

Styrelsehandling nr 14
Styrelsemötesdatum 2022-02-11
Diarienummer EH 2022-0007

Handläggare: Erik Windt-Wallenberg
Telefon: 031-707 70 22
E-post: erik.windt.wallenberg@egnahemsbolaget.se

Granskningsredogörelse Stadsrevisionen

Informationsärende

Styrelsen Göteborgs Egnahems AB

Sammanfattning

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Årets granskning av bolaget omfattar:

- grundläggande granskning
- granskning av försäljningsprocessen
- uppföljande granskning av upphandling av byggentreprenader
- uppföljning av intern kontroll

Den grundläggande granskningen visar på ett förbättringsområde genom att inkludera risken för förekomst av oegentligheter i sin riskhantering.

Granskningen av försäljningsprocessen visar att styrelsen i stor utsträckning har säkerställt en ändamålsenlig försäljningsprocess med tillräcklig intern styrning och kontroll.

Uppföljande granskning av upphandling av byggentreprenader visar att rekommendationen från 2020 års granskning är omhändertagen.

Uppföljning av internkontroll visar att rekommendationen från 2019 är omhändertagen.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Granskningen av försäljningsprocessen visar att rutinerna bolaget har är väl fungerande. Processen säkerställer att prissättningen är marknadsmässig och att försäljningen sker på ett öppet och transparent sätt.

Bedömning ur ekologisk dimension

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

Bedömning ur social dimension

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

Samverkan

Samverkan med de fackliga krävs ej i detta ärende.

Bilagor

Ärende 14) Rapport Granskningsredogörelse Stadsrevisionen

Ärendet

Stadsrevisionens granskningsredogörelse för verksamhetsåret 2021 antecknas.

Beskrivning av ärendet

Årlig granskning av Stadsrevisionen över huruvida bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.



Granskning av verksamhetsåret 2021

Vi, lekmannarevisorer i Göteborgs Egnahems AB, har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2021. Våra iakttagelser och bedömningar samt den rekommendation vi lämnar framgår av granskningsredogörelsen som bifogas.

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av den rekommendation 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 rekommendationen. 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

Bengt Bivall
Lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Stefan Dahlén
Lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige



Göteborgs Egnahem AB

– granskning av verksamhetsåret 2021

2022-01-26

Januari 2022

Titel: Göteborgs Egnahem AB – granskning av verksamhetsåret 2021

Diarienummer: 0176/21

Lekmannarevisorer: Bengt Bivall och Stefan Dahlén

Yrkesrevisor: Josephine Massie

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	Försäljningsprocessen	7
2.2.1	Utgångspunkter i granskningen	7
2.2.2	lakttagelser	7
2.2.3	Bedömning.....	10
2.3	Uppföljning: Upphandling av byggentreprenader.....	11
2.3.1	lakttagelser	11
2.3.2	Bedömning.....	11
2.4	Uppföljning: Intern kontroll	12
2.4.1	lakttagelser	12
2.4.2	Bedömning.....	12
3	Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering.....	13
4	Språkbruk och revisionstermer	14

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. Granskningen visar på ett förbättringsområde. Vi lämnar därför en rekommendation till styrelsen (se tabellen sist i sammanfattningen).
- **Granskning av försäljningsprocessen:** Lekmannarevisorerna har granskat bolagets försäljningsprocess. Granskningen visar att styrelsen i stor utsträckning har säkerställt en ändamålsenlig försäljningsprocess med tillräcklig intern styrning och kontroll.
- **Uppföljning av upphandling av byggtreprenader:** Lekmannarevisorerna granskade år 2020 bolagets rutiner för upphandling av byggtreprenader. Granskningen resulterade i en rekommendation. Lekmannarevisorerna bedömer att rekommendationen är omhändertagen.
- **Uppföljning av intern kontroll:** Lekmannarevisorerna granskade år 2019 bolagets system för intern kontroll. Granskningen resulterade i en rekommendation. Ingen uppföljning gjordes år 2020. Lekmannarevisorerna bedömer att rekommendationen nu är omhändertagen.

1.1 Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Grundläggande granskning	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att inkludera risken för förekomst av oegentligheter i sin riskhantering.

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, en fördjupning samt uppföljning av tidigare års granskning.

2.1 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Det innebär att 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
- kvalitet på beslutsunderlag

2.1.1 Iakttagelser

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll ska risken för förekomst av oegentligheter alltid vara en del av bolagsstyrelsens riskhantering.

Den grundläggande granskningen visar att risken för förekomst av oegentligheter saknas i styrelsens samlade riskbild.

