



---

**Beslutsunderlag**

Utfärdat 2021-06-08  
Diarienummer  
0067/21

**Handläggare**

Katrin Gundersen  
Telefon: 031-368 55 12  
E-post: [katrin.gundersen@gotalejon.goteborg.se](mailto:katrin.gundersen@gotalejon.goteborg.se)

## Stadsrevisionens granskningsplan för 2021

### Förslag till beslut

I styrelsen för Försäkrings AB Göta Lejon:

- anteckna Stadsrevisionens granskningsrapport för 2021.

### Sammanfattning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året och i år kommer, bland annat, fokus att ligga på bolagets arbete med cyberhot/it-risker.

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- följsamhet dataskyddsförordningen - GDPR
- avtalsuppföljning.

### Bedömning ur ekonomisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension

### Bedömning ur ekologisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension

### Bedömning ur social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension

### Samverkan

Ingen samverkan nödvändig

### Bilagor

1. Stadsrevisionens granskningsplan för 2021

## Ärendet

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver. Uppdraget regleras i Försäkringsrörelselagens kapitel 12 och Kommunallagens kapitel 12 samt Aktiebolagslagen kapitel 10.

## Beskrivning av ärendet

### Granskning av följsamhet dataskyddsförordningen - GDPR

Dataskyddsförordningen trädde i kraft i maj år 2018 och syftar till enskilds rätt till skydd av personuppgifter. En personuppgift är varje upplysning som avser en identifierad eller identifierbar fysisk person. Förordningen gäller i princip för all automatiserad behandling av personuppgifter och i vissa fall även manuell behandling av personuppgifter.

### Granskning av avtalsuppföljning

Offentliga upphandlingar omfattar stora ekonomiska värden och kan därför utgöra en av de mest sårbara verksamheterna avseende risken för oegentligheter såsom exempelvis osund konkurrens inom offentlig förvaltning. Genom en väl fungerande avtalsuppföljning kan exempelvis upphandlande myndigheter säkerställa att leverantörer följer de avtal som ingåtts och att exempelvis överfakturering inte förekommer, menar Konkurrensverket.

I Konkurrensverkets rapport framgår dock att det råder en brist på avtalsuppföljning hos upphandlande myndigheter.

Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling ska avtal och leverantörer följas upp. Styrelsen ska löpande följa upp egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden. Detta gäller även avtal som ingåtts genom avrop på ramavtal

## Bolagets bedömning

Bolagets bedömning är att man via "Göteborgs Stads handlingsplan hur inköp- och upphandlingskompetens ska förstärkas", kommer att följas upp 2022.

Handlingsplanen svarar på det uppdrag Inköps- och upphandlingsnämnden fått enligt beslut i KF 2020-09-10 §15, punkt 2, om att skyndsamt ta fram och redovisa en plan för hur inköps- och beställarkompetens i alla stadens nämnder och styrelser kan förstärkas.



## Granskning av verksamhetsåret 2021

Lekmannarevisorerna har behandlat och godkänt granskningsplanen för 2021 för bolaget. Av granskningsplanen framgår vad revisorerna planerar att granska 2021. Granskningsplanen skickas till bolaget för kännedom.

Göteborg den 20 april 2021

För lekmannarevisorerna,  
enligt uppdrag

Lena Westergren,  
nämndsekreterare



# Försäkrings AB Göta Lejon Granskningsplan för 2021

2021-04-20

# Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i försäkringsrörelselagens kapitel 12 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Tom Heyman och Alf Landervik.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- följsamhet dataskyddsförordningen - GDPR
- avtalsuppföljning.

## Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året och i år kommer vi att, bland annat, fokusera bolagets arbete med cyberhot/it-risker.

---

<sup>1</sup> God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## **Granskning av följsamhet dataskyddsförordningen - GDPR**

Dataskyddsförordningen trädde i kraft i maj år 2018 och syftar till enskilds rätt till skydd av personuppgifter. En personuppgift är varje upplysning som avser en identifierad eller identifierbar fysisk person. Förordningen gäller i princip för all automatiserad behandling av personuppgifter och i vissa fall även manuell behandling av personuppgifter.

Dataskyddsförordningen gäller inom all slags verksamhet exempelvis myndigheter, organisationer, företag och föreningar. Den som behandlar personuppgifter är antingen personuppgiftsansvarig eller personuppgiftsbiträde. Personuppgiftsansvarig är den som bestämmer för vilka ändamål uppgifter ska behandlas och hur behandlingen ska gå till. Personuppgiftsbiträde är den som behandlar personuppgifter för den personuppgiftsansvariges räkning. Tillsyn av personuppgiftsansvarigas och personuppgiftsbiträdes behandling av personuppgifter och efterlevnad av dataskyddsförordningen sker genom Integritetsskyddsmyndighetens försorg.

