



Granskning av verksamhetsåret 2021

Vi, lekmannarevisorer i Liseberg AB, har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2021. Våra iakttagelser och bedömningar samt de rekommendationer vi lämnar framgår av granskningsredogörelsen som bifogas.

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas och vi 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 ska skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 20 juni 2022.

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

Göteborg den 26 januari 2022

Gun Cederborg
Lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Lars-Gunnar Landin
Lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige



Liseberg AB

– granskning av verksamhetsåret 2021

2022-01-26

Januari 2022

Titel: Liseberg AB – granskning av verksamhetsåret 2021

Diarienummer: 0159/21

Lekmannarevisorer: Gun Cederborg och Lars-Gunnar Landin

Yrkesrevisor: Stefan Elmgren-Warberg och Mia van Hoewijk

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehåll

1	Sammanfattning.....	5
1.1	Sammanställning av rekommendationer	6
2	Granskning av verksamheten	7
2.1	Grundläggande granskning.....	7
2.1.1	lakttagelser.....	7
2.1.2	Bedömning	7
2.2	Granskning av styrning mot kommunfullmäktiges mål	8
2.2.1	Utgångspunkter i granskningen	8
2.2.2	lakttagelser.....	9
2.2.3	Bedömning	11
2.3	Granskning av säkerhetsarbete för bolagets åkattraktioner ...	11
2.3.1	Utgångspunkter i granskningen	11
2.3.2	lakttagelser.....	12
2.3.3	Bedömning	15
2.4	Uppföljning av grundläggande granskning	15
2.4.1	lakttagelser.....	15
2.4.2	Bedömning	15
2.5	Uppföljning av förebyggande arbete mot oegentligheter	16
2.5.1	lakttagelser.....	16
2.5.2	Bedömning	16
2.6	Uppföljning av utformning av beslutsunderlag	16
2.6.1	lakttagelser.....	17
2.6.2	Bedömning	17
2.7	Uppföljning av informationssäkerhet.....	17
2.7.1	lakttagelser.....	17
2.7.2	Bedömning	18
2.8	Uppföljning av resor i tjänsten.....	18
2.8.1	lakttagelser.....	18
2.8.2	Bedömning	19
2.9	Uppföljning av upphandling och inköp	19
2.9.1	lakttagelser.....	19
2.9.2	Bedömning	19
3	Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering	21

4 Språkbruk och revisionstermer 22

1 Sammanfattning

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.

Lekmannarevisorernas sammanfattande bedömning är att delar av bolagets verksamhet behöver förbättras. Därför lämnar vi rekommendationer till styrelsen. 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.

Nedan redogör vi kort för respektive område som omfattas av årets granskning. Därefter följer en tabell med de rekommendationer vi lämnar.

- **Grundläggande granskning:** Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Vår översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.
- **Granskning av styrning mot kommunfullmäktiges mål:** Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning och uppföljning av fullmäktiges mål i budget 2021. Vår översiktliga bedömning är att bolaget kan stärka styrningen mot och uppföljningen av fullmäktiges budgetmål. Vi lämnar därför en rekommendation till vd (se tabellen sist i sammanfattningen).
- **Granskning av säkerhetsarbete för bolagets åkatraktioner:** Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig kontroll och uppföljning av säkerhetsarbetet för bolagets åkatraktioner. Vår bedömning är att bolaget kan stärka den interna kontrollen så att alla egenkontroller blir dokumenterade. Vi lämnar därför en rekommendation till styrelsen (se tabellen sist i sammanfattningen).
- **Uppföljning av grundläggande granskning:** Lekmannarevisorerna granskade år 2020 bolagets rutiner för utlämnande av allmän handling. Granskningen resulterade i att vi riktade en rekommendation till styrelsen. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.
- **Uppföljning av förebyggande arbete mot oegentligheter:** Lekmannarevisorerna granskade år 2020 bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter. Granskningen resulterade i att vi riktade en rekommendation till vd. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.
- **Uppföljning av utformning av beslutsunderlag:** Lekmannarevisorerna granskade år 2020 bolagets utformning av beslutsunderlag i förhållande till

Stadshus ABs anvisning för den typen av handlingar. Granskningen resulterade i att vi riktade en rekommendation till vd.

Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.

