

Beslutsunderlag

Styrelsen 221202

Telefon: [031 64 74 80](tel:031647480)

Handläggare: Kristina Augustsson

Mejladress: kristina.augustsson@gryaab.se

Rapport Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll 2022

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

1. Rapport Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll 2022 enligt bilaga 1 fastställs.
2. Rapportens sammanfattning ska läggas in i årsrapport för 2022.

Sammanfattning

Styrelsen ska enligt Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll årligen utvärdera och förbättra det egna systemet för styrning, uppföljning och kontroll. I detta arbete ingår att styrelsen får information och rapportering avseende resultat av såväl genomförda interna uppföljningar och utvärderingar som iakttagelser från extern revision och övrig tillsyn.

Som en del av kommunstyrelsens uppsiktsplikt ska styrelsen 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.

Den föreslagna rapporten utgör ett stöd för utvärderingen. Av förslaget framgår att Gryaab har ”Styrka” på alla bedömda påståenden utom två där bolaget har ”Tillräckligt bra hantering”. Det ena påståendet som fått ”Tillräckligt bra hantering” ligger under rubriken Åtgärder och förbättringsarbete och har bedömts på samma sätt som förra året. Det andra påståendet ligger under rubriken Planering och

uppföljning och har sänkts från ”Styrka” år 2021 till ”Tillräckligt bra hantering” år 2022. Bakgrunden till sänkningen är Stadsrevisionens rekommendation kring uppföljning av privata utförare där lekmannarevisorerna angav att styrelsen kan tydliggöra de övergripande formerna för att kontrollera, följa upp och bereda insyn för allmänheten i kommunala verksamheter som utförs av privata utförare. Bolaget har vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationen vilka kommer att följas upp av Stadsrevisionen i granskningsredogörelsen för 2022.

Rapportens sammanfattning ska läggas in i årsrapport för 2022. Gryaab:s styrelse fattar beslut gällande årsrapport 2022 på det första styrelsemötet år 2023.

Bedömning ur ekonomisk dimension

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

Bedömning ur ekologisk dimension

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

Bedömning ur social dimension

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

Samverkan

Beslutet har behandlat på samverkansgruppsmöte den 24 november 2022

Bilagor

1. Rapport Utvärdering av styrning, uppföljning och kontroll för 2022

Ärendet

Styrelsen har att ta ställning till föreslagen rapport för utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll.

Beskrivning av ärendet

Bakgrund

Styrelsen ska enligt Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll årligen utvärdera och förbättra det egna systemet för styrning, uppföljning och kontroll. I detta arbete ingår att styrelse får information och rapportering avseende resultat av såväl genomförda interna uppföljningar och utvärderingar som iakttagelser från extern revision och övrig tillsyn.

Den föreslagna rapporten utgör ett stöd för utvärderingen.

Rapport för utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll

Rapporten innehåller ett antal påståenden som bedöms enligt en skala på tre steg:

- Styrka
- Tillräckligt bra hantering
- Förbättringsområde

Tillräcklig effektiv hantering syftar på att systemet med tillräcklig säkerhet ska säkerställa olika värden och att ambitionsnivån ska avvägas utifrån kostnad. I den föreslagna rapporten har alla påståenden utom två bedömts som ”Styrka”. De två påståendena som inte bedömts som ”Styrka” har bedömts som ”Tillräckligt bra hantering”.

Tillräckligt bra hantering

Det första området som bedömts som ”Tillräckligt bra hantering” avser följande påstående under rubriken Planering och uppföljning.

”Arbetsätt finns på plats för att nämnden/styrelsen ska erhålla relevant information för att kunna ta sitt ansvar i planeringen av verksamheten.”

Gryaab har här sett skäl att sänka bedömningen från ”Styrka” år 2021 till Tillräckligt bra hantering för år 2022. Bakgrunden till sänkningen är lekmannarvisorenas rekommendation kring uppföljning av privata utförare som bolaget fick i granskningsrapport för 2021. Rekommendationen avser bolagets uppföljning slamhanteringen som sköts av upphandlad entreprenör. Lekmannarevisorerna angav man bedömde att bolaget löpande följer upp och kontrollerar den upphandlade slamentreprenörens verksamhet men att styrelsen kan tydliggöra de övergripande formerna för att kontrollera, följa upp och bereda insyn för allmänheten i kommunala verksamheter som utförs av privata utförare. Det innebär bland annat att, som en del av planerings- och uppföljningsarbetet, ange hur sådana verksamheter följs upp under året. Lekmannarevisorerna bedömde även att styrelsen skriftligen behöver ta del av uppföljningen i någon form och att det i framtida avtal med privata utförare av kommunal verksamhet behöver anges vilka eventuella styrelsemål och styrelseuppdrag som gäller, samt hur formerna för allmänhetens insyn i verksamheten ska regleras.

