



Göteborgs Stads Parkerings AB

– granskning av verksamhetsåret 2020

2021-01-19

Januari 2021

Göteborgs Stads Parkerings AB – granskning av verksamhetsåret 2020

Diarienummer: 0152/20

Lekmannarevisorer: Lars-Ola Dahlqvist och Erik Fristedt

Yrkesrevisor: Emma Bergstrand

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehåll

1	Sammanfattning.....	4
2	Granskning av verksamheten.....	5
2.1	Grundläggande granskning.....	5
2.1.1	Visselblåsaranmälning och oegentligheter.....	5
2.1.2	Bedömning	6
2.2	Systemet för styrning, uppföljning och kontroll.....	7
2.2.1	Utgångspunkter i granskningen	7
2.2.2	Revisionskriterier	7
2.2.3	laktagelser.....	8
2.2.4	Bedömning	12
2.3	Inköp och upphandling.....	12
2.3.1	laktagelser.....	13
2.3.2	Bedömning	13
2.4	Uppföljning av rutiner för köhantering	14
2.4.1	laktagelser.....	14
2.4.2	Bedömning	14
2.5	Uppföljning av resor i tjänsten.....	15
2.5.1	laktagelser.....	15
2.5.2	Bedömning	15
3	Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering	16
4	Språkbruk och revisionstermer	17

Bilaga: Granskning av styrelsens interna kontroll avseende inköp och upphandling, PwC, november 2020, dnr 0152/20.

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
- systemet för styrning, uppföljning och kontroll
- inköp och upphandling
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

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

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa en god följsamhet mot stadens ramavtal och en förbättrad följsamhet mot stadens riktlinjer avseende direktupphandlingar.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka styrningen, kontrollen och uppföljningen av resor i tjänsten (rekommendationen lämnades år 2019).

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 vd 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, flera fördjupade granskningar 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:

- följsamhet mot tillämpliga delar av aktiebolagslagen
- följsamhet mot tillämpliga delar av kommunallagen
- följsamhet mot bolagsordningen
- följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning
- 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 Visselblåsarankmäling och oegentligheter

Under 2019 inkom ett anonymt tips till visselblåsarfunktionen vid stadsledningskontoret avseende felaktigheter vid bolagets upphandlingar av tre namngivna konsulter. Lekmannarevisorerna bedömde i granskningsredogörelsen för 2019 att bolaget inte har haft tillräcklig intern kontroll inom områdena inköp och upphandling, representation, resor i tjänsten samt personliga förmåner för den tidigare verkställande direktören.

Vidare bedömde lekmannarevisorerna att bolagets tidigare verkställande direktör hade agerat på ett sådant sätt att det gav upphov till ekonomisk skada, risk för ytterligare ekonomisk skada och förtroendeskada för bolaget. Mot bakgrund av det som redovisades i granskningsredogörelsen 2019 gav lekmannarevisorerna den tidigare verkställande direktören kritik i form av en anmärkning.

Styrelsen beslutade under hösten 2019 om att omedelbart arbetsbefria den tidigare verkställande direktören i avvaktan på resultatet av den externa utredning som genomfördes av KPMG på uppdrag av stadsledningskontoret. Den 18 december 2019 beslutade styrelsen att säga upp den tidigare verkställande direktören med omedelbar verkan, som förblev fortsatt arbetsbefriad under sin uppsägningstid. Mot bakgrund av resultatet från KPMG:s utredning beslutade styrelsen under sammanträdet den 18 februari 2020 att ge ordförande i uppdrag att skyndsamt verkställa avsked av den tidigare verkställande direktören. Detta innebar att alla utbetalningar till den tidigare verkställande direktören stoppades omedelbart. Under bolagets årsstämma den 27 maj 2020 beslutade styrelsen att inte bevilja den tidigare verkställande direktören ansvarsfrihet för förvaltningen under verksamhetsåret 2019.

