjorts och inte heller rapporterats till styrelsen.

Besiktning av tivolianordningar

Säkerhetsfrågor rörande åkattraktioner är högt prioriterad av bolaget. I granskningen ingår att verifiera att den dokumentation som krävs enligt Rikspolisstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om besiktning av tivolianordningar finns för tre stickprovsmässigt utvalda attraktioner.

Gällande föreskrifter ställer krav på att en besiktning ska utföras innan en tivolianordning tas i bruk första gången och därefter ska besiktningar utföras årligen. Vi har vid vår granskning kunnat konstatera att det finns rutiner som säkerställer att besiktning utförs i enlighet med gällande föreskrifter.

I de fall tivolianordningen har ändrats i något avseende som har betydelse för säkerheten ska en revisionsbesiktning genomföras. Enligt bolagets instruktioner får modifiering av hård eller mjukvara endast utföras på order från ansvarig chef som då kan bedöma om en revisionsbesiktning är nödvändig.

För varje tivolianordning ska en journal föras som ska uppvisas vid besiktning. Bolaget för journaler för bolagets tivolianordningar, men av praktiska skäl finns inte alla uppgifter samlade på samma ställe. Gällande föreskrifter ställer krav på att det ska finnas ett foto på anordningen i journalen, vilket saknas idag. Ett arbete pågår med att uppdatera alla journaler och det beräknas var slutfört under år 2015.

Bedömning

Nedan redogörs för lekmannarevisorernas bedömning för vart av de tre områden som ingått i granskningen.

Lekmannarevisorernas bedömning är att bolagets säkerhetsdirektiv inte fullt ut överensstämmer med Göteborgs Stads säkerhetspolicy. Av säkerhetsdirektivet bör det framgå att styrelsen är ytterst ansvarig för säkerheten och att bolagsledningen årligen ska följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel och återrapportera till styrelsen.

Bolagets säkerhetschef bör ges befogenhet att vara drivande och hålla ihop, initiera och genom stöd och uppföljning utveckla säkerhetsarbetet. Bolaget har istället valt att fördela ansvaret till flera olika chefer. Lekmannarevisorernas bedömning är att bolaget bör överväga formerna

för hur ansvar fördelas gällande säkerhetsarbetet för att säkerställa att det finns en gemensam strategi och ett utvecklingsarbete.

Lekmannarevisorernas bedömning är att bolagets brandskyddsdirektiv inte fullt ut överensstämmer med Göteborgs Stads riktlinje för SBA. Detta avspeglas i resultatet av den stickprovsmässiga granskningen där det saknas delar av den dokumentation som krävs enligt Göteborgs Stads riktlinje för SBA. Det saknas även en rutin för att årligen rapportera in utförda egenkontroller till bolagets säkerhetschef och en sammanställning av enheternas SBA har inte presenterats för styrelsen.

Lekmannarevisorerna bedömer att bolaget i huvudsak följer Rikspolisstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om besiktning av tivolianläggningar.

Sammanfattningsvis bedömer lekmannarevisorerna att bolaget i huvudsak har ett ändamålsenligt säkerhetsarbete. Granskningen visar dock på förbättringsområden. Lekmannarevisorerna lämnar därför följande rekommendationer:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att anpassa bolagets styrande dokument så att de följer Göteborgs Stads säkerhetspolicy.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att anpassa bolagets styrande dokument så att de följer Göteborgs Stads riktlinje för SBA.

Granskning av ekonomiska prognoser

En förutsättning för god styrning och uppföljning av bolagets verksamhet är en väl fungerande process för ekonomistyrning. I den ekonomiska uppföljningen är prognoserna av central betydelse då de utgör underlag vid bedömning om åtgärder behöver vidtas för att de finansiella målen ska kunna uppnås. Det är väsentligt att i ett tidigt skede få grepp om resultatet och avvikelser mot budget. Under hösten 2015 har lekmannarevisorerna genomfört en större samlad granskning av prognosarbetet som omfattat totalt nio bolag.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagets ekonomiska prognoser är tillförlitliga och om de därmed utgör ett tillfredsställande beslutsunderlag för styrelsen. Bedömning har gjorts utifrån hur prognosarbetet genomförs i förhållande till kommunfullmäktiges riktlinjer för budget- och uppföljning samt bolagets egna anvisningar. Granskningen har endast omfattat resultatprognoser. Granskningen har genomförts av lekmannarevisorerna med hjälp av konsult.