- **Uppföljning av informationssäkerhet:** Lekmannarevisorerna granskade år 2019 bolagets hantering av informationssäkerhet. Granskningen resulterade i att vi riktade tre rekommendationer till styrelsen. Vår uppföljande granskning visar att en av rekommendationerna kvarstår.
- **Uppföljning av resor i tjänsten:** Lekmannarevisorerna granskade år 2017 resor i tjänsten. Granskningen resulterade i att vi riktade en rekommendation till styrelsen. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.
- **Uppföljning av upphandling och inköp:** Lekmannarevisorerna granskade 2015 upphandling och inköp. Inför årets granskning kvarstod en rekommendation som var riktad till styrelsen. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.

1.1 Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Granskning av styrning mot kommunfullmäktiges mål	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att tillsammans med Göteborg & Co AB se över hur målen i kommunfullmäktiges budget ska omhändertas i planering och uppföljning.
Granskning av säkerhetsarbete för bolagets åkattraktioner	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka den interna kontrollen avseende egenkontroller av åkattraktioner.
Uppföljning av informationssäkerhet	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget följer riktlinjerna för informationssäkerhet. Rekommendationerna lämnades år 2019.

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, styrning, interna kontroll. Vi har genomfört två fördjupade granskningar och 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 lekmannarevisorerna löpande följer styrelsens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Granskningen omfattar exempelvis följande:

- följsamhet mot kommunallagen
- följsamhet mot aktiebolagslagen
- följsamhet mot bolagets ägardirektiv och bolagsordning
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget
- följsamhet mot Göteborg Stad kommunfullmäktiges styrande dokument, särskilt:
 - kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll
 - följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning

2.1.1 Iakttagelser

Den grundläggande granskningen visar inte på några väsentliga avvikelser.

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.

2.2 Granskning av styrning mot kommunfullmäktiges mål

2.2.1 Utgångspunkter i granskningen

Syftet med stadens ägande av bolag är att dessa, tillsammans med stadens övriga verksamheter, ska skapa nytta för staden, dess boende, besökare och verksamheter samt medverka i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle.¹

Liseberg AB ansvarar² för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument.

Kommunfullmäktiges budget är det överordnade styrande dokumentet för Göteborgs Stads bolag som ska genomföras av Bolaget.³

I ”Budget 2021 Göteborgs Stad” beslutade kommunfullmäktige om specifika mål och övergripande verksamhetsmål som ska ligga till grund för nämnders och styrelsers verksamhetsplaner.

Styrelsen ska⁴ kontinuerligt få en uppföljning av den egna verksamheten dels utifrån kommunfullmäktiges vision, förhållningssätt, kommunfullmäktiges mål och uppdrag, dels utifrån egna verksamhetsmål. Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till de mål och inriktningar samt uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i det egna budgetbeslutet.

Implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar ska följa vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning och uppföljning av fullmäktiges mål i budget 2021. Granskningen har genomförts genom att samla in och analysera för granskningen relevanta dokument och genom att intervjua företrädare för verksamheten.

Kriterier i granskningen har varit:

- Kommunfullmäktiges mål för klustret, budget 2021
- Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning
- Ägardirektiv för Liseberg AB
- Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- Riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll

¹ 1 kap. 1 § Ägardirektiv för Liseberg AB

² 31 § Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, Dnr: 0517/19, kommunfullmäktige 2019-09-12,

³ 1 kap. 2 § Ägardirektiv för Liseberg AB

⁴ 17 §, Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning. Dnr: 2016-09-08,

2.2.2 Iakttagelser

2.2.2.1 Genomförs verksamheten med utgångspunkt i kommunfullmäktiges budget?

Bolaget ansvarar för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument.⁵

I ”Budget 2021 Göteborgs Stad” har kommunfullmäktige beslutat om två specifika mål för bolagen inom turism, kultur och evenemangsklustret.

- Fler upptäcker och besöker Göteborg.
- Antalet gästnätter i Göteborg har ökat.

Respektive styrelse ska besluta om lämpliga indikatorer för att nå målen. Styrelsen har i samband med antagandet av affärsplan för 2021 antagit de två specifika målen men styrelsen har inte beslutat om egna indikatorer för målen.

Kommunfullmäktige har också fastställt åtta indikatorer som är av särskild vikt för turism, evenemang och kulturklustret.⁶ De åtta indikatorerna är kopplade till sex verksamhetsövergripande mål.