2.1.2 Bedömning

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat. Samtidigt visar granskningen att styrelsen inte har inkluderat risken för förekomst av oegentligheter i sin riskhantering.

Vi riktar därför följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att inkludera risken för förekomst av oegentligheter i sin riskhantering.

2.2 Försäljningsprocessen

2.2.1 Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets försäljningsprocess.

Försäljningen av fastigheter är en av bolagets huvudprocesser.

Lekmannarevisorerna bedömer att det är väsentligt att bolaget har en välfungerande försäljningsprocess, för att kunna leva upp till finansiella och verksamhetsmässiga mål samt för att undvika risken för oegentligheter.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen har säkerställt en ändamålsenlig försäljningsprocess med tillräcklig intern styrning och kontroll.

Följande revisionsfrågor besvaras:

1. Har styrelsen säkerställt att försäljningsprocessen är effektiv i förhållande till målen med verksamheten?
2. Har styrelsen säkerställt att principen om likställighet samt risken för oegentligheter hanteras i försäljningsprocessen?

Det finns inga specifika krav på hur bolagets försäljningsprocess ska vara utformad. I denna granskning utgår vi från revisionskriterier som allmänt beskriver styrelsens ansvar för att säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt samt att risken för oegentligheter hanteras.

De revisionskriterier som iakttagelserna bedöms gentemot är:

- Aktiebolagslag (2005:551)
- Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll
- Ägardirektiv för Göteborgs Egnahems AB
- Bolagsordning för Göteborgs Egnahems AB

Granskningen har genomförts genom intervjuer samt genom att granska bolagets dokument.

2.2.2 Iakttagelser

2.2.2.1 Bolagets styrning, uppföljning och kontroll av fastighetsförsäljningen

Aktiebolagslagen 8 kap. 4 § anger att det är bolagets styrelse som ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter.

Av Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll framgår att styrelsen ska ha ett system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt, med fokus på kvalitet för dem som verksamheten riktar sig till. Med system avses det ramverk av systematik, struktur och kultur som styrelsen och bolaget använder sig av för att styra mot måluppfyllelse och fullgörande av uppdrag. Systemet ska vara dokumenterat i de delar där så bedöms verkningsfullt.

Under 2021 har bolaget utvecklat sin organisation och styrning. Förändringarna har även påverkat försäljningsprocessen. Tidigare har bolaget inte haft dokumenterade och enhetliga rutiner för försäljningen. Utifrån de övergripande styrdokument som tagits fram under året, däribland en ny säljstrategi och ett nytt varumärke, har bolaget påbörjat ett arbete med att ta fram en processkartläggning över alla moment i försäljningsprocessen. Dokumenterade rutiner har kopplats till de olika momenten och ska finnas tillgängliga för medarbetarna. Ett nytt systemstöd ska också handlas upp för att stödja bolagets arbete med försäljning.

Styrelsen har beslutat om en omorganisation som gäller från och med den 1 juni 2021. Sälj- och marknadsavdelningen ansvarar för marknadsföring och försäljning av bostäderna, den övergripande marknadsföringen för bolaget samt det strategiska arbetet med varumärket.

Marknadsanalyser görs för varje projekt och revideras under byggprocessen samt i samband med prissättning. Utifrån analysen i varje projekt tas det fram unika konkurrensfördelar som ska lyftas fram vid marknadsföringen av fastigheterna.

Bolaget använder sig nästan enbart av digital marknadsföring. För att utvärdera resultaten av marknadsföringen använder man sig av ett digitalt verktyg genom vilket marknadsenheten till exempel kan analysera hur många intresseanmälningar till ett projekt som en marknadsföringsinsats genererat.

Bolaget har definierat sin primära målgrupp som förstagångsköpare i miljonprogramsområden. Detta följer av ägarens uppdrag till bolaget om att bidra till att skapa stadsdelar med blandade upplåtelseformer. Utifrån en analys av bolagets primära målgrupp har Egnahemsbolaget tagit fram en ny säljstrategi. Säljstrategin innebär att säljstart ska påbörjas tidigast nio månader före färdigställandet av bostäderna och att potentiella kunder ska ha möjlighet att besöka en visningslägenhet. Bolaget har konstaterat att förstagångsköpare i miljonprogramsområden inte är lika benägna att köpa bostäderna när det är långt till inflyttningsdatum och det saknas möjlighet att se och känna på produkten.

Bolaget följer upp försäljningen kontinuerligt. Styrelsen får rapporter om försäljningsläget i aktuella projekt vid varje styrelsemöte. Under 2021 har uppföljningen visat att försäljningen går enligt eller över förväntan med undantag för två projekt i östra Göteborg.

