

Styrelsehandling nr 7c

Styrelsedatum: 2022-02-11

Diarienummer: FBU2022-0001

Handläggare:

Anna-Karin Olsson

Telefon: 031-773 83 44

E-post: anna-karin.olsson@framtiden.se

Lekmannarevision granskningsredogörelse 2021

Informationsärende

Styrelsen för Framtiden Byggutveckling AB:

Antecknar informationen om Stadsrevisionens granskningsredogörelse 2021

Sammanfattning

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2021.

Lekmannarevisorernas iakttagelser och bedömningar framgår av granskningsredogörelsen som bifogas.

Uttalande till bolagsstämman lämnas i en granskningsrapport.

Årets granskning av bolaget har omfattat:

- grundläggande granskning
- systemet för intern styrning och kontroll
- uppföljning från föregående år av förebyggande arbete mot oegentligheter

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som har granskats. Styrelsens ansvarstagande, vad gäller det arbete som ska ske inom ramen för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten, är i huvudsak tillräckligt och ändamålsenligt. Lekmannarevisorerna bedömer att bolagets åtgärder för att dokumentera kultur- och värdegrundsarbete är tillräckliga. Rekommendationen från föregående år anses omhändertagen.

Inga nya rekommendationer har lämnats avseende årets granskning.

Bedömning ur ekonomisk dimension

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

Bedömning ur ekologisk dimension

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

Bedömning ur social dimension

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

Samverkan

Ärendet har inte varit föremål för samverkan

Bilagor

1. Granskningsredogörelse 2021 samt följebrev

Ärendet

Anteckna informationen om Stadsrevisionens granskningsredogörelse 2021

Beskrivning av ärendet

Granskningsredogörelsen från Stadsrevisionen visar att tidigare rekommendationen är omhändertagen och att inga nya har lämnats.

Bolagets bedömning

Bolaget bedömer att rapporten ska antecknas.



Granskning av verksamhetsåret 2021

Vi, lekmannarevisorer i Framtiden Byggutveckling 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 26 januari 2022

Lars-Gunnar Landin
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Tore Svensson
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige



Framtiden Byggutveckling AB

– granskning av verksamhetsåret 2021

2022-01-26

Januari 2022

Titel: Framtiden Byggutveckling AB – granskning av verksamhetsåret 2021

Diarienummer: 0180/21

Lekmannarevisorer: Tore Svensson och Lars-Gunnar Landin

Yrkesrevisor: Jesper Wigh

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehåll

1	Sammanfattning	4
2	Granskning av verksamheten	5
2.1	Grundläggande granskning	5
2.1.1	Iakttagelser	5
2.1.2	Bedömning.....	5
2.2	Granskning av systemet för intern styrning, uppföljning och kontroll	6
2.2.1	Utgångspunkter i granskningen	6
2.2.2	Revisionskriterier	6
2.2.3	Iakttagelser	9
2.2.4	Bedömning.....	12
2.3	Uppföljning av förebyggande arbete mot oegentligheter	12
2.3.1	Iakttagelser	13
2.3.2	Bedömning.....	13
3	Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering.....	14
4	Språkbruk och revisionstermer	15

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.
- **Granskning av systemet för intern styrning och kontroll:** Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens ansvarstagande, vad gäller det arbete som ska ske inom ramen för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten, är tillräckligt och ändamålsenligt. Vår översiktliga bedömning är att styrelsens ansvarstagande, vad gäller det arbete som ska ske inom ramen för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten, är tillräckligt och ändamålsenligt.
- **Uppföljning av förebyggande arbete mot oegentligheter:** Vi har granskat hur bolaget har omhändertagit den rekommendation som lämnades vid förra årets granskning. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.

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

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 systemet för intern styrning, uppföljning och kontroll

2.2.1 Utgångspunkter i granskningen

Styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten ska bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid samt säkra tillgångar och förhindra förluster. Styrelsen ska därför ha ett effektivt system för styrning, uppföljning och kontroll som är dokumenterat i de delar som det bedöms verkningsfullt.