- Göteborg präglas av en god samverkan mellan stad, akademi, civilsamhälle och näringsliv
- Göteborg är en levande kultur-, idrotts- och evenemangsstad för både boende och besökare
- Göteborg är en jämlik stad med gemenskap och tillit
- Göteborg tar ansvar för kommande generationers livskvalitet
- Göteborg har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser
- Göteborgs Stad är en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor

De övergripande verksamhetsmålen ska enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut tillsammans de specifika målen ligga till grund för nämnders och styrelsers verksamhetsplaner.

I affärsplanen för 2021 finns de två specifika målen för bolagen angivna och fem av de sex verksamhetsövergripande målen för klustret från fullmäktiges budget 2021 nämnda. Målet om god samverkan mellan stad, akademi, civilsamhälle och näringsliv finns inte nämnt.

2.2.2.2 Inkluderas uppdragen från kommunfullmäktiges budget i riskanalysarbetet?

Riskhantering ska vara en integrerad del i nämndens/bolagsstyrelsens styrning och vara en del i beslutsfattandet vid prioritering och val av olika

⁵ 1 § punkt 3,5 Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning

⁶ Beslutad budget för Göteborgs Stad 2021

handlingsalternativ för att uppnå verksamhetens mål eller säkerställa verksamhetens förmåga att utföra sitt uppdrag.

I bolagets riskanalys finns risker för varumärket och gästupplevelse uttryckt men riskerna är av bolagsintern karaktär och kopplingen till kommunfullmäktiges mål framgår inte.

2.2.2.3 Erhåller styrelsen en uppföljning av den egna verksamheten utifrån kommunfullmäktiges mål och uppdrag?

Bolagsstyrelsen ska kontinuerligt erhålla uppföljning av den egna verksamheten dels utifrån kommunfullmäktiges vision, förhållningssätt, kommunfullmäktiges mål och uppdrag, dels utifrån egna verksamhetsmål, samt tillhörande indikatorer, prioriteringar och förutsättningar i bolagsstyrelsens budgetbeslut. Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till de mål och inriktningar samt uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i det egna budgetbeslutet.⁷

I delårsboksluten för mars och augusti 2021 redovisar bolaget utfallet för indikatorerna som är kopplade till målet att ”Göteborgs Stad är en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor”. Indikatorerna efterfrågas i de mallar som stadsledningskontoret använder för att begära in delårsboksluten inom staden.

För kommunfullmäktiges två specifika mål eller övriga verksamhetsspecifika mål finns ingen rapportering. I delårsbokslutet för augusti fastslår bolaget att de inte har beslutat om indikatorer för kommunfullmäktiges budgetmål.

2.2.2.4 Sker implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar genom vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning?

Bolagsstyrelser ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv/bolagsordning, kommunfullmäktiges budget samt andra relevanta styrande dokument.⁸

Implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar ska följa vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning.⁹

På stadens interna hemsida finns en beskrivning av stadens systematik för att hålla ihop styrning. Den systematik som beskrivs kallas för PDSA-metodiken (från engelskans plan, do, study, act) och innehåller momenten

- planering
- genomförande
- uppföljning

⁷ 14 § Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning

⁸ 13 § Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll

⁹ 1 kap. 2 § Ägardirektiv för Liseberg AB

- förbättring

för att sedan fortsätta med planering, genomförande och så vidare. PDSA-metodiken är ett exempel på en vedertagen metod.

Utifrån det material vi tagit del av kan vi inte uttala oss om på vilket sätt som implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar följer vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning.

2.2.3 Bedömning

Vår översiktliga bedömning är att sambanden mellan målen i kommunfullmäktiges budget och styrelsens planering och uppföljning kan stärkas. Styrelsen ska också besluta om egna indikatorer för målen om att fler upptäcker och besöker Göteborg och att antalet gästnätter ökar.

Arbetet med att stärka styrning och uppföljning av fullmäktiges mål bör göras i samarbete med övriga bolag inom klustret. Vi lämnar därför följande rekommendation till styrelsen.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att tillsammans med Göteborg & Co AB se över hur målen i kommunfullmäktiges budget ska omhändertas i planering och uppföljning.

Implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar ska följa vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning.