I bolagets yttrande till stadsrevisionen över 2019 års granskning framkommer planerade och genomförda åtgärder för att säkerställa en bättre intern kontroll. Avseende bolagets brister inom representation och gåvor kommer bolaget bland annat arbeta med att utveckla beställningsrutinen för konferenser och annan representation samt genomföra utbildning om nya rutiner. Avseende personliga förmåner till verkställande direktör kommer stickprov att ske löpande av den verkställande direktörens egna kostnader utifrån aktuella lagar, riktlinjer och policys. Bolagets arbete som berör områdena styrning, uppföljning och kontroll, inköp och upphandling och resor i tjänsten redovisas i avsnitten 2.2 till 2.4.

I övrigt visar inte den grundläggande granskningen på några väsentliga avvikelser under 2020.

2.1.2 Bedömning

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat under året.

Vi bedömer att bolagets nuvarande styrelse och verkställande direktör aktivt har agerat för att upprätta en nolltolerans ifråga om de oegentligheter som har förekommit.

Vi noterar att ett förbättringsarbete pågår för att stärka bolagets interna kontroll inom de områden där brister tidigare har identifierats. Vi kommer att följa bolagets fortsatta arbete för att åstadkomma en bättre ledning och styrning samt intern kontroll inom bolaget.

2.2 Systemet för styrning, uppföljning och kontroll

2.2.1 Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har granskat systemet för styrning, uppföljning och kontroll.

Bolagsstyrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad. Den ska också bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid samt att säkra tillgångar och förhindra förluster. Detta ställer bland annat krav på att bolagsstyrelsen har ett etablerat och dokumenterat system för styrning, uppföljning och kontroll.¹

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagets system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräckligt och ändamålsenligt.

Granskningen har genomförts i form av dokumentstudier, intervjuer med företrädare för bolaget samt två stickprov av kontrollaktiviteter från bolagets internkontrollplan 2020.

2.2.2 Revisionskriterier

Granskningens iakttagelser och bedömningar utgår ifrån ett antal revisionskriterier.

I *Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll* anges vilket ansvar bolagsstyrelser har i det arbete som ska ske inom ramen för styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten. I riktlinjen lyfts även ett antal beståndsdelar som generellt sett brukar ingå i ett ramverk, som exempelvis arbetssätt, arbetsformer och processer, organisationsstruktur samt roller och ansvar.

Av *stadsledningskontorets anvisning för risk utifrån stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll* definieras en risk som en osäkerhets effekt på mål och uttrycks ofta i termer av en kombination av en händelses konsekvens och sannolikhet. Risktagande handlar dock inte uteslutande om negativa konsekvenser, utan kan också innebära möjligheter. Till exempel att våga ta risker för att uppnå mål och förbättringar i verksamheten.

¹I Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll avses ett etablerat system för styrning, uppföljning och kontroll det ramverk av systematik, struktur och kultur som nämnden och förvaltningen eller styrelsen och bolaget använder sig av för att styra mot måluppfyllelse och fullgörande av uppdrag.

2.2.3 Iakttagelser

I det här kapitlet redovisas granskningens iakttagelser följt av en bedömning utifrån granskningens revisionskriterier.

2.2.3.1 Anvisning

Styrelsen beslutar årligen om en anvisning för intern styrning och kontroll, som syftar till att beskriva bolagets arbete inom området utifrån stadens riktlinjer. I anvisningen för 2020, som antogs av styrelsen den 20 november 2019, beskrivs bland annat bolagets ledningssystem och ramverk för arbetet. Ramverket omfattar följande fem komponenter:

- styr- och kontrollmiljö²
- riskvärdering³
- kontrollaktiviteter⁴
- information och kommunikation
- övervakande aktiviteter/kontrollmetod.⁵

I anvisningen beskrivs även ansvarsfördelningen mellan styrelsen, verkställande direktör, avdelningschef, verksamhetscontroller och medarbetare. Till exempel framkommer att styrelsen ansvarar för att utifrån en riskanalys välja ut ett antal riskområden som ska granskas särskilt under verksamhetsåret och årligen fastställa en internkontrollplan. Bolagets verkställande direktör ansvarar bland annat för att upprätta förslag till internt styr- och kontrollsystem för styrelsen och att årligen rapportera till styrelsen om hur arbetet med intern styrning och kontroll fortgår. Bolagets verksamhetscontroller ansvarar för att planera, samordna och utveckla arbetet med den interna styrningen och kontrollen på bolagsövergripande nivå.

