



Göteborg & Co AB

– granskning av verksamhetsåret 2021

2022-01-19

Januari 2022

Titel: Göteborg & Co AB – granskning av verksamhetsåret 2021

Diarienummer: 0170/21

Lekmannarevisorer: Birgitta Adler och Lars-Gunnar Landin

Yrkesrevisor: Mia van Hoewijk

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehåll

1	Sammanfattning	4
1.1	Sammanställning av rekommendationer.....	5
2	Granskning av verksamheten	6
2.1	Grundläggande granskning.....	6
2.1.1	lakttagelser	6
2.1.2	Bedömning.....	6
2.2	Granskning av ägarstyrning mot kommunfullmäktiges mål.....	7
2.2.1	Utgångspunkter i granskningen	7
2.2.2	lakttagelser	8
2.2.3	Bedömning.....	10
2.3	Granskning av hantering av avtal och överenskommelser	11
2.3.1	Utgångspunkter i granskningen	11
2.3.2	lakttagelser	12
2.3.3	Bedömning.....	14
3	Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering.....	16
4	Språkbruk och revisionstermer	17

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 styrning behöver förbättras. Därför lämnar vi rekommendationer till vd. 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 som 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 ägarstyrning mot kommunfullmäktiges mål:** Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning och uppföljning av fullmäktiges övergripande verksamhetsmål för klustret. Göteborg & Co AB har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för ägarstyrningen av dotterbolagen med utgångspunkt i bland annat Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning och kommunfullmäktiges budget. Ägarstyrningen ska innebära att den samlade styrningen enligt kommunfullmäktiges beslut genomförs. Det är vår bedömning att bolaget kan stärka sin styrning och uppföljning av de mål som kommunfullmäktige beslutat om för klustret.

Vi lämnar därför en rekommendation till styrelsen.

- **Granskning av hantering av avtal och överenskommelser:** Granskningens syfte är att bedöma om det finns en ändamålsenlig styrning och uppföljning för att säkerställa följsamhet mot de avtal och överenskommelser som bolaget slutit. Uppdragen innebär att bolaget träffar överenskommelser och avtal både inom Göteborgs Stad och med externa aktörer. Det är vår bedömning att styrning och uppföljning av avtalshanteringen kan stärkas.

Vi lämnar därför en rekommendation till vd.

1.1 Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Granskning av ägarstyrning mot kommunfullmäktiges mål	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka ägarstyrningen av dotterbolagen med utgångspunkt i kommunfullmäktiges budget.
Granskning av hantering av avtal och överenskommelser	Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att stärka styrning, kontroll och uppföljning inom avtalshanteringen.

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, och två fördjupade granskningar.

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 ägarstyrning 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

Göteborg & Co AB har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för ägarstyrningen av dotterbolagen med utgångspunkt i bland annat Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning och kommunfullmäktiges budget. Ägarstyrningen ska innebära att den samlade styrningen enligt kommunfullmäktiges beslut genomförs.

Kommunfullmäktiges budget är det överordnade styrande dokumentet för Göteborgs Stads bolag som ska genomföras av bolagen.¹

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.

Kommunfullmäktige har fastställt åtta indikatorer som är av särskild vikt för turism, evenemang och kulturklustret.² 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 med de specifika målen ligga till grund för nämnders och styrelsers verksamhetsplaner.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning och uppföljning av fullmäktiges övergripande verksamhetsmål för klustret.

¹ 1 kap. 1 § Ägardirektiv för Göteborg & Co AB

² Beslutad budget för Göteborgs Stad 2021

2.2.2 Iakttagelser

2.2.2.1 Har bolaget en aktiv dialog med dotterbolagen för att tydliggöra målen med verksamheten?

”Ägarstyrningen över stadens bolag innebär att den samlade styrningen enligt kommunfullmäktiges beslut genomförs. Det förutsätts ske genom en aktiv och närvarande dialog och ett konstruktivt arbetssätt, såväl mellan kommunstyrelsen och Göteborgs Stadshus AB, som mellan Göteborgs Stadshus AB och dess dotterbolag, samt i underkoncerner mellan moderbolag och dotterbolag.”³

”I uppdraget att företräda ägaren ingår att tydliggöra ägarens mål med verksamheten och att stödja bolagen i genomförandet.”²

Bolaget uppger att de under den senaste tiden bedrivit ett intensivt arbete med att i dialog med dotterbolagen ta fram nya ägardirektiv. Avstämningar har skett både på vd-nivå och i ägardialoger och i klustergemensamma presidiermöten. De övergripande målen med bolagen och ägardirektiven sägs vara fokusfrågor i de möten som skett mellan bolaget och dotterbolagen.