2.3 Granskning av säkerhetsarbete för bolagets åkattraktioner

2.3.1 Utgångspunkter i granskningen

Säkerhetsfrågorna är väsentliga för bolaget och styrs utöver Säkerhetspolicyn för Göteborgs stad, av lagar och förordningar såsom Ordningslag (1993:1617) och Rikspolisstyrelsens förordning (1993:1634) om besiktning av tivolianordningar men även av andra styrande föreskrifter och riktlinjer.

Enligt bolaget finns det skriftliga instruktioner för drift och säkerhet för samtliga åkattraktioner. Vidare kontrolleras varje åkattraktion dagligen och har ett dokumenterat kontrollprogram och fortlöpande underhåll. Underhållet är uppdelat på dagligt, veckovist, månadsvist och årligt underhåll.

Det är viktigt att åkattraktionerna kontrolleras/besiktigas enligt dokumenterat kontrollprogram samt att åkattraktionerna får löpande underhåll enligt bestämda tidsintervall.

Det är också viktigt att personalen som ansvarar för åkattraktionerna har lämplig utbildning samt att personalens arbetscheman följs.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig kontroll och uppföljning av säkerhetsarbetet för bolagets åkattraktioner. Granskningen har genomförts genom att samla in och analysera för granskningen relevanta dokument, granskning av attraktioner inne på nöjesfältet och genom att intervjua företrädare för verksamheten. Granskningen omfattar ett urval av tio attraktioner.

Kriterier i granskningen har varit:

- Ordningslagen (1993:1617)
- Förordning (1993:1634) om besiktning av tivolianordningar
- Rikspolisstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om besiktning av tivolianordningar
- Göteborgs Stads säkerhetspolicy
- Arbetstidslagen
- Bolagsspecifika regler och anvisningar gällande säkerhet för attraktioner
- Riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll
- Övriga relevanta bolagsinterna rutiner

2.3.2 Iakttagelser

2.3.2.1 Externa besiktningar

För de tio attraktionerna har granskning skett om attraktionerna har en giltig besiktning samt att det finns en besiktningsskylt för respektive attraktion. Granskningen visar att samtliga tio attraktioner har en giltig besiktning samt en besiktningsskylt.

2.3.2.2 Interna rapporter

För augusti månad har jourrapporter för el samt mekanik, drifrapporter och breakrapporter för de tio attraktionerna granskats. För drifrapporter och breakrapporter finns det en skriftlig instruktion om hur de ska upprättas. Motsvarande instruktion finns inte för jourrapporter. Gemensamt för de tre rapporttyperna är att de upprättas i pappersformat och förvaras inte i ett digitalt system.

Jourrapporterna avseende el och mekanik upprättas varje dag parken är öppen och är en sammanfattning av händelser som ska åtgärdas och som har inträffat under dagen eller kvällen. Jourrapporterna följs upp på morgonmötet dagen efter.

Enligt instruktionen för drifrapporter ska personalen varje morgon vid öppning ta fram en drifrapport till varje attraktion. Följande uppgifter skall noteras i drifrapporten under dagen:

- Driftstopp (tid och orsak)

- Inringda reparationsanmälningar
- Alla övriga avvikelser och störningar

Rapporten ska innehålla klockslag, händelse och underskrift. Det som skrivs i drifrapporten skall också ringas in till arbetsledare eller attraktionsansvarig.

Granskningen visar att sextiotvå av hundratrettionio rapporter inte var helt upprättade enligt instruktionen avseende de tio attraktionerna för augusti månad.

Enligt bolaget är drifrapporten inte ett säkerhetsrelaterat dokument utan används enbart till den interna kommunikationen mellan medarbetarna ute på attraktionen och deras arbetsledare. Kommunikationen till attraktionssäkerhet sker genom breakrapporter.

Vid tekniska break ska en breakrapport fyllas i. Ett tekniskt break kan till exempel vara att byglarna inte går att låsa upp efter åktur eller att attraktionen stannar på grund av något mekaniskt fel. Enligt instruktionen ska följande uppgifter noteras i breakrapporten:

- Datum och klockslag när attraktionen stannade
- Beskrivning om vad som hänt och underskrift av blanketten
- Teknikerns beskrivning av vilka åtgärder som genomförts, angivande av klockslag och signatur.