I den samlade riskbilden för 2021 som styrelsen fattat beslut om inkluderas risken för osålda bostäder. I en intervju framgår att problem med osålda bostäder kan uppkomma när sälj- och marknadsavdelningen involverats för sent i projekten, då det kan leda till att bostäderna inte motsvarar kundernas behov. Det kan också bero på att priserna fastställts för långt i förväg så att bostäderna marknadsvärde hinner gå ner. Detta undviks i större utsträckning med bolagets nya säljstrategi.

2.2.2.2 Bolagets hantering av likställighet och risken för oegentligheter inom försäljningsprocessen

Bolagsordningen för Egnahemsbolaget anger att bolaget ska följa de kommunalrättsliga principerna i 2 kap. kommunallagen, som bland annat innebär att bolaget ska behandla kommunmedlemmarna lika. Självkostnadsprincipen är inte tillämplig i bolagets verksamhet vad gäller fastighetsförsäljningen.

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll anger att riskhantering ska vara en integrerad del i bolagsstyrelsens styrning och att risken för förekomst av oegentligheter alltid ska vara en del av bolagsstyrelsens riskhantering. Med oegentligheter menas oönskade beteenden/handlingsätt med konsekvenser för stadens anseende och/eller verksamhet där olika former av korruption ingår.

Utifrån ovanstående har vi granskat om bolaget har utformat sin försäljningsprocess utifrån likställighet (att potentiella köpare ska behandlas lika) samt om bolaget har hanterat risken för oegentligheter inom försäljningsprocessen.

Egnahemsbolagets produkter säljs med fasta priser. Bolaget har en dokumenterad rutin för prissättning. Rutinen bygger på att prissförslag per objekt tas fram både internt av två säljare och externt av ett mäklarhus. De interna och externa bedömningarna blir ett underlag till styrgruppen när beslut fattas om priset.

Hur det går till att köpa en bostad från Egnahemsbolaget beskrivs tydligt på bolagets hemsida. Som kund gör man en intresseanmälan minst ett halvår innan säljstart. Datumet för intresseanmälan blir kundens kölappl. Vid säljstart gör kunden en köpanmälan och får prioritera bland de objekt hen kan tänka sig att köpa. Den som intresseanmält sig först har bäst möjlighet att få det objekt den önskar.

Bolagets vd har under året tillsatt en utredning om spekulationsköp och försäljning till personal och deras närstående med anledning av identifierat behov av ett tydligt förhållningssätt. Frågan väcktes utifrån att bolaget tidigare inte haft några regler kring om personal och deras närstående köper Egnahemsbolagets bostäder. Ett fall av att en anställd köpt en lägenhet av den

egna arbetsgivaren uppmärksammades i media, då den anställda sålt lägenheten före tillträde till en betydande vinst.

Bolaget har under slutet av 2021 tagit fram en policy och riktlinjer för jäv¹. Policyn innebär att Egnahemsbolaget ska hantera uppkomna jävssituationer enligt reglerna om jäv i kommunallagen (6 kap 28-30 §§). Bolaget ska enligt policyn verka för att samtliga personer som arbetar på bolaget har en god kunskap om jävsfrågor samt har tagit del av och förstår jävspolicyn samt riktlinjerna för hantering av jäv.

Riktlinjerna beskriver vad som definieras som en jävssituation hos Egnahemsbolaget när bolaget säljer objekt till tredje man. Riktlinjerna inkluderar restriktioner mot att en person som är anställd på Egnahemsbolaget fattar beslut om försäljning av ett objekt till någon som är anställd på bolaget, någon som är närstående till en anställd på bolaget, har en anställd på bolaget som ombud eller någon som har en närstående till en anställd på bolaget som ombud. En person anställd på Egnahemsbolaget ska heller inte fatta beslut om försäljning av ett objekt när en anställd, eller närstående till en anställd, på Egnahemsbolaget förväntas dra nytta av affären eller när en anställd/närstående till denne har mottagit pengar eller annan ersättning från köparen för råd i samband med hanteringen av ärendet.

Riktlinjerna beskriver hur jävssituationer enligt ovanstående ska hanteras. Enligt riktlinjerna ska bedömningen huruvida jävet saknar betydelse eller inte göras av bolagets vd, inte av den jäviga personen. Om vd eller någon närstående till denne vill köpa ett objekt ska frågan överlämnas till styrelsen. Riktlinjerna ska följas upp och utvärderas kontinuerligt.