Med system avses det ramverk av systematik, struktur och kultur som styrelsen använder sig av för att styra mot måluppfyllelse och fullgörande av uppdrag. Fullmäktiges riktlinje lyfter följande beståndsdelar som en fingervisning om vad som generellt sett brukar ingå i ett ramverk:

- ledstjärnor för det som ska uppnås; vision, policydokument, mål, strategi, plan
- arbetssätt, arbetsformer, processer
- organisationsstruktur
- roller, ansvar, delegeringsordning, beslutsvägar
- rutiner, arbetsbeskrivning
- mätsystem och mått
- stödsystem (it, kompetensförsörjning, ekonomistyrning etcetera)
- organisationskultur, värderingar, gemensamma förhållningssätt.

Den sista punkten bedöms vara särskilt viktig. Systemet för styrning, uppföljning och kontroll är helt beroende av organisationens och i synnerhet högsta ledningens förhållningssätt till det. Ledningens agerande måste stödja efterlevnaden av överenskomna arbetssätt och korrekt agerande överlag. Att motverka oegentligheter är en självklarhet.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens ansvarstagande, vad gäller det arbete som ska ske inom ramen för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten, är tillräckligt och ändamålsenligt.

2.2.1.1 Revisionskriterier

Bedömningsgrunden för granskningen utgörs av kommunfullmäktiges riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll¹ som omfattar samtliga nämnder och helägda bolag.

Göteborgs Stads vägledning för styrning, uppföljning och kontroll – risk, med utgångspunkt i riktlinjen, syftar till att konkretisera begrepp kopplat till risk och ge förslag på hantering.

¹ Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll, 2021-02-18, dnr 0110/20

En risk är en sammanvägning av sannolikheten för att en händelse ska inträffa och de (negativa) konsekvenser som händelsen kan leda till.²

En risk kan beskrivas som en möjlig händelse som ännu inte har inträffat. En brist är något som redan har inträffat. Åtgärd för en risk bidrar till minskad sannolikhet för att risken inträffar och/eller (om risken ändå inträffar) att konsekvensen mildras. Åtgärd för en brist bidrar till att reparera en redan inträffad risk. En risk kan formuleras utifrån en konstaterad brist men det är risken som ska hanteras (exempelvis att bristen uppstår igen eller att konsekvensen förvärras). Riskhantering handlar alltså om att ligga steget före.

Riskhantering är i grunden en fråga om att hantera osäkerheter och avser samordnade aktiviteter för att styra och leda en organisation med avseende på risk. Enligt fullmäktiges riktlinje ska riskhantering integreras i styrning och beslutsfattande samt bidra till att säkerställa att verksamhetens mål uppnås och att dess uppdrag kan genomföras. Därav ska riskhantering ske kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt vid större förändringar i verksamheten. Ansvaret för detta vilar ytterst på bolagsstyrelsen.

Att identifiera, analysera och utvärdera risker (riskbedömning) och därefter besluta om hur riskerna ska behandlas och följas upp är en del av riskhanteringen. Riskidentifiering innebär att kartlägga risker i verksamheten vilket kräver en systematisk informationsinhämtning. Risken för förekomst av oegentligheter ska alltid vara en del av riskhanteringen.³ De aktiviteter som genomförs inom ramen för riskhanteringen bör vara spårbara, därav bör processen dokumenteras. För att säkerställa att stadens verksamheter bedrivs med en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av risker behöver det finnas systematik och arbetssätt som kontinuerligt säkerställer ovanstående.⁴

Avsteg från fullmäktiges riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll ska beslutas av kommunstyrelsen. Nedan följer en beskrivning av väsentliga delar som ingår i granskningen.

- Samlad riskbild⁵

I samband med framtagandet av budget/affärsplan ska riskhanteringen för olika riskområden sammanställas i en samlad riskbild för bolagsstyrelsens verksamhetsområde. Den samlade riskbilden ska beskriva vilka riskreducerande åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas. Det är varken lämpligt eller önskvärt att lyfta samtliga identifierade risker till bolagsstyrelsen utan en värdering och prioritering behöver göras. Syftet med riskbilden är att få en uppfattning om verksamhetens mest väsentliga risker utifrån ett styrelseperspektiv.