Granskningen visar att sex av tjugo rapporter inte var upprättade helt enligt instruktionen avseende de tio attraktionerna för augusti månad. Vidare visar granskningen att det inte framgår, som en obligatorisk uppgift, hur många gånger attraktionen har provkörts efter åtgärderna.

2.3.2.3 Utbildning

För att en anställd ska få bemanna en attraktion måste personen ha genomgått en intern utbildning för att vara behörig att bemanna attraktionen. Granskning har skett om den personal som bemannade de tio attraktionerna för sex dagar hade den utbildning som krävs.

Granskningen visar att samtliga personer som bemannade de tio attraktionerna för de sex dagarna hade de utbildningar som krävs.

2.3.2.4 Säkerhetsinstruktioner och kontroll av dessa

Varje attraktion har en skriftlig instruktion för drift och säkerhet. I instruktionen framgår vilka moment som ska utföras/kontrolleras innan attraktionen startar. För de tio attraktionerna har granskning av ändamålsenligheten av momenten som ska utföras inför start skett. Det har också skett en okulär granskning inne i parken av att personalen utför de moment som beskrivs i instruktionen i enlighet med instruktionen.

I två instruktioner som tar upp placeringen av gäster används i den ena instruktionen begreppet vuxen och i den andra begreppet två stora vuxna. Det är oklart hur begreppet ”stor vuxen” ska tolkas.

Den okulära granskningen utfördes på de tio attraktionerna genom observation av tre till fyra åk per attraktion. För fyra attraktioner var det ett åk där momenten enligt instruktionen inte utfördes fullt ut.

2.3.2.5 Arbetstid

Enligt arbetstidslagen ska den anställde ha minst elva timmars sammanhängande ledighet under varje period om tjugofyra timmar (dygnsvila) samt minst trettiosex timmars sammanhängande ledighet under varje period om sju dagar (veckovila). Granskning har skett om personalen på de tio attraktionerna under perioden vecka 26 till och med vecka 35 får tillräcklig vila enligt deras schema.

När det gäller dygnsvila visar granskningen att all granskad personal får tillräcklig vila. När det gäller veckovila så är det vid sex tillfällen som den anställde inte får tillräckligt med vila.

2.3.2.6 Underhåll (egenkontroller)

Bolaget utför egenkontroller på sina attraktioner, årsvis, månadsvis, veckovis och dagligen om parken är öppen. Det finns tre typer av egenkontroller: el, smörj och mekanik. Kontrollerna är listade på papper och det noteras på papperet om kontrollen är genomförd. Månads, vecko- och dagsegenkontrollistorna förvaras i en pärm ute vid attraktionen. Listorna med årsegenkontroller förvaras på bolagets kontor. Alla typer av kontroller är inte tillämpliga för alla attraktioner. Granskningen har omfattat årsegenkontroller, månadsegenkontroller för juli och augusti, vecko- och dagsegenkontroller för vecka 30 till och med vecka 35 för de tio attraktionerna.

Granskningen visar att en eller flera årsegenkontroller för sju attraktioner inte är dokumenterade. Enligt bolaget har den externa besiktningskontrollanten också granskat bolagets årsegenkontroller.

När det gäller dagsegenkontrollerna är det totalt tre kontroller som inte dokumenterats. Enligt bolaget gör teknikerna kontroll av attraktioner dagligen innan en attraktion öppnar och noterar detta i loggboken.

Granskningen visar arton tillfällen där delar eller samtliga av veckoeigenkontrollerna inte är dokumenterade. Vidare visar granskningen att det är tio stickprov där delar av eller samtliga månadsegenkontroller inte är dokumenterade.

2.3.3 Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att bolaget i huvudsak har en tillräcklig kontroll och uppföljning av säkerhetsarbetet för bolagets åkattraktioner. Samtidigt bedömer vi att det finns förbättringsområden.

Bolaget bör överväga om att införa systemstöd för sina interna rapporter samt lägga till uppgiften om antalet testkörningar på sina breakrapporter.

Vidare bör bolaget överväga att förtydliga vissa begrepp i sina säkerhetsinstruktioner samt att införa uppföljningsmoment efter avslutad utbildning för att kontrollera att personalen är insatta i hur momenten enligt instruktionen ska utföras innan attraktionen startar.

Bolaget bör också stärka den interna kontrollen så att de anställda inte schemaläggs så de inte får sin veckovila.