2.2.3.2 Riskidentifiering och riskanalys

Av bolagets anvisning framkommer att riskanalysen ska utgå från verksamheten som helhet såväl som väsentliga processer. Med utgångspunkt i de mål, uppdrag och krav verksamheten har att förhålla sig till, ska de händelser och förhållanden som kan leda till att dessa inte uppnås identifieras.

² Avser den omgivning som bolaget verkar i och påverkar kontrollmedvetenheten hos dess medarbetare.

³ Riskvärdering handlar om att identifiera och analysera risker för att verksamhetens mål och uppdrag inte uppnås, att vara medveten om vilka risker som finns och att avgöra hur dessa ska hanteras.

⁴ Kontrollaktiviteter avser de riskreducerande åtgärder som utgör en del av bolagets löpande arbete med den interna styrningen och kontrollen. Kontrollaktiviteter äger rum i hela organisationen och innefattar aktiviteter som exempelvis information, utbildning, behörigheter, attester, avstämningar, stickprov och rutinbeskrivningar.

⁵ Med övervakande aktiviteter/kontrollmetod menas att Systemet för intern styrning och kontroll behöver övervakas, följas upp och revideras för att säkerställa att det fungerar på avsett vis.

Av intervjuer framkommer att bolaget gör en övergripande riskbedömning för hela bolagets verksamhet en gång per år, med utgångspunkt i verksamhetens mål och uppdrag. Bolagets riskanalyser kan delas in i tre moment.

I det *första momentet* genomför styrelsen en riskanalys över de händelser och förhållanden som utgör risker för bolaget. Därtill identifierar och dokumenterar bolagets avdelningschefer och enhetschefer de händelser och förhållanden som utgör risker för sina respektive verksamheter. Riskanalyserna ska utgå ifrån åtta riskområden.⁶ För varje område ska risk för bristande efterlevnad av lagar och regler, risk för oegentligheter, påverkan på varumärke samt otillförlitlig rapportering beaktas.

I det *andra momentet* överlämnas underlaget från riskanalyserna till ledningsgruppen som sammanställer det till en bolagsövergripande riskanalys. I denna bedöms om, och hur, existerande kontroller minskar respektive risk och vad som behöver göras för att säkerställa en tillräcklig hantering av riskerna framöver. I ledningsgruppen bedöms sedan vilka risker som utifrån dignitet, risktal och befintliga kontrollaktiviteter är de mest väsentliga och ska kommuniceras till styrelsen. När bolagets riskområden är identifierade sammanställs dessa i en samlad riskbild för bolagets verksamhet.⁷ Riskbilden ska beskriva åtgärder som redan införts för att minska risken och nya åtgärder som behöver vidtas.

I det *tredje momentet* beslutar styrelsen om en intern kontrollplan utifrån den samlade riskbilden. Det är styrelsen som väljer ut de risker som är mest väsentliga och som ska ingå i intern kontrollplanen.⁸ Därtill ska en åtgärdsplan bifogas intern kontrollplanen. Åtgärdsplanen innehåller risker som inte anses vara lika väsentliga, men som ändå kommer att hanteras inom bolaget för att nå en acceptabel risknivå. Åtgärdsplanen beslutas inte av styrelsen utan hanteras inom bolaget.

2.2.3.3 Intern kontrollplan

I samband med att styrelsen fastställer den årliga anvisningen, fastställs även en intern kontrollplan för innevarande år och föregående års internkontrollplan följs upp.