Det saknas instruktioner i bolagets personalhandbok om hur anställda ska hantera gåvor och erbjudanden som skulle kunna utgöra mutor. Enligt bolaget får alla nyanställda genomgå en utbildning i upphandling och inköp i vilken reglerna kring jäv och mutor lyfts, en utbildning som även upprepas vid bolagsgemensamma informationsträffar. Frågan om jäv och mutor lyfts även vid de årliga målsamtal som marknads- och försäljningschefen har med sina medarbetare.

2.2.3 Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelsen i stor utsträckning har säkerställt en ändamålsenlig försäljningsprocess med tillräcklig intern styrning och kontroll.

Bolaget har under 2021 utvecklat sin organisation samt sina styrdokument och rutiner för försäljningsprocessen, vilket vi bedömer som positivt då det leder till ökad tydlighet i hur bolaget arbetar med försäljningen av fastigheter och säkerställer att målen nås. Bolaget har processer och rutiner för marknads- och målgruppsanalyser, prissättning och kösystemet. Försäljningsprocessen är

¹ Styrelsen har fastställt dessa vid sitt styrelsemöte 2021-12-10.

transparent, i och med att bolaget tydligt redovisar hur kösystemet fungerar på sin hemsida, och bedöms vara utformad utifrån kommunallagens princip om likställighet. Bolaget har även säkerställt att försäljningen följs upp regelbundet samt att styrelsen är informerad om måluppfyllelsen.

Under slutet av 2021 har bolaget tagit fram en policy och riktlinje för jäv som särskilt gäller vid bolagets försäljningar, vilket lekmannarevisorerna anser innebär att bolagets arbete mot oegentligheter stärks. Vi bedömer dock att bolaget även bör säkerställa att de anställda har tillgång till tydliga instruktioner om hur de ska hantera gåvor och erbjudanden eller andra försök till mutor och påtryckningar.

2.3 Uppföljning: Upphandling av byggentreprenader

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

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att dokumentationen av bolagets entreprenadupphandlingar stärks.

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom dialog med bolaget och dokumentgranskning som styrker vidtagna åtgärder.

2.3.1 Iakttagelser

Av styrelsens svar på rekommendationen framgår att bolaget har arbetat fram en utvärderingsmall och gjort förtydliganden i bolagets mall för förfrågningsunderlag avseende hur utvärderingen genomförs.

Lekmannarevisorerna har tagit del av bolagets utvärderingsmall och mall för förfrågningsunderlag.

I utvärderingsmallen finns det en modell för hur anbud ska utvärderas. Av modellen framgår hur kvalitetspoäng ska vägas gentemot anbudets pris för att komma fram till en jämförbar poäng för utvärdering. Av mallen för förfrågningsunderlag framgår vilka kriterier som Egnahemsbolagets referensgrupp ska utvärdera anbudet gentemot för att sätta kvalitetspoäng.

2.3.2 Bedömning

Mot bakgrund av att bolaget har tydliggjort dokumentationen av hur och på vilka grunder anbudens kvalitet bedöms och poängsätts bedömer lekmannarevisorerna att rekommendationen är omhändertagen.

2.4 Uppföljning: Intern kontroll

Lekmannarevisorerna granskade år 2019 bolagets system för intern styrning och kontroll.

I granskningen identifierades brister i systemet för intern styrning och kontroll. Bristerna bestod framför allt av att styrelsen inte hade beslutat om internkontrollplanen, att dokumentationen av genomförda kontroller var bristfällig samt att styrelsen inte årligen utvärderade systemet för intern styrning och kontroll.

Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen genom att vidta lämpliga åtgärder för att omhänderta de brister som har framkommit i granskningen.

2.4.1 Iakttagelser

Rekommendationen följdes inte upp år 2020.

I årets granskning noterar vi att styrelsen har fattat beslut om både den samlade riskbilden och en internkontrollplan. Vid granskning av styrelsens protokoll ser vi att styrelsen fått rapportering från uppföljningen av arbetet med intern kontroll vid två tillfällen under året. Rapporteringen visar att genomförda kontroller dokumenteras.

Vi har inte kunnat se att styrelsen årligen har utvärderat sitt system för intern kontroll på det sätt som anges i riktlinjen för styrning, uppföljning och kontroll.

2.4.2 Bedömning

Mot bakgrund av att bolaget har stärkt den interna, styrningen, uppföljningen och kontrollen bedömer lekmannarevisorerna att rekommendationen är omhändertagen. Lekmannarevisorerna bedömer dock att styrelsen fortsatt bör utvärdera sitt system för intern kontroll årligen i enlighet med riktlinjen 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