Vidare behöver bolaget stärka den interna kontrollen så att alla egenkontroller blir dokumenterade. Bolaget behöver också överväga att införa ett systemstöd för sina egenkontroller.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka den interna kontrollen avseende egenkontroller av åkattraktioner.

2.4 Uppföljning av grundläggande granskning

Lekmannarevisorerna granskade år 2020 bolagets rutiner för utlämnande av allmän handling. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att Göteborgs Stads rutin för hantering av begäran om utlämnande av allmänna handlingar blir implementerad.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom att analysera den rutinbeskrivning som bolaget tagit fram och genom en skriftlig kommunikation med bolaget.

2.4.1 Iakttagelser

Bolaget har tagit fram en egen rutin. Rutinen finns på Vårt Liseberg, det vill säga bolagets intranät. Den finns tillgänglig för alla medarbetare och registratören går igenom rutinen vid introduktion av nyanställda.

2.4.2 Bedömning

Det är vår bedömning att rekommendationen är omhändertagen.

2.5 Uppföljning av förebyggande arbete mot oegentligheter

Lekmannarevisorerna granskade år 2020 bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till vd:

Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktör att förstärka arbetet med implementering av bolagets och Göteborgs stads regelverk och förhållningssätt inom området oegentligheter och förtroendeskadligt beteende.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom att ta del av styrelsens yttrande över rekommendationen.

2.5.1 Iakttagelser

Styrelsen svarar i sitt yttrande att: Som ett led i att bolaget kontinuerligt jobbar med frågan om förhållningssätt inom området oegentligheter och förtroendeskadliga beteenden så har bolaget under året genomfört utbildning för alla chefer och medarbetare med förtroendekänsliga arbetsuppgifter. Utbildningen genomfördes med hjälp av Institutet Mot Mutor. Bolaget har därefter genomfört uppföljning på utbildningen med avdelningar och medarbetare som så önskat. Bolaget jobbar även kontinuerligt med att revidera bolagets styrdokument för att anpassa dessa till Göteborgs Stads regelverk.

2.5.2 Bedömning

Bedömningen är att vd förstärkt arbetet med implementering av gällande regelverk och att rekommendationen är omhändertagen.

2.6 Uppföljning av utformning av beslutsunderlag

Lekmannarevisorerna granskade år 2020 bolagets utformning av beslutsunderlag i förhållande till Stadshus AB:s anvisning. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till vd:

Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktören att se till att bolaget följer Göteborgs Stadshus AB:s anvisningar för utformningen av beslutsunderlag.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom att ta del av styrelsens yttrande över rekommendationen och genom att analysera beslutsunderlag från styrelsemötena från september och december.

2.6.1 Iakttagelser

Sedan granskningen genomfördes har Stadshus AB uppdaterat sin anvisning¹⁰. Strukturellt ska ett beslutsunderlag följa den utformning som framgår av stadens gemensamma mall för beslutsunderlag (tjänsteutlåtande). Via stadens intranät och temasidan Kommunikation i staden nås den aktuella mallen för beslutsunderlag (tjänsteutlåtande). Styrelsen svarar i sitt yttrande att: Bolaget fortsätter att kontinuerligt arbeta vidare med frågan och följa och implementera Göteborgs Stadshus AB:s anvisningar för utformning av beslutsunderlag.

Flera av beslutsunderlagen vid styrelsens möte i september 2021 har en struktur som överensstämmer med stadens gemensamma mall för beslutsunderlag (tjänsteutlåtande) Samtliga beslutsunderlagen vid styrelsens möte i december 2021 har en struktur som överensstämmer med stadens gemensamma mall för beslutsunderlag (tjänsteutlåtande).

2.6.2 Bedömning

Bedömningen är att rekommendationen är omhändertagen.

2.7 Uppföljning av informationssäkerhet

Lekmannarevisorerna granskade år 2019 bolagets hantering av informationssäkerhet. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendationer till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget följer riktlinjerna för informationssäkerhet.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att information som hanteras av externa leverantörer, exempelvis i molntjänster, har det skydd som krävs enligt riktlinjen för informationssäkerhet.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att information som hanteras av externa leverantörer, exempelvis i molntjänster, skyddas i avtal.

Vi har i år följt upp rekommendationerna genom intervjuer och analys av dokument.