Bolaget uppger att man stöttar dotterbolagen i budgetarbetet genom samtal med framförallt ekonomicheferna. De samtalen sker också vid delårsbokslut och årsrapport.

Bolaget uppger att de inte har någon samverkan med Stadshus AB när det gäller styrningen mot de verksamhetsmål och indikatorer som pekas ut att vara av särskild vikt i klustret. Den samverkan som sker är med dotterbolagen. Bolaget uppger att de instruerar och vägleder dotterbolagen när det gäller att fastställa indikatorer för kommunfullmäktiges mål och att det sker i samverkan. Dotterbolagen kan också på eget initiativ lyfta frågor.

2.2.2.2 Har dotterbolagen tagit utgångspunkt i kommunfullmäktiges mål från budget 2021 i sina verksamhetsplaner?

Liseberg AB (Liseberg) nämner de två specifika målen för bolagen och fem av de sex verksamhetsövergripande målen för klustret från fullmäktiges budget 2021 i affärsplanen för 2021.

Göteborgs Stadsteater AB (Stadsteatern) kan visa på hur kommunfullmäktiges verksamhetsmål bildar utgångspunkt till verksamhetsplanen även om det inte är direkt uttryckt. Stadsteatern har också beslutat om indikatorer för att mäta de två specifika målen.

Got Event AB (Got Event) använder både de sex övergripande verksamhetsmålen och de två specifika klustermålen som utgångspunkt i

³ Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning

verksamhetsplanen. Styrelsen har beslutat om egna indikatorer för de specifika målen.

Bolaget uppger att de har arbetat för att dotterbolagen ska besluta om lämpliga indikatorer för bolagsklustrets två specifika mål, något som styrelserna för Stadsteatern och Got Event också gjort. Liseberg däremot har inte hörsammat upprepade uppmaningar att fastställa egna indikatorer för de två specifika målen:

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

2.2.2.3 Får styrelserna en uppföljning utifrån kommunfullmäktiges mål och uppdrag?

Bolagsstyrelserna 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 bolagsstyrelses 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.⁴

Liseberg redovisar i delårsboksluten för mars och augusti 2021 en indikator som är kopplad till målet att ”Göteborgs Stad är en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor”. Indikatorn efterfrågas av stadsledningskontoret i de mallar som bolagen använder för att rapportera delårsbokslutet i. I övrigt finns inte en rapportering av kommunfullmäktiges två specifika mål eller övriga verksamhetsspecifika mål. I delårsbokslutet för augusti fastslår bolaget att de inte har beslutat om indikatorer för kommunfullmäktiges specifika mål från budgeten.

I delårsbokslutet för mars 2021 redovisar Stadsteatern 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. I delårsbokslutet för augusti redovisar bolaget utöver indikatorerna för attraktiv arbetsgivare de egna indikatorerna för kommunfullmäktiges två specifika mål. För övriga verksamhetsövergripande mål lämnas ingen redovisning. Bolaget uppger att man i dialog med Göteborg & Co kommit överens om vilka mål de ska rapportera på.

Got Event redovisar i delårsbokslutet för mars 2021 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. Bolaget

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

redovisar också indikatorer för de två specifika målen i kommunfullmäktiges budget. Samma rapportering sker i delårsboks slutet för augusti.

2.2.2.4 Inkluderas uppdragen i kommunfullmäktiges budget i riskanalysarbetet?

Riskhantering ska vara en integrerad del i bolagsstyrelsens styrning och vara en del i beslutsfattandet vid prioritering och val av olika handlingsalternativ för att uppnå verksamhetens mål eller säkerställa verksamhetens förmåga att utföra sitt uppdrag.⁵

Inom ramen för bolagens interna styrning och kontroll behöver väsentliga risker, för att bolagen inte ska kunna fullgöra sina uppgifter eller uppnå verksamhetens mål, identifieras och hanteras. För en effektiv styrning bör kommunfullmäktiges mål med verksamheten vara en av utgångspunkterna i riskanalysen.