² Risk- och sårbarhetsanalyser, Vägledning statliga myndigheter, KBM 2006:4 s. 13

³ Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll §3

⁴ Göteborgs Stads vägledning för styrning, uppföljning och kontroll – risk

⁵ Fullmäktiges riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll § 11 (§ 16) och Göteborgs Stads vägledning för styrning, uppföljning och kontroll – risk, sidan 8

- Intern kontrollplan⁶

Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den ska innehålla de områden/processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt. Den interna kontrollplanen bygger på den samlade riskbilden och ska fungera som övervakningsplan. Genom att utvärdera befintliga åtgärder och vid behov komma med förbättringsförslag (nya åtgärder) ges en bild av om de åtgärder som har införts/beslutats fungerar som det var tänkt.

- Beslut⁷

I anslutning till beslut om budget/affärsplan ska styrelse fastställa en samlad riskbild och en intern kontrollplan.

- Uppföljning och utvärdering⁸

Efter riskbehandlingen behöver vidtagna åtgärder följas upp. En bedömning behöver också göras av om åtgärderna har haft avsedd effekt eller om nya åtgärder krävs.

Uppföljning av verksamhetens riskbild och beslutade åtgärder ska ingå som en del av den löpande uppföljningen. Uppföljningen av intern kontrollplan ska ske i den omfattning som har fastställts av bolagsstyrelsen.

Bolagsstyrelsen ska årligen utvärdera och förbättra effektiviteten i det egna systemet för styrning, uppföljning och kontroll. I detta arbete ingår att erhålla information och rapportering avseende resultat av såväl genomförda interna uppföljningar och utvärderingar, som iakttagelser från extern revision och övrig tillsyn.

Som en del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt ska respektive nämnd/bolagsstyrelse i samband med årsrapportens upprättande rapportera resultatet från utvärderingen samt lämna en bedömning om systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt.

2.2.1.2 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, intervjuer samt två stickprov.

⁶ Fullmäktiges riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll § 17 och Göteborgs Stads vägledning för styrning, uppföljning och kontroll – risk, sidan 9

⁷ Fullmäktiges riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll § 17 (§ 18)

⁸ Fullmäktiges riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll §§ 23 – 26, § 29 och Göteborgs Stads vägledning för styrning, uppföljning och kontroll – risk, sidan 8

2.2.2 Iakttagelser

2.2.2.1 Egna rutiner och processen

Vår granskning visar att bolaget har ett strukturerat arbetssätt för identifiering och hantering av risk. Arbetssättet är inte formaliserat i en skriftlig rutin eller anvisning. Bolaget har däremot beskrivna processer för delar av verksamheten där risker förekommer, såsom avvikelser i projekt, upphandlingar etcetera.

Bolaget hanterar arbetet med framtagande av samlad riskbild och internkontrollplan framförallt på bolagsledningsnivå. Enligt de intervjuade sker framtagandet av underlag till styrelsen i form av samlad riskbild och internkontrollplan på bolagets ledningsnivå.

Bolaget har arbetat med att stärka den interna kontrollen enligt den åtgärdslista som lämnades i samband med en extern granskning 2020.⁹ Bland annat har interna processer kartlagts och optimerats och ökade kontroller, bland annat av ÄTA-hantering¹⁰, har införts. Utöver de kontroller som anges i internkontrollen utför bolaget en rad andra kontroller av interna processer, bland annat kontroll av användarprofiler i centrala datasystem, avstämning av körjournaler och behörighetskontroll avseende passerkort till bolagets lokaler.

Styrelsen antog samlad riskbild och internkontrollplan vid sammanträdet i februari. Vid samma tillfälle beslutade styrelsen om uppföljning av samlad riskbild samt internkontrollplan för 2020. Beslut avseende utvärdering av systemet för intern styrning och kontroll fattades även vid samma styrelsemöte. Styrelsens bedömning är att bolaget inom de flesta områden uppnår en tillräckligt effektiv hantering av inventerade risker och att de förbättringar som behöver göras inom ledning och styrning omhändertas inom pågående arbete. Bolaget använder sig av stadens mall för utvärdering av systemet för intern styrning och kontroll.

Framtidenkoncernen har ett så kallat Styrningsråd som driver, utvecklar och samordnar frågor inom ledning, och styrning i koncernen. Rådet ska säkerställa förståelse, samsyn, systematik och en effektiv struktur och hantering gällande koncernens och stadens styr- och ledningssystem. Under rådet sorterar en grupp som kallas för planerings- och uppföljningsgruppen som hanterar mer operativa frågor inom planering/uppföljning/intern styrning och kontroll. På gruppens agenda finns även mer praktiska frågor kring att ta fram riskanalyser, samlad riskbild och intern kontrollplan. Här hanteras även rent systemmässiga frågor kring hur man gör saker och får ut rapporter i Stratsys.