Gryaab har under 2022 lämnat ett yttrande till Stadsrevisionen där bolaget redogör för hur man avser stärka följsamheten på det här området. Gryaab har bl.a. tagit fram en rutin för uppföljningen av privata utförare. Den första uppföljningen av slamentreprenören genomfördes under hösten 2022 och kommer behandlas av styrelsen i december 2022. Gryaab har även kompletterat bolagets tid- och arbetsplan för planerings- och uppföljningsarbetet med uppföljningen av privata utförare. Stadsrevisionen kommer att se över frågan på nytt granskningen för 2022.

Det andra området som bedömts som ”Tillräckligt bra hantering” avser följande påstående under rubriken Åtgärder och förbättringsområden:

”Ledningen på samtliga nivåer säkerställer att organisationen analyserar brister och problem för att förstå och åtgärda grundorsaken till att de uppstår. Högsta ledningen ser till att brister och problem som är särskilt allvarliga, som återkommer eller som förekommer inom flera verksamheter tas om hand i förbättringsarbetet.”

Bedömningen är att Gryaab har väl fungerande arbetssätt för att hantera avvikelser och att följa upp utvecklingsarbete för att effekterna ska bli som det tänkt. Analys av brister för att förstå och åtgärda grundorsaken till att de uppstod görs dock främst av

allvarligare avvikelser varför bedömningen blir ”Tillräckligt bra hantering”. Gryaab gjorde samma bedömning av påståendet förra året.

Rapportering av resultat från utvärderingen

Som en del av kommunstyrelsens uppsiktsplikt ska styrelsen 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. Det är bolagets bedömning att Gryaabs system för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt vilket anges i sammanfattningen av rapporten.

Sammanfattningen av rapporten ska läggas in i årsrapport 2022 som styrelsen behandlar på det första styrelsemötet år 2023.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

Av Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll ska styrelsen årligen utvärdera och förbättra det egna systemet för styrning, uppföljning och kontroll och i samband med årsrapportens upprättande rapportera resultatet från utvärderingen med en bedömning om systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt. Gryaab bedömer därför inte att ärendet är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

Bolagets bedömning

Styrelsen ska årligen utvärdera och förbättra det egna systemet för styrning, uppföljning och kontroll och i samband med årsrapportens upprättande rapportera resultatet från utvärderingen tillsammans med en bedömning om systemet fungerar på ett betryggande sätt. Den föreslagna rapporten utgör ett stöd för utvärderingen. Av förslaget framgår att Gryaab har minst ”tillräckligt bra hantering” på alla bedömda områden. Det är bolagets bedömning att Gryaabs system för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt. Styrelsen föreslås fastställa rapport Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll för 2022 enligt bilaga 1 och att sammanfattningen av rapporten läggs in i årsrapporten för 2022.



Rapport - utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll 2022

Gryaab AB

Innehållsförteckning

1 Anvisning.....	4
1.1 Utgångspunkter.....	4
1.2 System och förhållningssätt.....	4
1.3 Effektivitet.....	5
1.4 Påståenden i mallen	5
1.5 Arbetsgång.....	5
2 Kommentarer till Frågor	6
2.1 Kultur.....	6
2.2 Planering och uppföljning.....	6
2.3 Riskbaserad styrning.....	7
2.4 Åtgärder och förbättringsarbete.....	8
3 Sammanfattande bedömning - Till Årsrapporten.....	9

Anvisning

Denna rapport är avsedd som stöd och underlag för förvaltningens/nämndens och bolagets/styrelsens egen utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll (§29). Färgerna som svarsalternativ är en del av checklistefunktionen i menyn. Ni kan välja att ta bort färgerna manuellt efter export till word.