2.7.1 Iakttagelser

Riktlinjerna är delvis implementerade. IT-avdelningen bedriver ett arbete för att se till att bolaget följer riktlinjerna för informationssäkerhet men arbetet är ännu inte färdigställt. Bolaget har tagit fram en förteckning av informationssystemen. Av förteckningen framgår bland annat ansvarsfördelning. Bolaget uppger att information som hanteras av externa leverantörer har det skydd som krävs enligt

¹⁰ Beslutad av Stadshus styrelse, 2020-04-27, §70, diarienummer 0024/20

riktlinjer för informationssäkerhet i de fall bolaget har kontrollerat detta med leverantören. Vårt stickprov visar att det finns ett personuppgiftsbiträdesavtal (PUB) med leverantören av VisBook.

Bolagets beskriver också att PUB-avtal tecknas i samband med nya leverantörsavtal.

2.7.2 Bedömning

Bedömningen är att de två rekommendationer som avsåg information som hanteras av externa leverantörer är omhändertagna.

Rekommendationen som avsåg följsamhet mot riktlinjen för informations säkerhet bedömer vi som delvis omhändertagen. Därför kvarstår den rekommendationen.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget följer riktlinjerna för informationssäkerhet.

2.8 Uppföljning av resor i tjänsten

Lekmannarevisorerna granskade år 2017 resor i tjänsten. Efter 2019 års uppföljande granskning omformulerades rekommendationen till följande:

Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktören att se till att rutiner i samband med resor i tjänsten följer gällande regelverk.

2.8.1 Iakttagelser

Granskningen omfattar sju resor i tjänsten. De moment som har granskats är:

- Användande av privat bil
- Nyttjande av taxi
- Att stadens upphandla resetjänst har använts avseende både hotell och resa.
- Skriftligt godkännande av resan
- Resan godkänd av rätt chef
- Att deltagare framgår
- Att syfte framgår
- Att program finns
- Reseräkningar

Alla moment är inte tillämpliga på alla sju resorna. Granskningen visar att följande moment inte har några avvikelser för de resor där momentet förekom:

- Användande av privat bil
- Nyttjande av taxi
- Resan godkänd av rätt chef
- Att deltagare framgår
- Att syfte framgår
- Att program finns

När det gäller stadens upphandlade resetjänst är det inga avvikelser för resa, men däremot på två av sex resor avseende bokning av hotell. I ett fall har personalen bott på en samarbetspartners hotell, vilket är förenligt med bolagets anvisning, om det anges i reseberättelsen, vilket inte har gjorts.

Skriftligt godkännande saknas på två av sju resor, enligt uppgift har det dock varit ett muntligt godkännande.

En av sex reseräkningar hade fel land för beräkning av traktamente, det var Sverige istället för Spanien.

2.8.2 Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att rekommendationen är omhändertagen, dock vill vi påpeka att bolaget fortsatt följer upp att personalen använder stadens resetjänst och tillser att det finns skriftligt godkännande av resa.

2.9 Uppföljning av upphandling och inköp

Lekmannarevisorerna granskade 2015 upphandling och inköp. Granskningen resulterade i att vi riktade sju rekommendationer till styrelsen. Uppföljning gjordes år 2016, 2017 och 2018.

Efter 2018 års uppföljande granskning kvarstod en rekommendation att följa upp. Efter 2019 års uppföljande granskning samt granskning av upphandling av hantverkstjänster 2019 omformulerades den kvarvarande rekommendationen till följande:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget har en följsamhet mot lagen om offentlig upphandling.

2.9.1 Iakttagelser

Granskningen omfattar tre upphandlingar varav två är upphandlingar av ramavtal inom hantverkstjänster bygg. När det gäller de två ramavtalen så kan motiveringen som leder till en poäng dokumenteras mer utförligt för en respektive två av fyra bedömningsgrunder. Granskningen visar också avseende ramavtalen att för de två bedömningsgrunder som bedöms i det sista steget i upphandlingen har anbudspriset en klart mindre betydelse än bedömningen av platsorganisationen. Lägsta anbudspris ger 60 poäng och maximalt poängantal för platsorganisation är 120 poäng.

2.9.2 Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att rekommendationen är omhändertagen, dock vill vi påpeka att bolaget bör se över dokumentationer i samband med

utvärderingar och överväga betydelsen av olika bedömningsgrunder i upphandlingen.

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 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 förbättringsområden 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 bolagsstyrelsen 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