

Störningsjouren i Göteborg AB

**Styrelsehandling nr 8**

Datum: 2022-02-04

Diarienummer: SJ2022-0008

Handläggare: Sofia Gärdfors

Telefon: 031-773 83 84

E-post: sofia.gardsfors@storningsjouren.goteborg.se

## Stadsrevisionens granskningsredogörelse verksamhetsåret 2021

### Informationsärende

#### Förslag till styrelsen Störningsjouren i Göteborg AB

Stadsrevisionens granskningsredogörelse för verksamhetsåret 2021 antecknas.

#### Ärendet

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.

Årets granskning av bolaget omfattar:

**Grundläggande granskning** som syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom granskade områden.

**Granskning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel** som syftar till att bedöma om styrelsen har säkerställt att bolaget har ändamålsenliga rutiner och tillräcklig intern kontroll avseende verksamhetsfordon och inköp av drivmedel. Lekmannarevisorernas sammantagna bedömning är att bolaget har ändamålsenliga rutiner och tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel.

Inga rekommendationer lämnas.

Granskningsrapporten skickas till bolaget efter det att styrelsen beslutat att fastställa årsredovisningen. Uttalandet i granskningsrapporten grundar sig på granskningsredogörelsen.

#### Bedömning ur ekonomisk dimension

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

#### Bedömning ur ekologisk dimension

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

Störningsjouren i Göteborg AB

## **Bedömning ur social dimension**

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

## **Samverkan**

Ärendet är inte föremål för samverkan.

## **Bilagor**

1. Följebrev Lekmannarevisorer - Granskning av verksamhetsåret 2021
2. Granskningsredogörelse Störningsjouren i Göteborg AB -Granskning av verksamhetsåret 2021, 2022-01-19



## Granskning av verksamhetsåret 2021

Vi, lekmannarevisorer i Störningsjouren i Göteborg AB, har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2021. Våra iakttagelser och bedömningar framgår av granskningsredogörelsen som bifogas.

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

Göteborg den 19 januari 2022

Gun Cederborg  
lekmannarevisor utsedd  
av kommunfullmäktige

Stefan Dahlén  
lekmannarevisor utsedd  
av kommunfullmäktige



# Störningsjouren i Göteborg AB

– granskning av verksamhetsåret 2021

2022-01-19

Januari 2022

Titel: Störningsjouren i Göteborg AB – granskning av verksamhetsåret 2021

Diarienummer: 0174/21

Lekmannarevisorer: Gun Cederborg och Stefan Dahlén

Yrkesrevisorer: Jesper Wigh och Ulrika Berg

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)

# Innehåll

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>Sammanfattning.....</b>                                 | <b>4</b>  |
| <b>2</b> | <b>Granskning av verksamheten.....</b>                     | <b>5</b>  |
| 2.1      | Grundläggande granskning.....                              | 5         |
| 2.1.1    | lakttagelser.....  | 5         |
| 2.1.2    | Bedömning .....  | 5         |
| 2.2      | Verksamhetsfordon och inköp av drivmedel .....             | 6         |
| 2.2.1    | Utgångspunkter i granskningen .....                        | 6         |
| 2.2.2    | lakttagelser.....  | 6         |
| 2.2.3    | Bedömning .....  | 8         |
| <b>3</b> | <b>Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering .....</b> | <b>9</b>  |
| <b>4</b> | <b>Språkbruk och revisionstermer .....</b>                 | <b>10</b> |

# 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 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.

- **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.
- **Verksamhetsfordon och inköp av drivmedel:** Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen har säkerställt att bolaget har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel. Vår bedömning är att bolaget har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel.

## 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 en fördjupning.

### 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 Verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

### 2.2.1 Utgångspunkter i granskningen

Inom bolaget finns ett antal verksamhetsfordon som används av trygghetskonsulenter vid störningar hos hyresgäster över hela staden, såväl på dagen som på natten. Med anledning av att användningen av verksamhetsfordon är ett förtroendekänsligt område är det av betydelse att styrelsen utövar en ändamålsenlig styrning och kontroll inom området. Detta gäller även hanteringen och rutinen för inköp av drivmedel.

Lekmannarevisorerna har under 2021 granskat bolagets hantering när det gäller användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.

Granskningens syfte har varit att bedöma om styrelsen har säkerställt att bolaget har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel.

Intervjuer med ansvariga tjänstepersoner inom bolaget har genomförts och relevant dokumentation för granskningen har inhämtats. Granskningen har även inkluderat verifierande stickprov gällande inköp av drivmedel.