Har ni frågor kring rapporteringsfunktionen ta kontakt med process- och systemförvaltare på Intraservice

1 Anvisning

1.1 Utgångspunkter

Anvisning

Riktlinjen för styrning, uppföljning och kontroll ställer krav på att nämnd/bolagsstyrelse årligen lämnar en bedömning om systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt. I en organisation där beslutanderätt och arbetsfördelning delegeras inom verksamheten innebär betryggande styrning, uppföljning och kontroll att nämnden/styrelsen kan förlita sig på att det system som finns för att planera, genomföra, följa upp och utveckla verksamheten ger en rättvisande och tillförlitlig bild. Nämnden/styrelsen kan då utan att själv delta i handläggning eller beslut ha kontroll över verksamheten.

Riktlinjen fastställer också att nämnder och styrelser årligen ska utvärdera sitt system för styrning, uppföljning och kontroll för att förbättra effektiviteten. Denna bedömningsmall är ett stöd för utvärderingen som ska kompletteras med iakttagelser från andra interna och externa uppföljningar och granskningar.

29 § Nämnd/bolagsstyrelse ska årligen utvärdera och förbättra effektiviteten i det egna systemet för styrning, uppföljning och kontroll. I detta arbete ingår att nämnd/bolagsstyrelse erhåller 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 utvärdering samt lämna en bedömning om systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt

1.2 System och förhållningssätt

Anvisning

Sammantaget ställer detta krav på att nämnderna och bolagsstyrelserna har ett effektivt system för styrning, uppföljning och kontroll som är dokumenterat i de delar där så bedöms verkningsfullt. Med system avses det ramverk av systematik, struktur och kultur som nämnden och förvaltningen eller styrelsen och bolaget använder sig av för att styra mot måluppfyllelse och fullgörande av uppdrag. Generellt sett brukar ramverk ha ett antal beståndsdelar som:

- Ledstjärnor för det som ska uppnås t.ex. vision, policy, mål, strategi, planer
- Ledstjärnor för det som ska uppnås t.ex. vision, policy, mål, strategi, planer
- Arbetssätt, arbetsformer, processer
- Organisationsstruktur
- Roller och ansvar, delegeringsordning och beslutsvägar
- Rutiner, arbetsbeskrivningar
- Mätssystem och mått
- Stödsystem (IT, kompetensförsörjning, ekonomistyrning m.fl.)
- Organisationskultur, värderingar, gemensamma förhållningssätt

Den sista punkten är 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.

1.3 Effektivitet

Anvisning

Det finns inte en allena rådande förklaring av vad ett effektivt system är. Denna bedömningsmall grundar sig på synen att ett effektivt system stärker organisationens förmåga att

- identifiera och prioritera det mest väsentliga (aktiviteter för måluppfyllelse, utvecklingsbehov, brister, risker)
- agera åtgärdsinriktat och komma tillrätta med grundorsaker till problem
- hålla en stringent linje i styrningen
- återföra information på ett effektivt sätt genom organisationens olika nivåer

1.4 Påståenden i mallen

Anvisning

Riktlinjen förenar krav från områdena intern styrning och kontroll och systematisk kvalitetsledning i den reguljära verksamhetsstyrningen. Bedömningsmallen omfattar ett antal påståenden som speglar dessa tre områden.

Varje påstående har tre svarsalternativ: styrka, tillräckligt effektiv hantering och förbättringsområde. Tillräckligt effektiv hantering syftar på att systemet med rimlig säkerhet ska säkerställa olika värden (se mer i riktlinjen) och att ambitionsnivån ska avvägas utifrån kostnad och nytta.

1.5 Arbetsgång

Anvisning

Nämnden/styrelsen är ansvarig för att utvärderingen görs och att resultatet rapporteras i årsrapporten. Eftersom nämnden/styrelsen förlitar sig på systemet för styrning, uppföljning och kontroll som förvaltning och bolag använder sig av, behöver förvaltnings-/bolagsledning ta huvudansvaret för att bedöma dess effektivitet i förhållande till påståendena. Avstämningen inför beslut i årsrapporten ger en möjlighet till dialog mellan nämnd/förvaltningsledning och styrelse/bolagsledning om hur systemet fungerar.

2 Kommentarer till Frågor




Anvisning

Frågorna i utvärderingsmallen är ställda till förvaltnings-/bolagsledning respektive nämnd/styrelse.


Kommentarer till respektive fråga utgör underlag för förvaltningens och bolagets egen utvärdering på nämnd/styrelsenivå.




Svarsalternativ och kommentarer till frågorna sparas i en checklista/utvärderingsmall som kommer att aktiveras för kontaktperson på förvaltnings och bolagsnivå som stöd för fortsatt utvärdering.