Dokumentation av samlad riskbild och internkontrollplan samt genomförda kontroller sker i stadens gemensamma IT-system Stratsys.

⁹ EY, Granskning av nybyggnadsprojekt, 201207

¹⁰ Ändrings- och tillägsarbeten

2.2.2.2 Samlad riskbild och internkontrollplan

Den samlade riskbilden innehåller risker samlade i ett antal riskområden. Innehållsmässigt består den av en beskrivning av risken, konsekvensbeskrivning samt existerande åtgärder. I den samlade riskbilden anges huruvida risken ska hanteras eller accepteras, existerande kontrollaktiviteter samt åtgärder för att minska sannolikheten för att risken infrias.

Ett riskområde med två angivna risker från den samlade riskbilden lyfts till internkontrollplanen. Internkontrollplanen innehåller existerande åtgärder samt tillkommande åtgärder med avstämning.

Uppföljningen av intern styrning och kontroll för 2020 innehåller dels redovisning av genomförda åtgärder enligt den samlade riskbilden, dels bedömning av effekten av kontrollaktiviteterna i internkontrollplanen. Bolagets redovisning av genomförda kontroller visar inga avvikelser och bedömning av åtgärdernas effekt redovisas.

Vi noterar att riskerna i 2021 års internkontrollplan är samma som riskerna i internkontrollplanen för 2020. Vid intervjuer med de ansvariga för internkontrollarbetet i bolaget anger de att bolagets risker i princip inte förändras över tid.

Uppföljning av internkontrollplan 2020 skedde vid bokslutsmötet i februari.¹¹ Uppföljningen innehåller en listning av riskerna som ingår i internkontrollplanen samt en sammanställning av de åtgärder som har vidtagits under året. Vi noterar att uppföljningen inte innehåller någon bedömning av huruvida de åtgärder som har vidtagits under året har varit ändamålsenliga, utöver den bedömning som görs i samband med internkontrollplanen.

2.2.2.3 Stickprovsgranskningen

I granskningen har vi, utifrån bolagets interna kontrollplan 2021, tittat specifikt på de två kontrollerna som styrelsen har beslutat att granska särskilt i syfte att verifiera att de åtgärder som har vidtagits är effektiva. För båda kontrollerna har vi begärt ut den dokumentation bolaget har upprättat. Vårt stickprov avser risken **Oegentligheter**.

Riskbeskrivningen för de risker man identifierat är *Risk för att styrande dokument inte följs och risk för att anställda agerar för egen vinning istället för med bolagets och koncernens bästa i fokus* samt *Risk för förekomst av bedrägerier, mutor och korruption*

Existerande kontrollåtgärder för de identifierade riskerna är:

- Styrelse antecknar årligen alla koncerngemensamma styrande dokument (koncerngemensamma och stadengemensamma). Göteborgs stads nya

¹¹ 2021-02-10, § 7, p. f

och reviderade styrande dokument får bolaget via moderbolaget och implementeras löpande för vidare information i bolaget.

- Investeringsbeslut är kvalitetssäkrade och beslutade enligt gällande riktlinjer
- Inköp och upphandling följer upparbetade rutiner och uppföljning av dessa dokumenteras
- Under projektets gång sker projektuppföljningar enligt beslutade rutiner. Avvikelser rapporteras enligt de riktlinjer som gäller.

Kontrollaktiviteterna kopplade till risken är *Säkerställ efterlevnad av inköpsregler* och *Säkerställ efterlevnad av förtroendekänsliga poster*.

Nedan redovisas våra iakttagelser för stickprovet.

Säkerställ efterlevnad av inköpsregler

Tillkommande kontrollaktiviteter för denna risk anges som "Säkerställ efterlevnad av inköpsregler" vilket ska kontrolleras genom att stickprov tas på fem upphandlingar. Syftet med kontrollen anges som *Kontroll av följsamhet gentemot LOU, stadens policy och oegentligheter*. Kontrollen genomförs genom stickprov från och genomgång av samtliga avslutade upphandlingar under 2021 och avstämning mot upprättad checklista.