Granskningen har utförts genom dokumentstudier och intervjuer med representanter från bolaget. För att bedöma träffsäkerheten i bolagets prognoser har de två sista prognoserna som bolaget lämnat i augusti samt

oktober för åren 2012, 2013 och 2014 jämförts med helårsutfallet för respektive år.

Iakttagelser

En sammanfattande rapport med iakttagelser och bedömningar har översänts till bolaget den 11 november 2015.

Bedömning

Sammanfattningsvis är det vår bedömning utifrån genomförd granskning är att bolagets prognoser i huvudsak är tillförlitliga. Granskningen visar dock att bolagets prognosarbete kan förbättras ytterligare och vi uppmanar därför bolaget att beakta de rekommendationer som framgår av konsultrapporten.

Uppföljning av granskning av underhållsprocessen av fastigheter

Lekmannarevisorerna granskade år 2011 bolagets underhållsprocess gällande fastigheter. Granskningen resulterade i att vi riktade rekommendationer till bolaget. Efter vår uppföljande granskning 2014 kvarstod följande rekommendation:

Bolaget rekommenderas att öka långsiktigheten i underhållsplaneringen.

Iakttagelser

Sedan granskningen genomfördes år 2011 har det skett flera chefsbyten på den aktuella tjänsten. Detta har gjort att arbetet med att ta fram en mer långsiktig plan för underhåll inte har slutförts. I maj 2015 anställdes en ny chef för avdelningen för bygg- och anläggning. Bolaget uppger att en underhållsplan kommer att tas fram i samband med budget 2016. I underhållsplanen ska då alla fastigheter i bolaget ingå, det vill säga både fastigheter i parken och dess närområde, campingar och hotellet.

Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att rekommendationen kvarstår.

Uppföljning av granskning av förtroendekänsliga områden

Lekmannarevisorerna granskade år 2012 förtroendekänsliga områden. Granskningen resulterade i att lekmannarevisorerna riktade en rekommendation till bolaget. Vid den uppföljande granskningen år 2014 kunde vi konstatera att rekommendationen delvis var omhändertagen. Lekmannarevisorerna lämnade därför följande rekommendation till bolaget:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka sina rutiner för attest av representationsfakturor.

lakttagelser

Vid vår granskning år 2014 kunde vi konstatera att det fanns långa tidsfördröjningar mellan representationstillfälle och tillfälle för attest. Bolaget har under år 2015 skapat en så kallad representationsreskontra där bolaget hanterar attest av representation som sker på bolagets egna restauranger. Bolaget har därför kunnat lämna det manuella system som användes tidigare och som bidrog till den långsamma hanteringen.

När det gäller de kostnader som styrelsens ordförande ska attestera så samlas de fortfarande i en pärm. Styrelsens ordförande har under 2015 enligt uppgift vid intervju attesterat underlagen i pärmen vid fyra tillfällen under året.

Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att rekommendationen är omhändertagen.

Uppföljning av styrelsens antagande av anvisningar för den interna kontrollen

Lekmannarevisorerna lämnade efter den grundläggande granskningen år 2013 följande rekommendation:

Vi rekommenderar styrelsen att följa Göteborgs Stads riktlinjer för intern kontroll och anta anvisningar för den interna kontrollen.

lakttagelser

Styrelsen antog anvisningar för den interna kontrollen vid styrelsemötet i februari år 2015.

Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att rekommendationen är omhändertagen.

Uppföljning av granskning av upphandling och inköp

Lekmannarevisorerna granskade år 2014 upphandling och inköp. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till bolaget:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utforma en organisation för intern kontroll för att säkerställa att Göteborgs stads upphandlings- och inköspolicy följs.

Den uppföljande granskning som har genomförts år 2015 har gjorts genom intervjuer och dokumentstudier. Granskningen har inte innefattat någon verifiering av följsamhet mot Göteborgs stads upphandlings- och inköspolicy.

lakttagelser

Bolaget har under år 2015 arbetat med att förbereda organisationen för att i större omfattning tillämpa lagen om offentlig upphandling (LOU). Efter ägardialogen med Göteborgs Stadshus AB i maj 2014 tog bolaget fram ett PM med en redogörelse för hur och när LOU ska kunna tillämpas. I PM:et redogör bolaget för att de ska genomföra en kartläggning av bolagets inköp, skapa en central inköpsorganisation, rekrytera personal med inköpskompetens, höja den interna kompetensen generellt och att ambitionen är att genomföra de första upphandlingarna enligt LOU under 2015.

