

## Yttrande avseende Stadsrevisionens granskningsrapport av intern styrning och kontroll vid hantering av leverantörer 2016

### Lämnat av styrelsen för Liseberg AB

*Styrelsen för Liseberg AB inklusive dotterbolag ("Styrelsen") har mottagit Stadsrevisionens granskningsrapport av intern styrning och kontroll vid hantering av leverantörer för 2016. Rapporten behandlades på styrelsemötet den 15 december 2016. Nedan redovisas Styrelsens handlingsplan för omhändertagande av lämnade rekommendationer.*

### Granskning av internstyrning och kontroll vid hantering av leverantörer

I stadsrevisionens revisionsplan för år 2015 framgår att intern styrning och kontroll är ett prioriterat granskningsområde. Det framhålls att grunden för att skapa förtroende för offentlig verksamhet är att en tillfredställande internkontroll säkerställs.

Avtal med leverantörer som inte lever upp till de krav staden ställer och bristande kontroll av leverantörsregister kan leda till både ekonomisk skada och förtroendeskada. KPMG har därför fått i uppdrag av stadsrevisionen att granska hantering av leverantörer och leverantörsregister. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnder och bolag har en tillräcklig intern styrning och kontroll vid hantering av leverantörer och leverantörsregister. Granskningen har omfattat fyra nämnder och fyra bolag, däribland Liseberg AB.

KPMG har identifierat förbättringsområden för Liseberg. Lisebergs omhändertagande av de identifierade förbättringsområdena redovisas nedan.

## Beskrivning av vilka kontroller av underleverantörer som ska utföras och hur de kontrollerna ska genomföras och stärka rutiner genom att kontroll av underleverantörer formaliseras.

Liseberg ställer som huvudregel samma krav på underleverantörer som på leverantörer, och underleverantörer ska godkännas av Liseberg innan de anlitas. Det ska framgå i kontrakt att Liseberg har godkänt dessa. Byts underleverantör ut under arbetets gång ska Liseberg meddelas detta. Liseberg genomför löpande kontroller av leverantörer och underleverantörer. Liseberg genomför årligen stickprovsvis uppföljning av avtal. Uppföljningen dokumenteras i enlighet med blankett "Leverantörsuppföljning och diarieförs på samma diarienummer som avtalet.

I stadens policy för upphandling och inköp, som började gälla den 11 augusti 2016, så anges att *"bolag eller förvaltning ska vid upphandlingar kontrollera leverantörens seriositet i syfte att motverka osund konkurrens. Sådan kontroll ska även ske löpande, exempelvis avseende betalning av skatter och avgifter, under avtalstiden"*.

KPMG gör den bedömning att Liseberg har *"tillräckliga och ändamålsenliga rutiner och kontroller som säkerställer att de leverantörer som anlitas lever upp till stadens krav men att rutinerna kan stärkas vad gäller beskrivning av vilka kontroller av underleverantörer som ska utföras och hur de kontrollerna ska dokumenteras samt att kontrollen av underleverantörer ska formaliseras"*.

I stadens policy för upphandling och inköp ställs det inte krav på att det ska finnas skriftliga rutiner på hur uppföljning av leverantörer och underleverantörer ska ske eller att det ska dokumenteras på ett visst vis. Mot bakgrund av detta finner Liseberg inte att det föreligger anledning att införa sådana skriftliga rutiner speciellt med beaktande av att KPMG bedömer att Liseberg har tillräckliga och ändamålsenliga rutiner avseende detta.

## Stärka rutiner vad gäller kontroll av organisations- och bankgironummer samt att rutinerna förbättras genom att en rutin för periodisk registervård av leverantörsregistret införs.

I granskningsrapporten anges närmare hur Liseberg jobbar med kontroll av organisations- och bankgironummer och genomgång av leverantörsregister.

KPMG gör den bedömningen att Liseberg *"har kontroller för att säkerställa ett korrekt och fullständighet leverantörsregister upprätthålls men att rutinerna måste stärkas vad gäller kontroll av organisations- och bankgironummer och att rutinerna bör förbättras genom att en rutin för periodisk registervård av leverantörsregister införs"*.

Ekonomifunktionen på Liseberg kommer framledes att göra dokumenterad årlig registervård samt även kontrollera organisationsnummer och bankgironummer vid upplägg av nya leverantörer.

Med vänlig hälsning

Gunilla Carlsson  
Styrelseordförande Lisebergs AB

Erik Norén  
1:e vice styrelseordförande Liseberg AB

Christer Holmgren  
2:e vice styrelseordförande Liseberg AB