Vi har tagit del av sammanställning av de genomförda kontrollerna med en beskrivning av momenten samt de upphandlingar som kontrollerats.

Enligt bolagets sammanställning följer hanteringen av de kontrollerade upphandlingarna LOU och stadens policy, och det finns inga indikationer på oegentligheter. Av sammanställningen framgår att noggranna kontroller bör göras löpande under kommande år, på grund av förmodat ökad representation och resande samt många nyanställda i bolaget.

Säkerställ efterlevnad av förtroendekänsliga poster

För att säkerställa efterlevnad av förtroendekänsliga poster består bolagets kontroller av stickprovskontroll av resor, representation och konsulttjänster. Vi har tagit del av den upprättade sammanställningen av de genomförda stickprovskontrollerna samt de bakomliggande fakturorna.

Av sammanställningen framgår att kostnaderna för resor och representation varit mycket låga under 2021 på grund av coronapandemin. De kostnader som ändå förekommit bedöms följa policy och regler.

Stickprovskontrollen av konsulttjänster består av tio slumpmässigt utvalda fakturor, en per månad, som bokförts som konsultkostnader. Bolagets bedömning är att hanteringen följt stadens policy samt att kostnaderna i samtliga fall är tydligt kopplade till bolagets verksamhet.

2.2.3 Bedömning

Systematik kring riskidentifiering och riskanalys

Lekmannarevisorerna bedömer att det finns en styrning och struktur för hur bolaget arbetar med identifiering och hantering av risk. Bolaget följer Framtidenkoncernens arbetssätt för riskidentifiering och hantering av risker.

Vi bedömer vidare att det finns en överensstämmelse mellan den av kommunfullmäktige antagna Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll och hur bolaget arbetar med processen.

Uppföljning av åtgärder i internkontrollplanen

Vår bedömning är att bolagets uppföljning av kontroller angivna i internkontrollplanen är fullgod och i enlighet med riktlinjen. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer ska styrelsen årligen utvärdera och förbättra effektiviteten i det egna systemet för styrning, uppföljning och kontroll. För att säkerställa att stadens verksamheter bedrivs med en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av risker behöver det finnas systematik och arbetssätt som kontinuerligt säkerställer ovanstående.

Bolagets arbetssätt för riskidentifiering och arbete med samlad riskbild och internkontrollplan är inte dokumenterad. Granskningen visar dock att andra nyckelprocesser inom bolaget är kartlagda. Lekmannarevisorerna anser att en kartläggning av processen för riskidentifiering och arbetet med samlad riskbild och internkontrollplan skulle kunna leda till ytterligare transparens i processen.

Efter riskbehandlingen behöver vidtagna åtgärder följas upp. En bedömning behöver också göras av om åtgärderna har haft avsedd effekt eller om nya åtgärder krävs.

Vår bedömning är däremot att bolagets dokumentation av genomförda kontroller inom ramen för internkontrollplanen, men även andra kontroller i syfte att stärka den interna kontrollen, är fullgod.

Samlad bedömning

Lekmannarevisorernas samlade bedömning är att styrelsens ansvarstagande, vad gäller det arbete som ska ske inom ramen för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten, är i huvudsak tillräckligt och ändamålsenligt.

2.3 Uppföljning av förebyggande arbete mot oegentligheter

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

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget dokumenterar sitt kultur- och värdegrundsarbete.

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom att ta del av det arbete som bolaget bedrivit under året.

2.3.1 Iakttagelser

Bolaget har arbetat med sina värdegrundsfrågor vid månatliga bolagsmöten. Vi har tagit del av dokumentationen från tre möten; 20 maj, 24 augusti och 17 september. Vid dessa möten har dels stadsrevisionens rekommendation, dels den externa genomgången¹² diskuterats. Frågor kring antikorruption och sund konkurrens har diskuterats och pågående arbete har rapporterats.

Vid bolagets bolagsdagar i december genomfördes gruppövningar på ämnet och enligt intervjuer kommer dokumentationen från bolagsdagarna utgöra grunden för de nya, dokumenterade förhållningsreglerna.

2.3.2 Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att bolagets åtgärder för att dokumentera kultur- och värdegrundsarbete är tillräckliga.

Rekommendationen anses omhändertagen.

¹² EY, Granskning av nybyggnadsprojekt, 201207

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