Kommunfullmäktiges budget 2021 för Göteborgs Stad har, som vi beskrivit i avsnittet *2.2.1 Utgångspunkter i granskningen*, beslutat om två specifika mål för bolagen inom klustret och sex verksamhetsövergripande mål.

I Göteborg & Co:s riskbild finns risker beskrivna som hotar bolagets två mål om ökat antal besökare och därmed gästnätter.

För Stadsteatern finns risker som kan kopplas till ett minskat publikintresse och därmed färre besökare och färre gästnätter.

För Liseberg finns risker för varumärket och gästupplevelse uttryckt men riskerna är av intern karaktär och kopplingen till kommunfullmäktiges mål är svårare att göra.

I Got Events bolagsövergripande riskanalys finns risker kopplade till kommunfullmäktiges sex övergripande mål.

2.2.3 Bedömning

Det är vår bedömning att bolaget kan stärka sin styrning och uppföljning av fullmäktiges budgetövergripande mål för klustret.

Bolagsstyrelserna 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.⁶

⁵ Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll

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

Implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar ska följa vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning.⁷

Bolaget bör verka för en samsyn bland bolagen inom tke-klustret i hur de övergripande verksamhetsmålen tillsammans med de specifika målen ska ligga till grund för styrelsernas verksamhetsplaner och för att respektive styrelse beslutar om lämpliga indikatorer för att nå de specifika målen. Arbetet med att få en samsyn i omhändertagandet av kommunfullmäktiges mål i budgeten bör också omfatta en likartad syn på vilken information som respektive bolagsstyrelse kontinuerligt ska erhålla utifrån kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar ska följa vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning.⁸

Utifrån den genomförda granskningen lämnar vi följande rekommendation:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka ägarstyrningen av dotterbolagen med utgångspunkt i kommunfullmäktiges budget.

2.3 Granskning av hantering av avtal och överenskommelser

2.3.1 Utgångspunkter i granskningen

Göteborg & Co AB har i uppdrag att besluta om större och strategiskt betydelsefulla evenemang och ansvarar för prioriteringen av avsatta medel för evenemangsverksamheten. Bolaget ska i nära samverkan med berörda kommunala aktörer besluta om principer för värvning och genomförande av evenemang. Bolaget ska också svara för en aktiv ledning, samordning och uppföljning av evenemangsverksamheten när det gäller affärsrelationer, marknadsföring och därtill kopplade eventuella sponsringsaktiviteter.

Uppdragen innebär att bolaget träffar överenskommelser och avtal både inom Göteborgs Stad och med externa aktörer. Avtalen och överenskommelserna medför ömsesidiga åtaganden där parterna förbinder sig att utföra vissa prestationer för att syftet med avtalet ska uppnås. För att försäkra sig om att avtal och överenskommelser följs behövs ett systematiskt arbete och ändamålsenliga rutiner.

Granskningens syfte är att bedöma om det finns en ändamålsenlig styrning och uppföljning för att säkerställa följsamhet mot de avtal och överenskommelser som bolaget slutit.

⁷ 1 kap. 2 § Ägardirektiv för Göteborg & Co AB

⁸ 1 kap. 2 § Ägardirektiv för Göteborg & Co AB

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer. Vi har tagit 15 stickprov på avtal som finns registrerade i bolagets avtalsdatabas.

Revisionskriterier i granskningen har varit:

- Riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll
- Regler för attest i Göteborgs Stad
- Bolagets dokumenthanteringsplan 2021-10-22
- Regionarkivets beslut om bevarande och gallring
- Regler för attest i Göteborgs Stad
- Delegation- och attestförteckningar för Göteborg & Co AB

2.3.2 Iakttagelser

2.3.2.1 Finns det en förteckning över ingångna avtal?

Som stödsystem för avtalshanteringen har bolaget en avtalsdatabas där samtliga avtal ska registreras. I avtalsdatabasen finns bland annat uppgifter om avtalstyp, vad avtalet avser, vem motparten är och avtalsperiod. För varje avtal finns en angiven avtalsansvarig och en angiven handläggare. I databasen finns också uppgifter om var avtalen förvaras. I avtalsdatabasen finns möjlighet att lägga in noteringar kring uppföljning av avtalet.