Bolaget har genomfört en första kartläggning av inköp och denna har presenterats för styrelsen i februari 2015. Bolaget har gjort en omorganisation och skapat en administrativ avdelning där inköp ingår och har förstärkt avdelningen med ytterligare personal för att säkerställa kompetensen inom LOU. Enligt uppgift har bolaget erbjudit ett flertal utbildningar under 2015. Till exempel har alla chefer i ledningsgruppen gått utbildning i LOU och bolaget har även erbjudit utbildningar i bolagets anvisningar och Winst. För särskilt prioriterade avdelningar har mer fördjupande utbildningar anordnats där även konkreta exempel har tagits upp. Under 2015 har ett antal förnyade konkurrensutsättningar och egna upphandlingar inom ramarna för LOU genomförts.

Bolagets styrelse har antagit bolagsspecifika anvisningar avseende inköp och upphandling. Det finns delar av bolagets anvisningar som inte överensstämmer med Göteborgs stads upphandlings- och inköspolicy och riktlinje. Under avsnittet med rubriken upphandling står exempelvis att förfrågningsunderlaget alltid ska ställas till ”ett rimligt antal tänkbara leverantörer”. Enligt uppgift vid intervju så kommer bolagets anvisningar att uppdateras när stadens uppdaterade policy har beslutats. I bolagets anvisningar finns även en rutin för årlig uppföljning av avtalstrohet. I det frågebatteri som används i uppföljningen saknas frågor om exempelvis befintliga ramavtal tecknade av Göteborgs stads upphandlings AB har nyttjats i första hand eller om direktupphandlingar har dokumenterats. Enligt uppgift vid intervju kommer detta frågebatteri att uppdateras och en uppföljning av gjorda inköp under 2015 kommer att göras under första kvartalet av 2016.

Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att bolaget arbetar aktivt och har tagit viktiga steg mot att kunna tillämpa LOU genom att kartlägga de inköp som bolaget gör, utbilda personalen och genom rekrytering för att säkerställa kompetens inom området.

Samtidigt bedömer lekmannarevisorerna att bolagets anvisningar avseende inköp och upphandling behöver justeras för att följa Göteborgs Stads upphandlings- och inköpspolicy, samt att bolagets uppföljning och interna kontroll inom området bör utvecklas.

Lekmannarevisorernas bedömning är att rekommendationen kvarstår.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att utforma en organisation för intern kontroll för att säkerställa att Göteborgs stads upphandlings- och inköpspolicy följs.

Uppföljning av granskning av offentlighet och sekretess

Lekmannarevisorerna granskade år 2014 tillämpningen av regler kring offentlighet och sekretess. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendationer till bolaget:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta en arkivförteckning.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att införa kontroller som säkerställer att allmänna handlingar behandlas i enlighet med dokumenthanteringsplanen.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att det finns dokumenterade rutiner som avser hur inkomna handlingar ska omhändertas vid planerad och oplanerad frånvaro i enlighet med gällande regelverk.

Iakttagelser

Bolaget har under året tagit fram och informerat om rutiner för postöppning och e-posthantering. I rutinen framgår att medarbetare behöver lämna fullmakt för postöppning vid semester och frånvaro. Medarbetare uppmanas också att delegera åtkomsten till sin e-post till en kollega för att denna ska kunna hanteras vid frånvaro. Bolaget har även tagit fram en rutin för hantering av inkommande post där all post öppnas för att skilja ut allmänna handlingar. Personadresserad post öppnas förutsatt att en fullmakt finns.

Bolagets arbete med att se över dokumenthanteringsplan och arkivförteckning har inte slutförts under år 2015.

Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att rekommendationen som handlar om att upprätta en dokumenterad rutin avseende hur inkomna handlingar ska omhändertas vid frånvaro är omhändertagen.

Lekmannarevisorerna bedömer att följande rekommendationer kvarstår:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta en arkivförteckning.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att införa kontroller som säkerställer att allmänna handlingar behandlas i enlighet med dokumenthanteringsplanen.

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 fullmäktige 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 fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Resultatet av lekmannarevisorernas granskning redovisas i granskningsrapport och granskningsredogörelse, en per bolag.

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

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

Revisionskritik lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen påpekande, erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder bolaget eller nämnden har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6, Göteborg

Kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se



**Göteborgs
Stad**