⁶ Av bolagets anvisningar framkommer att riskanalyserna ska utgå från följande åtta riskområden: omvärldsrisker, inköpsprocessen, verksamhetsövergripande risker, förvaltningsprocessen, kompetensförsörjningsprocessen, investeringsprocessen, kund & avtalsprocessen och betalsystemsprocessen.

⁷ Av Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll § 16 framkommer att i samband med framtagandet av budget/affärsplan ska riskhanteringen för olika riskområden sammanställas i en samlad riskbild för bolagsstyrelsens verksamhetsområde.

⁸ Av Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll § 16 framkommer att en intern kontrollplan ska innehålla de områden/processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt.

Intern kontrollplanen för 2020 innehåller 17 risker och 26 kontrollaktiviteter inom följande tre riskområden:

- kund och avtalsprocessen
- verksamhetsövergripande risker
- investeringsprocessen.

För respektive risk och kontrollaktivitet finns också ett antal förslag på åtgärder. Det framkommer även vem som är ansvarig för att kontrollaktiviteterna och åtgärderna genomförs.

Vi noterar att sju av riskerna i intern kontrollplanen för 2020 även fanns med i föregående års intern kontrollplan. Riskerna som kvarstår berör exempelvis komplexa staden-gemensamma projekt och tillgänglighet till staden. Bolaget förklarar detta med att riskerna och kontrollaktiviteterna har värderats som så väsentliga att dessa fortsatt utgör en risk och att de därför inte kan/bör plockas bort.

Styrelsen följde upp intern kontrollplanen för 2020 under sammanträdet den 18 november 2020. I uppföljningen presenteras en sammanfattning av gjorda iakttagelser utifrån utförda kontroller, slutsatser och förslag till bedömning för respektive risk.

2.2.3.4 Stickprovsgranskning

I granskningen har vi slumpmässigt valt ut att särskilt granska två kontrollaktiviteter från bolagets internkontrollplan 2020. Med kontrollaktivitet avses de riskreducerande åtgärder som utgör en del av bolagets löpande arbete med den interna styrningen och kontrollen. Vi har begärt att få ta del av all dokumentation/rapportering som avser genomförandet av dessa två kontrollaktiviteter. Stickproven avser kontroller av följande identifierade risker:

- risk för bristande tillgänglighet till Masthugget då genomförandet av stadsutvecklingsprojekt Masthugget tar parkeringsytor i anspråk
- risk för bristande tillgänglighet på Lindholmen då nya etableringar och ny verksamhet i befintliga lokaler ökar behovet av parkeringsplatser samtidigt som befintliga parkeringsytor tas i anspråk
- risk för bristande tillgänglighet i Innerstaden då olika projekt inom stadsutveckling och infrastruktur tar parkeringsytor i anspråk permanent eller tillfälligt
- risk för bristande tillgänglighet till Evenemangsområdet då olika projekt inom stadsutveckling och infrastruktur tar parkeringsytor i anspråk permanent eller tillfälligt.

Kontrollaktivitet: bolaget arbetar kontinuerligt med att få fram ersättningslösningar. Tvärfunktionell fokusgrupp är skapad och har ansvar för att ta fram och följa en åtgärdsplan (inom riskområdet kund och avtal).

- risk för att bolagets beslutsprocess inte är synkroniserad med staden vilket får som effekt att bolaget inte levererar till stadengemensamma projekt.

Kontrollaktivitet: harmoniera bolagets investeringsprocess med stadens stadsutvecklingsprojekt (inom riskområdet investering).

Av den internkontrollplan för 2020 som styrelsen beslutar om framgår vem som ansvarar för att kontrollaktiviteterna genomförs. Till den första kontrollaktiviteten finns även ett antal aktiviteter och det framkommer vem som ansvarar för att dessa genomförs. Av den dokumentation som vi tagit del av framgår även när och hur kontrollaktiviteterna ska genomföras och när avstämningar ska genomföras under året.