Dataskyddsförordningen gäller för Göteborgs Stads nämnder och styrelser och deras verksamheter. Och som offentligt organ ska Göteborgs Stad utse dataskyddsombud vars uppgift är att kontrollera att dataskyddsförordningen följs inom verksamheten genom att bland annat utföra kontroller och informationsinsatser. Göteborgs Stads dataskyddsombud är organisatoriskt placerade på Intraservice och dess dataskyddsenhet.

Styrelsen är i dataskyddsförordningens mening personuppgiftsansvarig vilket innebär att de har ett ansvar för bland annat hur behandlingen av personuppgifter ska utföras, det vill säga att arbetets organisering med funktioner och relevanta rutiner och processer är sådan att dataskyddsförordningens bestämmelser efterlevs.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder i syfte att säkerställa följsamhet mot dataskyddsförordningen vad gäller verksamhetens organisatoriska förutsättningar för att bedriva ett kontinuerligt dataskyddsarbete. Fokus i granskningen för att fullgöra kraven om skydd av personuppgifter i förordningen kommer att vara verksamhetens dataskyddsorganisation, definierade funktioner/ansvarsområden, rapporteringsvägar för berörda funktioner, avsatta resurser för dataskyddsarbetet, metoder, samarbetet med dataskyddsombud samt åtgärder för omhändertagande av eventuella rekommendationer från dataskyddsombudet.

## **Granskning av avtalsuppföljning**

Offentliga upphandlingar omfattar stora ekonomiska värden och kan därför utgöra en av de mest sårbara verksamheterna avseende risken för oegentligheter såsom exempelvis osund konkurrens inom offentlig förvaltning. Genom en väl fungerande avtalsuppföljning kan exempelvis upphandlande myndigheter säkerställa att leverantörer följer de avtal som ingåtts och att exempelvis

överfakturering inte förekommer, menar Konkurrensverket.<sup>2</sup> I Konkurrensverkets rapport framgår dock att det råder en brist på avtalsuppföljning hos upphandlande myndigheter.

Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling ska avtal och leverantörer följas upp. Styrelsen ska löpande följa upp egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden. Detta gäller även avtal som ingåtts genom avrop på ramavtal. Omfattningen av uppföljningen ska anpassas till kontraktets värde och övriga förhållanden. Vidare ska styrelsen löpande följa upp bolagets inköp för att säkerställa att regelverket följs, det vill säga lagbestämmelser såsom exempelvis lagen om offentlig upphandling samt även fullmäktiges andra styrdokument som exempelvis riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll. Fullmäktige betonar också att det är den operativa nivån som ansvarar för att uppföljningen av inköpen håller den kvalitet som har upphandlats. Det framgår också i fullmäktiges handlingsplan för att stärka inköps- och beställarkompetensen år 2021, det vill säga att respektive styrelse ska följa upp leverantörer och avtal, samt att leveransen motsvarar beställningen.

Risken med bristande avtalsuppföljning kan få allvarliga konsekvenser för såväl den upphandlande myndighetens som andra parter som berörs av avtalen i fråga, menar Upphandlingsmyndigheten.<sup>3</sup>

Bristande avtalsuppföljning kan dels påverka den upphandlande verksamhetens arbete med att nå uppsatta verksamhetsmål och driva en effektiv utveckling under avtalsperioden.

Bristande avtalsuppföljning kan dels leda till osund konkurrens om delar av avtalet kan åsidosättas genom exempelvis att leveranser inte sker enligt avtal – kostnader kan öka med högre priser och sämre leveransvillkor kan tillämpas. Vidare kan en leverantör vinna en upphandling på felaktiga grunder eftersom en leverantör kan vara medveten om den bristande avtalsuppföljningen och därmed sätta ett för lågt pris i sitt anbud.

Bristande avtalsuppföljning kan också leda till att tredje part, exempelvis brukare, drabbas om leverantören inte följde de villkor som fastställs i avtalet.

Syftet är att granska styrelsens avtalsuppföljning med avseende på kvalitet i varor och tjänster samt leverantörers seriositet. Som grund för bedömning av en ändamålsenlig avtalsuppföljning kommer Upphandlingsmyndighetens vägledning för avtalsförvaltning att tillämpas.

---

<sup>2</sup> Konkurrensverket Rapport 2020:1 Korruption och osund konkurrens i offentlig upphandling.

<sup>3</sup> Upphandlingsmyndighetens, Avtalsförvaltning vägledning nr 2 2016.

## Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>4</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin

telefon: 031-368 07 16

e-post: Susanne.Grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 120 960 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

---

<sup>4</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §



Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **Årsstämma**

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-  
revisorerna till årsstämman.

## **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)**