De revisionskriterier som ligger till grund för granskningen utgörs huvudsakligen av följande regelverk:

- Kommunallag (2017:725) 6 kap 6§
- Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll
- Göteborgs Stads riktlinje för finansverksamheten
- Bolagsspecifika regler och anvisningar gällande verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

### 2.2.2 Iakttagelser

Bolaget har totalt tio fordon varav fem hybridbilar och fem elbilar. Samtliga bilar leasas av Göteborgs Stads Leasing AB.

Enligt stadens riktlinjer för finansverksamheten ska användning av företagsupphandlat privatkort, inköpskort och drivmedelskort vara restriktiv och kontrollerad för att säkerställa en god intern kontroll. Förvaltningar och direkt och indirekt helägda bolag ska upprätta rutiner som säkerställer god intern kontroll, rapportering och uppföljning. Vidare ska förvaltningar och bolag som använder drivmedelskort upprätta skriftliga instruktioner anpassade till de egna administrativa rutinerna samt hålla kortinnehavare uppdaterade om gällande rutiner.

Granskningen visar att bolaget har upprättat och dokumenterat anvisningar och rutiner för användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel. I intervjuer uppges att bolagets anställda har informerats om dessa dokument vid

arbetsplatsträffar och att dokumenten även finns tillgängliga på bolagets intranät.

Enligt riktlinjer för finansverksamheten bestämmer förvaltningen/bolaget själva i vilken omfattning drivmedelskortet ska användas och vilka begränsningar som kortet ska inneha. Kortet får inte användas till kontantuttag. Inga privata köp får förekomma på kortet. Drivmedelskortet behöver inte vara personligt utan kan användas av flera. Därav så ska kortansvaret överlåtas till behörig chef, utsedd av förvaltningsdirektör eller vd.

Ansvar för verksamhetsfordon och inköp av drivmedel är fördelat på några olika personer inom bolaget. Bolagets ekonomichef kontrollerar samtliga kvitton från inköp av drivmedel och biltillbehör dagligen, och följer upp mätarställningen i bilarna i relation till tankade liter. På samtliga kvitton från inköp av drivmedel anges aktuell mätarställning, registreringsnummer och namn eller anställningsnummer för de trygghetskonsulenter som senast har använt bilen. Ett gemensamt tankkort för samtliga verksamhetsfordon förvaras på bensinstationen. För att hämta ut kortet krävs uppvisande av arbetslegitimation. Enligt uppgift från bolaget gäller tankkortet endast för inköp av drivmedel, biltvätt och inköp av biltillbehör. En gång i månaden genomför ekonomichefen även en avstämning mellan kvitton från inköp av drivmedel och inkommen faktura från bensinstationen.

Bolagets mobilitetsansvarig tillika verksamhetschef för natten samt verksamhetschefen för dagen dokumenterar antal körda mil per bil i månaden för att upptäcka eventuella avvikelser och för att kontrollera så att mätarställningen inte överstiger det slutmiltal per bil och månad som anges av leasingavtalet.

I granskningen har vi tagit del av förteckningar över leasade verksamhetsfordon både från bolaget och Göteborgs Stads Leasing AB. En skillnad mellan förteckningarna har noterats. Störningsjourens förteckning var vid granskningstillfället inte uppdaterad och skiljde sig därför från Göteborg Stads Leasing AB:s lista över Störningsjourens leasade fordon i två fall. Bolaget uppger att det handlar om de två senast leasade fordonen. Enligt uppgift från bolaget ska förteckningen uppdateras av bolagets mobilitetsansvarig. Av förteckningen framgår dock att ansvarig för uppdateringen är bilansvarig.

Granskningen har därutöver omfattat ett antal stickprov på kvitton för inköp av drivmedel, biltvätt och inköp av biltillbehör som har jämförts med fakturor från bensinstationen. Syftet med stickproven var att verifiera den uppföljning som bolaget gör av kvitton och fakturor. Inga avvikelser har noterats i stickprovsgranskningen.

### 2.2.3 Bedömning

Bolaget har upprättat anvisningar för användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel som uppfattas vara kända av de anställda. Bolaget har därtill byggt upp en kontrollmiljö kring användandet av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel. Det finns rutiner för kontroller av drivmedelsinköp och bolaget har säkerställt en tillfredsställande uppföljning av de egna rutinerna.

När det gäller förteckningen över verksamhetsfordon är bedömningen att rutinerna kan stärkas i syfte att säkerställa att förteckningen uppdateras löpande. Angiven titel för dokumentansvar kan också ändras i förteckningen så att den stämmer överens med nuvarande ansvarsfördelning, och förtydligar det ansvar som bolagets mobilitetssansvarige har.

Lekmannarevisorernas sammantagna bedömning är att bolaget har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel.

### 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](http://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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**