2.1 Kultur



Frågor	Svarsalternativ och kommentar
Ledningen på samtliga nivåer visar med sitt personliga agerande att det är en självklarhet att följa förhållningssätt, regelverk och överenskomna arbetssätt.	 Styrka
Ledningen på samtliga nivåer har arbetssätt för att identifiera och skapa en medvetenhet om situationer där det finns risk för oetiskt eller oönskat beteende och vidtar åtgärder för att minska risken för att sådana händelser inträffar.	 Styrka
Ledningen på samtliga nivåer uppmuntrar till tidig och öppen dialog och verkar därmed för ett gott kommunikativt klimat i organisationen. Det som är betydelsefullt för medarbetarens arbete och förståelse för sammanhanget har en självklar plats i återkopplingen från ledningen.	 Styrka

2.2 Planering och uppföljning





Frågor	Svarsalternativ och kommentar
Arbetssätt finns på plats för att nämnden/styrelsen ska erhålla relevant information för att kunna ta sitt ansvar i planeringen av verksamheten.	 Tillräckligt effektiv hantering Lekmannarevisorerna visade i granskningsrapport för 2021 på förbättringsområden vad gäller bolagets kontroll och uppföljning av privata utförare (Gryaabs slamhantering). Lekmannarevisorerna angav man bedömde att bolaget löpande följer upp och kontrollerar den upphandlade slamentreprenörens verksamhet men att styrelsen kan tydliggöra de övergripande formerna för att kontrollera, följa upp och bereda insyn för allmänheten i kommunala verksamheter som utförs av privata utförare. Det innebär bland annat att, som en del av planerings- och uppföljningsarbetet, ange hur sådana verksamheter följs upp under året. De bedömde även att styrelsen skriftligen behöver ta del av uppföljningen i någon form och att det i framtida avtal med privata utförare av kommunal verksamhet behöver anges vilka eventuella styrelsemål och styrelseuppdrag som gäller, samt hur formerna för allmänhetens insyn i verksamheten ska regleras. Gryaab har under 2022 lämnat ett yttrande till

Frågor	Svarsalternativ och kommentar
	Stadsrevisionen där bolaget redogör för hur man avser stärka följsamheten på det här området. Gryaab har bl.a. tagit fram en rutin för uppföljningen av privata utförare. Den första uppföljningen genomfördes under hösten 2022 och kommer behandlas av styrelsen i december 2022. Gryaab har även kompletterat tid- och arbetsplanen för planerings- och uppföljningsarbetet med uppföljningen av privata utförare. Gryaab har utifrån lekmannarevisorernas rekommendation sett skäl att sänka bedömningen från Stark till Tillräckligt effektiv hantering. Stadsrevisionen kommer att se över frågan på nytt granskningen för 2022.
Organisationen har systematiska arbetssätt för att identifiera och ta hänsyn till behov och förväntningar hos dem verksamheten riktar sig till. Informationen och insikterna arbetas in i planeringen för nästa period.	 Styrka
Uppföljningen fokuserar på det som är väsentligt för att bedöma måluppfyllelse och förmåga att utföra grunduppdrag. Rapporteringen från uppföljningen från samtliga nivåer förmedlar på ett tydligt sätt de viktigaste slutsatserna.	 Styrka
Organisationen håller en stringent linje i planering, genomförande, uppföljning och utveckling och påbörjar ny cykel med slutsatser och lärdomar från perioden innan.	 Styrka