Under den tidpunkt vi tog del av dokumentationen var kontrollaktiviteterna pågående och sista datum för inrapportering av genomförda kontroller var 31 oktober 2020. Det framgår således inte av inkommen dokumentation huruvida kontrollerna är genomförda enligt plan. Resultatet av utförda kontroller framkommer däremot av styrelsens uppföljning av intern kontrollplanen 2020. I uppföljningen presenteras de iakttagelser som gjorts för respektive kontrollaktivitet utifrån genomförda stickprov/kontroller samt förslag till bedömning. För den första kontrollaktiviteten presenteras även resultatet av genomförda aktiviteter. Vi noterar att riskerna till den första kontrollaktiviteten bedöms kvarstå i intern kontrollplanen 2021 men att dessa har omformulerats till en gemensam risk.⁹

2.2.3.5 Styrelsens uppföljning och utvärdering av systemet för styrning, uppföljning och kontroll

Av Göteborgs Stads riktlinje framkommer att bolagsstyrelsen årligen ska utvärdera och förbättra effektiviteten i det egna systemet för styrning, uppföljning och kontroll. I detta arbete ingår att styrelsen erhåller information och rapportering avseende resultat av såväl genomförda interna uppföljningar och utvärderingar som iakttagelser från extern revision och övrig tillsyn.¹⁰

Styrelsen följer upp och utvärderar systemet för styrning, uppföljning och kontroll i samband med årsbokslutet. Av årsredovisningen för 2019 framkommer att bolaget under 2019 inte haft tillräcklig intern kontroll inom områdena inköp och upphandling. Vidare konstateras att dessa brister riskerar att orsaka bolaget både ekonomisk skada och förtroendeskada.

⁹ I styrelsens uppföljning av intern kontrollplanen 18 november 2020 framkommer att riskerna 3.1.3 – 3.1.6 utgår och ersätts med ny risk i intern kontrollplanen 2021: Risk för att försämrade tillgänglighet till staden inom utpekade områden då olika projekt inom stadsutveckling och infrastruktur tar parkeringsytor i anspråk permanent eller tillfällig.

¹⁰ Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll § 29.

Detta uppdagades i samband med den anmälan som inkom till Göteborgs Stads visselblåsarfunktion gällande en misstänkt jävssituation kopplat till bolagets upphandling av konsulter.

Ett förbättringsarbete pågår inom de områden där brister har identifierats kopplat till anmälan. Bolagets ambition är att det ska vara ”lätt att göra rätt”. Av intervjuer framkommer att bolaget främst fokuserar på att stärka det förebyggande arbetet genom att till exempel förtydliga anvisningar och checklistor, genomföra utbildningar med mera. Därtill ska bolaget löpande genomföra stickprovskontroller inom områdena inköp och upphandling, kostnader för verkställande direktör, resor i tjänsten och representation.

2.2.4 Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att bolagets system för intern styrning, uppföljning och kontroll i huvudsak är tillräckligt och ändamålsenligt.

Granskningen visar att riskidentifiering och riskanalys sker systematiskt. Kontroll och uppföljning av risker, kontrollaktiviteter och åtgärder genomförs löpande under året.

Vidare visar granskningen att styrelsen följer upp och utvärderar systemet för styrning, uppföljning och kontroll i samband med årsbokslutet. Av den senaste utvärderingen från 2019 framkommer att bolaget inte haft tillräcklig intern kontroll inom områdena inköp och upphandling. Vi noterar dock att ett förbättringsarbete pågår inom de områden där brister har identifierats.

2.3 Inköp och upphandling

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets inköp och upphandling.

Syftet med granskningen har varit att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar inom bolaget. Granskningen har även omfattat en bedömning av risken för avvikelser avseende direktupphandlingar och följsamhet mot ramavtal.