I databasen finns för år 2021 302 avtal registrerade. Flest avtal gäller ”Evenemang” (175 stycken) och de flesta av dem i sin tur är samarbetsavtal (90 stycken). Totalt finns 124 samarbetsavtal i avtalsdatabasen. Den näst vanligaste avtalstypen är avtal med artister och musiker. Under år 2021 finns 67 avtal med artister och musiker registrerade.

2.3.2.2 Är avtalsregistret aktuellt?

Enligt regionarkivets beslut⁹ om bevarande och gallring av handlingar inom inköp och upphandling ska uppgifter om en avtalspartner, till exempel parter ändrade kontakt och adressuppgifter fortlöpande uppdateras. I avtalsdatabasen finns uppgifter där den avtalsansvariga inom Göteborg & Co AB har slutat sin anställning sedan ett par år tillbaka. I intervju framkommer att det i avtalsdatabasen ligger avtal som inte längre är aktuella på grund av att de avser tidigare år.

2.3.2.3 Förvaras avtalen på ett betryggande sätt?

I bolagets dokumenthanteringsplan beskrivs hur avtalen ska förvaras.

För avtal som skrivs av upphandlingsenheten efter en upphandling ska pappersoriginalen bevaras och registreras med diarienummer i diariet. Originalen kan

⁹ Arkivnämnden, Bevarande och gallring av handlingar inom inköp och upphandling, Diarienummer AN-04376/18

enligt dokumenthanteringsplanen vara på papper eller digitalt. Digitala kopior på avtalet ska också bevaras och registreras och förvaras kronologiskt i avtalsdatabasen, det kan enligt dokumenthanteringsplanen ske på papper eller digitalt.

Enligt dokumenthanteringsplanen ska andra avdelningars digitala avtal till följd av inköp och upphandling bevaras och förvaras i avtalsdatabasen men inte registreras i diariet. Om avtalet är på papper ska det bevaras i en pärm på kontorsrum, men inte registreras i diariet. Avtal av tillfällig betydelse till exempel kaffe, frukt och blommor ska förvaras i avtalsdatabasen, digitalt, registreras i diariet och sedan gallras när avtalet avslutas. I avtalsdatabasen anges 10 olika förvaringsplatser för de 15 avtalen i stickproven.

Av de 15 stickproven går två avtal inte att finna. Det ena avtalet skulle enligt avtalsdatabasen bevaras i en avtalspärm och vid intervju framkommer att det avtal som skulle bevaras i en avtalspärm troligtvis är gallrat efter avtalstidens utgång och efter att avtalsansvarig har avslutat sin anställning på bolaget. Det andra avtalet skulle finnas hos bolagets controller men gick vid granskningstillfället inte att finna.

2.3.2.4 Har avtalen tecknats av behörig delegat?

Av de 15 stickproven har 13 avtal kunnat granskas. Av dem har samtliga avtal undertecknats av en behörig delegat och attestant.

2.3.2.5 Finns kontroller avseende ekonomisk-, ekologisk- och social hållbarhet?

Vi har i granskningen frågat oss om bolaget kontrollerar de parter som de ingår avtal med utifrån de tre hållbarhetsdimensionerna: den miljömässiga, den sociala och den ekonomiska. Sådana kontroller finns till viss del. Två av de 13 avtalen som granskats avser förnyad konkurrensutsättning inom ett redan tecknat ramavtal. För de avtalen görs kontroller i samband med att ramavtalet tecknas. För ytterligare tre avtal har kontroller av inbetald skatt och arbetsgivaravgifter gjorts. För de återstående åtta avtalen har vi fått svar att kontroller inte har gjorts på sex av avtalen och för två avtal har vi fått svaret att det ekonomiska värdet på avtalet är för lågt för att kontroller ska göras.

I en nyligen framtagen mall för samarbetsavtal finns skrivningar som syftar till att hantera de väsentligaste hållbarhetsfrågorna med avseende på människor, miljö, ekonomi och samhälle.

Det finns inte en genomgående kontroll av att de parter som bolaget ingår avtal med tar hänsyn till de tre hållbarhetsdimensionerna.

2.3.2.6 Finns en ändamålsenlig uppföljning?

Enligt uppgift har alla avtal en uppföljning med rapportering. Uppföljningen görs på bolagets lokala enheter baserat på syfte, mål och effekt. Uppföljningen kan vara muntliga eller skriftliga utvärderingar.