2.3 Riskbaserad styrning

Frågor	Svarsalternativ och kommentar
Ledningen på samtliga nivåer arbetar aktivt med riskhantering utifrån lagar, verksamhetens mål, skyldigheter och uppdrag. Högsta ledningen har urskilt och sammanställt verksamhetens viktigaste risker i en samlad riskbild som också beskriver hur riskerna åtgärdas utifrån vad som är påverkbart och vad som går att åstadkomma inom befintliga ramar.	 Styrka Lekmannarevisorerna pekade i granskningsredogörelsen för 2019 ut Gryaabs riskhantering som ett område för förbättring. Gryaab genomförde under 2020 en översyn på bolagets riskhantering för att få en bättre följsamhet mot Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll vad gäller riskhanteringen. Lekmannarevisorerna bedömde i granskningsredogörelsen för 2020 att Gryaab hade omhändertagit rekommendationen. Gryaab bedömde 2021 att punkten gått från "Tillräcklig effektiv hantering" 2020 till Stark. Bedömningen kvarstår även 2022. Gryaab tar fram en samlad riskbild två gånger/år.
Utifrån den samlade riskbilden har organisationen tagit fram en internkontrollplan. Den innehåller ett urval områden, processer och moment som är viktiga att granska för att kunna bekräfta att redan beslutade åtgärder eller kontroller fungerar som det är tänkt.	 Styrka Lekmannarevisorerna pekade i granskningsredogörelsen för 2019 ut Gryaabs riskhantering som ett område för förbättring. Gryaab genomförde under 2020 en översyn på bolagets riskhantering för att få en bättre följsamhet mot Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll vad gäller riskhanteringen. En av de förändringar som Gryaab genomfört är att säkerställa att den interna kontrollplanen på ett tydligare sätt bygger på den samlade riskbilden. Lekmannarevisorerna bedömde i granskningsredogörelsen för 2020 att Gryaab hade omhändertagit rekommendationen. Gryaab bedömde 2021 att punkten gått från "Tillräcklig effektiv hantering" till Stark. Bedömningen kvarstår även 2022.

2.4 Åtgärder och förbättringsarbete

Frågor	Svarsalternativ och kommentar
<p>Arbetsätt för att hantera allvarliga avvikelser och brister utan dröjsmål är väl förankrade hos medarbetare och chefer. Brister och avvikelser som uppstår rapporteras t.ex. omgående till närmast överordnad eller motsvarande.</p>	<p> Styrka</p>
<p>Ledningen på samtliga nivåer säkerställer att organisationen analyserar brister och problem för att förstå och åtgärda grundorsaken till att de uppstått. Högsta ledningen ser till att brister och problem som är särskilt allvarliga, som återkommer eller som förekommer inom flera verksamheter tas om hand i förbättringsarbetet.</p>	<p> Tillräckligt effektiv hantering</p> <p>Bedömningen är att Gryaab har väl fungerande arbetsätt för att hantera avvikelser och att följa upp utvecklingsarbete för att effekterna ska bli som det tänkt. Analys av brister för att förstå och åtgärda grundorsaken till att de uppstod görs främst av allvarligare avvikelser varför bedömningen blir "tillräckligt bra hantering".</p>
<p>Ledningen på samtliga nivåer säkerställer att förbättringsarbete och verksamhetsutveckling bedrivs utifrån behov och upplevelser hos dem verksamheten riktar sig till.</p>	<p> Styrka</p>
<p>Organisationen följer uppmärksamt utvecklingsarbete och förbättringar för att effekterna ska bli som det är tänkt. Syftet är att snabbt kunna justera eller komplettera åtgärderna för att få ut större nytta, men också att avsluta det som inte visar sig fungera så snart som möjligt.</p>	<p> Styrka</p>

3 Sammanfattande bedömning - Till Årsrapporten

Anvisning

Sammanfatta de viktigaste iakttagelserna från er utvärdering genom att redovisa era styrkor respektive förbättringsområden i förhållande till riktlinjens krav på systematik. (Anvisning i Årsrapport 2019)

Texten kopieras och klistras in under rubriken i Årsrapporten.

Kultur - Gryaab arbetar i alla led för att ha en öppen dialog och ett gott kommunikativt klimat i organisationen. Under 2020 har Gryaabs uppförandekod och andra dokument som åsyftar att motverka oegentligheter uppdaterats. Alla medarbetare har fått information om dokumenten i syfte att skapa en medvetenhet om de värderingar som gäller på Gryaab men också för att skapa ett öppet klimat kring frågan att anmäla om något inte står rätt till. Gryaab har under 2021 behandlat frågor som är viktiga att tänka på när man är anställd på ett kommunalt bolag såsom jäv och bisyssla på avdelningarnas APT. Alla medarbetare fick under 2022 information om olika sätt att anmäla missförhållanden såsom t.ex. meddelarfrihet, Göteborgs Stads visselblåsarfunktion och genom linjeorganisationen. Gryaab genomför ett arbete med att uppdatera sina dokument på området samt att se till att de är lätt tillgängliga för alla medarbetare. Arbetet beräknas vara klart under kvartal ett 2023.