Granskningen har genomförts av PwC på lekmannarevisorernas uppdrag.¹¹

Metoden har innefattat kartläggning av bolagets arbete med inköp och upphandling, dokumentstudier, detaljgranskning av två projekt, registeranalys med ramavtalsmatchning, stickprovskontroller avseende avrop, direktupphandling och kontrollaktiviteter samt intervjuer med företrädare för bolaget. Granskningens iakttagelser och bedömningar grundar sig på totalt sju revisionsfrågor och ett antal revisionskriterier. Dessa framgår i sin helhet i bilagd granskningsrapport.

¹¹ Intern kontroll avseende inköp och upphandling, PwC, november 2020, dnr 0152/20.

2.3.1 Iakttagelser

Granskningen visar sammanfattningsvis att de två projekt som granskades följer gällande lagar och stadens regelverk avseende inköp och upphandling. Genomförd registeranalys påvisar ingen otillåten direktupphandling under granskningsperioden. Både upphandlingsfunktionen och de ansvariga för styrning och kontroll har god kännedom om gällande regelverk inom området. Vidare uppges att inköpsorganisationen är ändamålsenligt utformad och att bolaget genomför kontrollaktiviteter för att säkerställa ramavtalstrohet. Däremot har granskningen identifierat vissa brister kopplat till bolagets ramavtalstrohet och följsamhet mot stadens riktlinjer avseende direktupphandlingar. Nedan sammanfattas de iakttagelser som gjorts för revisionsfråga 2 och 5, som inte bedömdes vara uppfyllda i granskningsrapporten.¹²

Revisionsfråga 2: uppvisar bolaget en god ramavtalstrohet mot gällande ramavtal (stadsgemensamma och verksamhetsspecifika)?

Bedömning: ej uppfylld.

Granskningen visar att bolaget uppvisar en mindre god följsamhet till ramavtalstrohet då endast 61 % av kontrollpunkterna är uppfyllda.

Revisionsfråga 5: genomför bolaget direktupphandlingar i enlighet med lag och stadens riktlinjer bland annat avseende hur konkurrens tillvaratas och dokumentation upprättas?

Bedömning: ej uppfylld.

Granskningen visar att bolagets direktupphandlingar inte genomförs i enlighet med lag eller stadens riktlinjer. Detta eftersom både dokumentation och konkurrensutsättning i enlighet med stadens riktlinjer saknas i stor utsträckning. Vi noterar dock av genomförd stickprovsgranskning att dessa beställningar och avtal inte tecknades under 2020, utan genomfördes 2019 eller tidigare.

2.3.2 Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelsen delvis säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende inköp och upphandling. Granskningen visar att det finns vissa brister kopplat till bolagets ramavtalstrohet och följsamhet mot stadens riktlinjer avseende direktupphandlingar.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendation:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa en god följsamhet mot stadens ramavtal och en förbättrad följsamhet mot stadens riktlinjer avseende direktupphandlingar.

¹² Granskningens iakttagelser och bedömningar för respektive revisionsfråga samt sammanfattande bedömning framgår i sin helhet i bilagd rapport.

2.4 Uppföljning av rutiner för köhantering

Lekmannarevisorerna granskade år 2016 bolagets rutiner för köhantering. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att tillse att bolaget efterlever Regionarkivets krav vad gäller klassificeringsstruktur, arkivförteckning, arkivbeskrivning, dokumenthanteringsplan, gallringsbeslut och diarieplan.

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom att granska styrelsens yttrande samt stämna av framdriften i det pågående arbetet med bolaget.

2.4.1 Iakttagelser

I bolagets yttrande till stadsrevisionen över 2019 års granskning framkommer att bolaget sedan tidigare har en fastställd klassificeringsstruktur, som ska ligga till grund för den dokumenthanteringsplan som är under utveckling.

Det pågår ett arbete med att ta fram gallringsframställningar inför dokumenthanteringsplanen. Bolaget har enligt uppgift fått gallringsframställan för verksamhetsområde tre godkänd av Regionarkivet men verksamhetsområde fyra återstår för godkännande. Dessa ska sedan formaliseras genom ett tillämpningsbeslut av bolagets styrelse. Eftersom Regionarkivets generella gallringsfrister för verksamhetsområdena ett och två kommer att dröja avser bolaget enligt uppgift att invänta dessa innan en dokumenthanteringsplan färdigställs.

Vidare framkommer av bolagets yttrande att ovanstående punkter bör vara fastställda för att arbetet med en ny arkivförteckning och arkivbeskrivning, som ska ersätta de nu gällande ska påbörjas. Bolaget kommer även arbeta med att öka informationssäkerheten i dokumenthanteringen. Bolaget planerar att uppdatera till en ny systemversion för självservice (Självservice 3.0).

Vid avstämning med bolaget under hösten framkommer att gallringsframställan inte är godkänd av Regionarkivet ännu. Dokumenthanteringsplanen kommer därför inte att färdigställas under 2020. Därtill uppges att systemversionen för Självservice 3.0 är stoppad tillsvidare. Teamet som hade börjat utveckla systemet är avvecklat och bolaget har inte haft möjlighet att ta in några nya resurser på grund av kostnadsbesparingar. Däremot uppger bolaget att risken för att inaktuella personuppgifter ligger kvar i systemet har minskat. Detta eftersom kunden själv kan meddela bolaget att ta bort eller ändra sina personuppgifter vid begäran.

2.4.2 Bedömning

Vi bedömer att bolaget med genomförda och planerade åtgärder har omhändertagit lekmannarevisorernas rekommendation.

Bolaget har sedan tidigare en fastställd klassificeringsstruktur. Vi noterar dock att arbete kvarstår med att färdigställa en dokumenthanteringsplan och ta fram en ny arkivförteckning och arkivbeskrivning. Detta eftersom bolaget inväntar Regionarkivets godkännande av gallringsframställan för vissa verksamhetsområden. Trots att åtgärder kvarstår bedömer vi att det finns en tydlig plan för hur arbetet kommer att kunna färdigställas.

Vi kommer att följa bolagets fortsatta arbete med att fastställa en dokumenthanteringsplan, arkivförteckning och arkivbeskrivning. Vi kommer även följa bolagets arbete med att öka informationssäkerheten i dokumenthanteringen.

2.5 Uppföljning av resor i tjänsten

Stadsrevisionen granskade 2019 bolagets rutiner vid resor i tjänsten. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka styrningen, kontrollen och uppföljningen av resor i tjänsten.

2.5.1 Iakttagelser

I bolagets yttrande till stadsrevisionen över 2019 års granskning framkommer att styrelsen har beslutat om en reviderad version av *Göteborgs Stads Parkerings anvisning för styrelsens arbetsordning och vd-instruktion* (styrelsebeslut 27 maj 2020). Av anvisningen framgår numera att tjänsteresor utanför Sverige ska godkännas av styrelsen. Vidare framkommer att bolaget väljer att ersätta den egna anvisningen för resor i tjänsten med en ny rutin som i stort kommer hänvisa till Göteborgs Stads policy och riktlinjer för resor i tjänsten. Rutinen kommer beskriva ett exakt arbetssätt för hur resor i tjänsten ska godkännas, beställas och redovisas.

För att säkerställa rätt efterlevnad av policy och riktlinjer för resor i tjänsten och bolagets anvisning för resor i tjänsten, kommer stickprov av kontrollaktiviteter genomföras löpande.

Stadsrevisionen har, mot bakgrund av covid-19 och dess konsekvenser, inte gjort någon granskande uppföljning under 2020 utan avvaktar till 2021.

2.5.2 Bedömning

Bedömningen är att rekommendationen kvarstår.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka styrningen, kontrollen och uppföljningen av resor i tjänsten.

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 i kommunen. 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 gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på 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

www.goteborg.se/stadsrevisionen