Enligt Göteborg Stads regler för attest ska ekonomiska händelser säkerställas så att de stämmer överens med verksamhetens uppdrag. En beslutsattest innebär att beslutsattestanten ansvarar för att

- händelsen stämmer överens med verksamhetens uppdrag
- personen som har beställt varan eller tjänsten är behörig och har hållit sig inom ramen för sin behörighet
- underlagen till händelsen är kompletta, exempelvis dokumentation vid direktupphandling
- händelsen är rätt konterad
- händelsen belastar rätt redovisningsperiod
- fakturan/motsvarande är granskad och kontrollattesterad.

Vid stickprovstagningen har vi ställt frågan om det för de utvalda stickproven finns en uppföljningsplan och om uppföljningsplanen innehåller

- Kvalitetskontroll,
- kostnadskontroll och
- om det finns sanktionsmöjligheter om avtalet inte följs.

Av stickproven kan man utläsa att uppföljningen varierar beroende på avtalets art och vem som är motpart. För ett av stickproven som rör ett samarbetsavtal med Liseberg, Got Event och Svenska Mässan får vi svaret att det inte varit relevant med en uppföljning av avtalet. Som tidigare nämnts, så kunde bolaget inte hitta två av de utvalda 15 stickproven. De två stickproven har räknats bort i sammanställningen över vilka moment som uppföljningen av avtalen innehåller.

För fem av de 13 stickproven får vi svaret att de har en uppföljningsplan och att en uppföljning är gjord. I de fem avtalen har det gjorts en kostnadskontroll i fyra av stickproven. Kvalitetskontroll har gjorts för tre av de fem stickproven. För ett av stickproven uppger bolaget att det inte varit relevant med en kvalitetskontroll då evenemanget utgick på grund av den rådande pandemin. För tre av de fem stickproven fanns sanktionsmöjligheter om avtalet inte följdes.

För sju av stickproven får vi svar att det inte finns en uppföljningsplan. För tre av de sju avtalen har vi fått uppgift om att kostnadskontroll gjorts och att det för tre avtal inte har gjorts en kostnadskontroll. En kvalitetskontroll har gjorts för ett av avtalen.

2.3.3 Bedömning

Det är vår bedömning att styrning och uppföljning av avtalshanteringen kan stärkas.

Styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid samt att säkra tillgångar och

förhindra förluster.¹⁰ Det ställer krav på att bolaget har en effektiv systematik och struktur för styrning, uppföljning och kontroll.

Det finns inget regelverk för avtalshanteringen som helhet inom bolaget. Arbetssätt, processer och var avtalen förvaras är beroende av vilken avdelning som ansvarar för avtalet och vilken typ av avtal det handlar om. Det tydligaste styrdokumentet är dokumenthanteringsplanen. Iakttagelserna att två avtal inte går att finna trots att de ska bevaras tyder på att bestämmelserna i dokumenthanteringsplanen om bevarande och gallring inte nått samtliga medarbetare som hanterar avtal. Det tillsammans med att de risker som är förknippade med att avtalen förvaras på ett flertal ställen i organisationen gör att vi bedömer att hanteringen av avtal kan stärkas.

Det är vår bedömning att bolaget kan utöka de kontroller som görs innan ett avtal skrivs. Det gäller exempelvis inbetalda sociala avgifter alternativt att efterfråga F-skattsedel för tilltänkta avtalspartners och uppdragstagare.

Våra iakttagelser om avtalsdatabasens aktualitet visar på att uppföljningen av avtalsdatabasens aktualitet kan stärkas. Både när det gäller vilka avtal som ligger som aktiva i förteckningen och uppgifterna om vem som är avtalsansvarig.

När det gäller att bedöma om bolagets arbete för att säkerställa följsamhet mot de avtal och överenskommelser som bolaget slutit är det rimligt att uppföljningen varierar beroende på avtalets art. Utifrån det material vi granskat kan vi inte uttala oss om huruvida bolagets kontroller är ändamålsenliga. Kostnadskontroller i form av beslutsattest ska, som minimum, alltid göras om en faktura ska betalas.

Sammanfattningsvis bedömer vi att styrningen av avtalshanteringen kan stärkas. Lekmannarevisorerna lämnar därför följande rekommendation.

Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att stärka styrning, kontroll och uppföljning inom avtalshanteringen.

¹⁰ Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll

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