Gryaabs styrelse fastställde år 2020 Gryaabs medarbetar- och arbetsmiljöpolicy med riktlinjer som innebär att Gryaab ansluter sig till Göteborgs Stads policy för arbetsmiljö, medarbetarskap och chefskap med tillhörande riktlinjer. Gryaab har följt upp resultatet från den medarbetarenkät som gjordes i slutet av 2021 och arbetar utifrån resultatet av den.

Planering och uppföljning - Gryaab har en väl fungerande process för styrning, uppföljning och kontroll. Gryaab återrapporterar i enlighet med de anvisningar som följer av gemensamma rapporter och har rutiner för att fånga upp övriga frågor och önskad information från styrelsen. Gryaab införde inför år 2021 en tydligare tid- och arbetsplan för planerings- och uppföljningsarbetet. Planen innehåller de årligen återkommande ärenden som bolaget har att ta ställning till enligt Göteborgs Stads riktlinje för Styrning, uppföljning och kontroll samt de aktiviteter som bolaget har valt för att säkerställa att planerings- och uppföljningsarbetet håller god kvalitet. Bolaget arbetar vidare med samma mall för tid- och arbetsplanen för år 2023.

Lekmannarevisorerna visade i granskningsrapport för 2021 på förbättringsområden vad gäller bolagets kontroll och uppföljning av privata utförare (Gryaabs slamhantering). Lekmannarevisorerna angav man bedömde att bolaget löpande följer upp och kontrollerar den upphandlade slamentreprenörens verksamhet men att styrelsen kan tydliggöra de övergripande formerna för att kontrollera, följa upp och bereda insyn för allmänheten i kommunala verksamheter som utförs av privata utförare. Det innebär bland annat att, som en del av planerings- och uppföljningsarbetet, ange hur sådana verksamheter följs upp under året. De bedömde även att styrelsen skriftligen behöver ta del av uppföljningen i någon form och att det i framtida avtal med privata utförare av kommunal verksamhet behöver anges vilka eventuella styrelsemål och styrelseuppdrag som gäller, samt hur formerna för allmänhetens insyn i verksamheten ska regleras.

Gryaab har under 2022 lämnat ett yttrande till Stadsrevisionen där bolaget redogör för hur man avser stärka följsamheten på det här området. Gryaab har bl.a. tagit fram en rutin för uppföljningen av privata utförare. Den första uppföljningen genomfördes under hösten 2022 och kommer behandlas av styrelsen i december 2022. Gryaab har även

kompletterat tid- och arbetsplanen med uppföljningen av privata utförare. Gryaab har utifrån lekmannarevisorernas rekommendation sett skäl att sänka bedömningen från "Stark" till "Tillräckligt effektiv hantering". Stadsrevisionen kommer att se över frågan på nytt granskningen för 2022.

Riskbaserad styrning - I lekmannarevisorernas granskning för 2019 konstaterades ett antal brister kopplade till Gryaab's riskhantering. Gryaab genomförde med anledning av det en översyn på bolagets riskhantering under år 2020 och ett antal styrande dokument kopplade till riskhantering fastställdes. Sedan 2020 arbetar styrelsen med riskhanteringen på styrelsens policydag och fastställer dokumentet Samlad riskbild som också beskriver hur riskerna ska åtgärdas två gånger per år. Den interna kontrollplanen bygger nu på den samlade riskbilden på ett tydligare sätt än tidigare men innehåller också andra kontrollmoment som styrelsen valt att bolaget ska fokusera närmare på. Styrelsen kommer fastställa den samlade riskbilden och den interna kontrollplanen för 2023 i december 2022. Styrelsen fastställer även denna rapport som ska läggas in i årsrapporten för 2022.

Gryaab har genom dessa åtgärder erhållit en bättre följsamhet mot Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll vad gäller riskhanteringen.

Lekmannarevisorerna bedömde i granskningsredogörelsen för 2020 att Gryaab hade omhändertagit rekommendationen. Gryaab bedömde 2021 att denna punkt gått från "Tillräckligt effektiv hantering" till att ses som "Stark". Bedömningen kvarstår för 2022.

Åtgärder och förbättringsområden - Gryaab har väl fungerande arbetssätt för att hantera avvikelser och att följa upp utvecklingsarbete för att effekterna ska bli som det tänkt. Analys av brister för att förstå och åtgärda grundorsaken till att de uppstod görs främst av allvarligare avvikelser varför bedömningen blir "tillräckligt bra hantering".

Det är Gryaab's bedömning att bolagets system för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt.