



**Beslutsunderlag 9**  
Styrelsen 2023-02-09  
Diarienummer 82/22

Handläggare: Charlotte Lundell, ekonomichef  
Telefon: 031-708 70 19  
E-post: charlotte.lundell@stadsteatern.goteborg.se

## 2022 års granskningsredogörelse från Stadsrevisionen

### Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB:

Styrelsen anteckningar informationen.

### 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. Granskningen av verksamheten omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av bolagets ledning och styrning samt interna kontroll, fördjupande granskningar samt uppföljning av tidigare års granskning.

### Bedömning ur ekonomisk dimension

Bolaget har inte 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.

### Bilagor

1. Granskningsredogörelse 2022

2023-02-02

Björn Sandmark

VD Göteborgs Stadsteater AB



## Granskning av verksamhetsåret 2022

Vi, lekmannarevisorer i Göteborgs Stadsteater AB, har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2022. I den bifogade granskningsredogörelsen framgår våra iakttagelser och bedömningar. Där lämnar vi även rekommendationer och eventuell kritik.

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av det vi har kommit fram till i granskningsredogörelsen. 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 våra rekommendationer. Yttrandet ska skickas till [stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se) senast den 21 juni 2013.

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 18 januari 2023

Birgitta Adler  
Lekmannarevisor utsedd  
av kommunfullmäktige

Susanne Zetterberg Jensen  
Lekmannarevisor utsedd  
av kommunfullmäktige



# Göteborgs Stadsteater AB

– granskning av verksamhetsåret 2022

2023-01-18

# Så kommunicerar vi våra granskningar

Varje år publicerar stadsrevisionen i Göteborgs Stad sina granskningsresultat på följande sätt:

Publikation	Innehåll
Revisionsredogörelse	Här presenterar stadsrevisionen granskningen av nämnderna. I redogörelserna framgår revisorernas iakttagelser, bedömningar och rekommendationer, i syfte att förbättra verksamheterna.
Revisionsberättelse	Revisorerna upprättar en revisionsberättelse per nämnd. I berättelserna uttalar de sig om nämndernas verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.
Granskningsredogörelse	Här presenterar stadsrevisionen granskningen av bolagen. I redogörelserna framgår iakttagelser, bedömningar och rekommendationer, i syfte att förbättra verksamheterna.
Granskningsrapport	Lekmannarevisorerna upprättar en granskningsrapport per bolag. I rapporterna uttalar sig lekmannarevisorerna om bolagen har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.
Revisionsrapport	Här presenterar stadsrevisionen särskilda granskningar som i regel rör flera nämnder och/eller bolag – så kallade projektgranskningar. I rapporterna framgår revisorernas iakttagelser, bedömningar och rekommendationer, i syfte att förbättra verksamheterna.
Rapportsammandrag	I rapportsammandragen sammanfattar stadsrevisionen sina revisionsrapporter.
Revisionsberättelse för Göteborgs Stad	Revisorerna upprättar en revisionsberättelse som omfattar kommunens samlade verksamhet. Berättelsen innehåller uttalanden i ansvarsfrågan samt uttalanden om Göteborgs Stads årsredovisning och resultat.
Årsredogörelse	Årsredogörelsen upprättas av stadsrevisionen och innehåller en beskrivning och sammanfattning av de genomförda granskningarna under året.

Januari 2023

Titel: Göteborgs Stadsteater AB – granskning av verksamhetsåret 2022

Diarienummer: 0144/22

Lekmannarevisorer: Birgitta Adler och Susanne Zetterberg Jensen

Yrkesrevisor: Mia van Hoewijk

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

# Innehåll

<b>1</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>5</b>
1.1	Sammanfattande bedömning .....	5
1.2	Sammanställning av rekommendationer .....	6
<b>2</b>	<b>Grundläggande granskning .....</b>	<b>7</b>
2.1	Bedömning .....	7
2.2	laktagelser .....	7
<b>3</b>	<b>Granskning av inköp och upphandling.....</b>	<b>8</b>
3.1	Bedömning .....	9
3.2	laktagelser .....	9
<b>4</b>	<b>Granskning av bolagets säkerhetsarbete .....</b>	<b>10</b>
4.1	Bedömning .....	11
4.2	laktagelser .....	12
<b>5</b>	<b>Uppföljning av tidigare granskning .....</b>	<b>13</b>
5.1	Uppföljning av informationssäkerhet .....	13
5.2	Uppföljning av rekryteringsprocessen .....	14
<b>6</b>	<b>Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering.....</b>	<b>15</b>
<b>7</b>	<b>Språkbruk och revisionstermer .....</b>	<b>15</b>

**Bilaga:** Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB, Rapport Göteborgs stad, KPMG 2022–12–08, dnr 0144/22.

# 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.

Granskningen av verksamheten omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av bolagets ledning, styrning och interna kontroll, två fördjupningar samt uppföljning av tidigare års granskning.

Vi redovisar våra granskningar genom att först beskriva lekmannarevisorernas bedömningar. Därefter redogör vi för våra iakttagelser.

## 1.1 Sammanfattande bedömning

Lekmannarevisorernas sammanfattande bedömning är att delar av bolagets styrning behöver förbättras. Vi lämnar därför rekommendationer till styrelsen. Utöver det 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. 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 inköp och upphandling:** Syftet med granskningen har varit att bedöma hur väl den interna kontrollen av inköp och upphandling fungerar. Vår bedömning är att bolaget kan stärka rutinerna. Vi lämnar därför en rekommendation till styrelsen (se tabellen sist i sammanfattningen).
- **Granskning av säkerhetsarbetet:** Granskningen syftar till att i första hand bedöma bolagets följsamhet till Göteborgs Stads säkerhetspolicy. Granskningen visar att bolaget kan utveckla sitt säkerhetsarbete. Vi lämnar därför en rekommendation till styrelsen (se tabellen sist i sammanfattningen).
- **Uppföljning av granskning: informationssäkerhet:** Lekmannarevisorerna granskade år 2020 bolagets arbete med informationssäkerhet. Utgångspunkten i granskningen var Göteborgs Stads riktlinje för informationssäkerhet. Granskningen resulterade i att vi riktade två

rekommendationer till bolaget. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationerna är omhändertagna.

- **Uppföljning av granskning: rekryteringsprocessen:**

Lekmannarevisorerna granskade år 2021 bolagets arbete med rekryteringsprocessen. Utgångspunkten i granskningen var bland annat styrdokumentet Göteborgs Stads rekryteringsprocess. Granskningen resulterade i att vi lämnade två rekommendationer till vd. Vår uppföljande granskning visar att en av rekommendationerna kvarstår (se tabellen sist i sammanfattningen).

## 1.2 Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Inköp och upphandling	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och verkställande direktören att stärka den interna kontrollen avseende inköp och upphandling genom att omhänderta de rekommendationer som framkommit i granskningen.
Säkerhetsarbete	Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktören att se till att minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel och återrapportera till styrelsen.
Uppföljning av rekryteringsprocessen	Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att uppdatera bolagets rekryteringspolicy så att den överensstämmer med Göteborgs Stads beskrivning av HR-processen. (Rekommendationen lämnades 2021)



## 2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Styrningen och kontrollen ska vara tillräcklig för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen består av tre övergripande revisionsfrågor:

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt.

Granskningen av bolag genomförs under hela granskningsåret. Stadens tidsplan medger inte någon detaljerad granskning av årsrapporten.

### 2.1 Bedömning

Vår bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer även att bolaget i allt väsentligt har ett ändamålsenligt beslutsfattande.

Vi bedömer att bolaget har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Utöver de förbättringsområden som vi identifierat i de fördjupade granskningarna är det vår bedömning att bolaget har sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

### 2.2 Iakttagelser

#### 2.2.1 Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt bolagsordningen och ägardirektivet samt enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har genom budgeten gett bolagsklustren specifika mål som ska uppnås. Fullmäktige har även gett vissa bolag specifika uppdrag som ska genomföras. Vi har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges specifika mål och uppdrag, i den utsträckning sådana mål och uppdrag finns för bolaget. Vi har även granskat styrelsens protokoll och beslutsunderlag.

Granskningen visar att bolaget i huvudsak har genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. Inga väsentliga avvikelser har noterats.

### **2.2.2 Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?**

Bolaget ska se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering. Vi har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin samt dess ekonomiska uppföljning och rapportering.

Vår granskning visar att bolaget har genomfört en kontinuerlig uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

### **2.2.3 Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?**

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll och riskhantering inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp och utvärdera detta arbete. Vi har översiktligt granskat bolagets interna styrning, uppföljning och kontroll.

Vår granskning visar att bolaget har upprättat en samlad riskbild och en internkontrollplan. Riskhantering har skett inom väsentliga områden. Granskningen visar att bolaget har arbetssätt för att följa upp den interna kontrollen och utvärdera sitt system för styrning, uppföljning och kontroll.

## **3 Granskning av inköp och upphandling**

Syftet med granskningen har varit att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar i relation till lagstiftning, stadens regelverk och bolagets egna styrdokument.

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten. Enligt lag (2016:1145) om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling.

Enligt Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling ska bolaget använda sig av upphandlade ramavtal vid köp av varor eller tjänster. När direktupphandlingar genomförs ska konkurrensen tillvaratas. Direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp ska dokumenteras och skriftliga avtal/överenskommelser

upprättas. Styrelsen ska löpande följa upp bolagets egna avtal för att säkerställa att villkoren i avtalen följs under hela avtalsperioden.

Granskningen har genomförts av KPMG. Granskningen framgår i sin helhet i den bilagda rapporten. Nedan sammanfattas bedömning och väsentliga iakttagelser från granskningen.

## 3.1 Bedömning

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget till stora delar har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende inköp och upphandling.

Avvikelse som framkommit i granskningen rör ofullständig dokumentation av direktupphandlingar och att konkurrens i samband med inköp inte aktivt tillvaratagits. Avvikelserna som framkom i granskningen påvisade att det fanns en risk att de kontrollaktiviteter som bolaget haft inte gett tillräcklig effekt. Efter att granskning genomförts har bolaget infört kompletterande moment som bedöms fånga upp och åtgärda riskerna.

Bolaget har klargjort en generell uppfattning om att upphandling av ett flertal konstnärliga tjänster per automatik är undantagna från kravet på annonsering (enligt LOU). Undantaget är sannolikt tillämpligt i merparten av dessa inköp, men genom att ha en generell uppfattning (likt bolaget), finns det risk att en bedömning inte görs från fall till fall, och att det därmed är svårt att visa att förutsättningarna är uppfyllda. Bolaget uppger att dokumentationen som styrker motivet till direktupphandlingen görs i samband med planeringen av produktionen.

Lekmannarevisorerna lämnar följande rekommendation till styrelsen och vd:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och verkställande direktören att stärka kontrollen avseende direktupphandlingar genom att omhänderta de rekommendationer som den anlitade konsulten lämnat.*

## 3.2 Iakttagelser

### 3.2.1 Organisation och styrning

Attestordningen reglerar beslutsrätten för inköp och alla inköp ska godkännas av ansvarig chef/ledare. Bolagets inköpsorganisation är utbredd, där många anställda har rätt att göra beställningar/inköp. Det finns krav på att de medarbetare som har rätt att göra inköp ska genomgå den beställarutbildning som tillhandahålls av förvaltningen för inköp och upphandling.

Av bolagets inköpshandbok framgår att vid upphandling av konstnärliga tjänster, till exempel regissör, scenograf, kompositör, kostymtecknare et cetera med egna bolag så gör bolaget generellt undantag från kravet på annonsering (enligt LOU). Undantaget avser konstnärlig prestation. Bolaget uppger att de upprättar

en motiverande dokumentation inför respektive produktion men inte i direkt samband med inköpet.

Alla medarbetare har tillgång till bolagets riktlinjer och rutiner/anvisningar på bolagets intranät. Samtliga medarbetare uppges ha god kännedom om gällande lagar och regelverk för inköp och upphandling.

### **3.2.2 Efterlevnad av lagar och regelverk**

För att kontrollera följsamheten till ramavtal (stadsgemensamma och verksamhetspecifika) har tio leverantörer valts ut för granskning av fakturor fördelat på tre stadsgemensamma ramavtal och sju verksamhetspecifika. För respektive leverantör har stickprov på tre fakturor genomförts vilket ger 30 fakturor totalt. Stickprovsgranskning visar att i stort sett samtliga inköp följer ramavtal. För tre av inköpen, där dokumentationen inte är fullständig alternativt saknas, är inköpet över 100 000 kronor, vilket medför att bolaget inte lever upp till de krav som ställs i LOU avseende dokumentation av direktupphandlingar.

En stickprovsgranskning har också genomförts på direktupphandlingar. Av 13 tagna stickprov är dokumentationen ofullständig i åtta. Det som saknas är framför allt en kontroll av om direktupphandlingsgränsen är nådd. Fakturorna överstiger i fem av fallen 100 000 kr.

### **3.2.3 Uppföljning och kontroll**

Bolagets riskanalys inför 2022 består av 27 risker, varav 8 risker lyfts in i internkontrollplanen. I internkontrollplanen finns en risk med direkt koppling till inköp med – bristande kostnadskontroll (inköp). Styrelsen tar del av och beslutar om riskanalys, riskbild och internkontrollplan.

Från och med september 2022 genomförs också månadsvisa kontroller av att alla direktupphandlingar, oavsett belopp, är gjorda enligt stadens direktupphandlingsprocess.

I stickprovsgranskningen finns brister utifrån stadens riktlinjer och bolagets anvisningar gällande direktupphandlingar vilket innebär att det finns en risk att befintliga kontrollaktiviteter inte ger tillräcklig effekt. Med den kompletterande kontroll av direktupphandlingar som införts under hösten bedöms bolaget ha vidtagit åtgärder för att fånga upp och åtgärda avvikelser.

## **4 Granskning av bolagets säkerhetsarbete**

Granskningen syftar till att i första hand bedöma bolagets följsamhet till Göteborgs Stads säkerhetspolicy. Enligt säkerhetspolicyn är ett syfte med säkerhetsarbetet att förhindra och förebygga uppkomsten av skador och olyckor inom

verksamheten. Säkerhetsarbetet ska även omfatta externa parter såsom entreprenörer, inhyrd personal, konsulter och leverantörer.

Granskningen har genomförts genom analys av dokument, intervjuer och genom studiebesök på Stora Teatern i samband med riggning. Riggning har bedömts som ett kritiskt moment både i det faktiska arbetet med att rigga exempelvis ljud och ljus som delvis sker på hög höjd men också för att riggningen ska säkerställa en säker miljö för de som senare arbetar på scen exempelvis i trapetser och på hög höjd.

Granskningen har avgränsats till säkerhetsarbete på Stora Teatern och rutiner inför gästspel.

Utgångspunkter i granskningen har varit:

- Arbetsmiljöverkets föreskrift ”Systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1)”, 2§, 6§, 7§, 8§.
- Göteborgs Stads policy för arbetsmiljö, medarbetarskap och chefskap
- Säkerhetspolicy för Göteborgs Stad
- Göteborgs Stads riktlinje för hantering av säkerhetsrisker
- OiRA – ett verktyg för riskbedömning av arbete inom scenkonst framtaget i ett EU-projekt med bland annat de globala fackföreningarna FIA (Internationella skådespelarfederationen) och UNI-MEI (internationella federationen för media och underhållning). Verket tillhandahålls av EU:s Arbetsmiljöbyrå.

## 4.1 Bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att bolaget bör stärka sitt säkerhetsarbete för att säkerställa en god säkerhet.

- Bolagsledningen ska genom tydlig inriktning och fördelning av ansvar engagera sig i verksamhetens säkerhetsarbete.
- Bolagsledningen ska minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel och återrapportera till styrelsen.
- Bolagsledningen ska säkerställa att externa parter såsom entreprenörer, inhyrd personal, konsulter och leverantörer uppfyller och följer relevanta delar inom säkerhetsområdet. Vår tolkning är att detta innebär att bolagets säkerhetsarbete även i viss mån ska innefatta de som gästspelar på bolagets scener.
- Bolaget bör snarast uppdatera delegationer (och andra styr- och stöddokument) som beslutats under den tid som Stora Teatern organisatoriskt tillhörde kulturnämnden.
- Om scengolvets hållfasthet är av stor betydelse bör bolaget återigen tillskriva Higab AB för att få besked om hur planeringen kring den utlovade förstärkningen ser ut.

*Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktören att se till att minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel och återrapporera till styrelsen.*

## **4.2 lakttagelser**

Arbetet inom scenkonst utförs ofta under riskfyllda förhållanden. I granskningen har vi fokuserat på risker som exempelvis arbete från hög höjd både i riggningen av scenen och scenframträdandet. Stora Teaterns inriktning mot det fria kulturlivet innebär att ambulerande ensembler inom scenkonstområdet håller sina föreställningar i lokalerna. Det ställer större krav på säkerhetsarbetet jämfört med ett teaterhus där ensemblen är fast anställd eftersom de som gästspelar inte är bekanta med lokalerna.

### **4.2.1 Organisation och styrning**

Säkerhetsarbetet ska enligt Göteborgs Stads säkerhetspolicy vara långsiktigt och kontinuerligt och omfatta alla delar av stadens verksamheter. Styrelsen är ansvarig för säkerheten inom respektive verksamhet. Bolagsledningen ska genom tydlig inriktning och fördelning av ansvar engagera sig i verksamhetens säkerhetsarbete. Vd ska utse en säkerhetschef eller motsvarande med befogenhet att vara drivande och hålla ihop, initiera och genom stöd och uppföljning utveckla säkerhetsarbetet. Under året har vd utsett Stora Teaterns tekniska chef till säkerhetssamordnare på bolaget.

Enligt Arbetsmiljöverkets föreskrifter om systematiskt arbetsmiljöarbete ska arbetsgivaren fördela uppgifterna i verksamheten på ett sådant sätt att en eller flera chefer, arbetsledare eller andra arbetstagare får i uppgift att verka för att risker i arbetet förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås. På Stora Teatern har de uppgifterna fördelats till teknisk chef. Fördelningen av uppgifterna gjordes under den tid då Stora Teatern fortfarande låg under kulturnämndens ansvar och behöver uppdateras så att de anpassas till nuvarande organisation.

### **4.2.2 Riskanalys för scenkonst**

Säkerhetspolicyen för Göteborgs Stad beskriver att säkerhetsarbetet ska bedrivas med utgångspunkt från kontinuerliga riskanalyser och med tyngdpunkt på förebyggande aktiviteter.

Det finns en riskanalys och handlingsplan för Stora Teaterns scen. I riskanalysen värderas riskerna för fallskador, klämskador och risker förknippade med dåliga arbetsställningar som högst. Analysen och handlingsplanen har i första hand ett fokus på bolagets anställda scenarbetare. Särskilda riktlinjer finns för arbete på stegar.

Inför gästspel på Stora Teatern träffas en överenskommelse mellan teatern och de som gästspelar om de krav de gästspelare har. Överenskommelserna innehåller ingående beskrivningar och planritningar över vilka krav som de gästspelare har när det gäller exempelvis scenens utformning, ljud, ljus och riggning. I beskrivningen av riggning finns detaljerade uppgifter om var exempelvis en trapets ska hängas och vilken belastning som den punkten ska tåla.

Det kan förekomma att de gästspelare har krav på hur scengolvet ska utformas. Scenen har enligt bolaget samma standard som byggstandard för ett golv i en bostadslägenhet. Vid besöket på Stora Teater framkommer att kulturförvaltningen (som tidigare var huvudman för Stora Teatern) för snart 10 år sedan skrivit till Higab AB för att få till en förstärkning av scengolvet. Higab AB har svarat (2013) bolaget att de beslutat sig för att bekosta en förstärkning av scenen. Men ännu har det inte skett.

### 4.2.3 Uppföljning

Bolagsledningen ska genom tydlig inriktning och fördelning av ansvar engagera sig i verksamhetens säkerhetsarbete samt minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel med åiterrapportering till styrelsen.

Bolagsledningen har inte rapporterat till styrelsen att säkerhetsnivån är acceptabel.

## 5 Uppföljning av tidigare granskning

### 5.1 Uppföljning av informationssäkerhet

Lekmannarevisorerna granskade år 2019 bolagets följsamhet mot riktlinjen för informationssäkerhet. Granskningen resulterade i att lekmannarevisorerna riktade följande rekommendationer till styrelsen:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget följer riktlinjerna för informationssäkerhet.*

*Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att följa upp informationssäkerhetsarbetet i enlighet med riktlinjen för informationssäkerhet och att minst en gång om året rapportera resultatet till styrelsen.*

#### 5.1.1 Bedömning

Bedömningen är att bolagets arbete med att säkra den information som bolaget hanterar är tillräcklig och att rekommendationerna är omhändertagna.

### 5.1.2 Iakttagelser

Vi har följt upp rekommendationerna genom att analysera uppföljningen av informationssäkerhetsnivån. Bolaget har under året tagit fram en anvisning för informationshandling. Där framgår bland annat organisation och ansvar för informationssäkerhet. Förteckningen av informationssystem har kompletterats och innefattar nu alla informationssystem. Förteckningen beskriver bland annat ändamål, ansvarsfördelning och informationsklassning. Bolaget har också tagit fram en rutin för personuppgiftsincidenter.

Vd har presenterat en uppföljning av informationssäkerhetsnivån på decembermötet 2022.

## 5.2 Uppföljning av rekryteringsprocessen

Lekmannarevisorerna granskade år 2021 bolagets rekryteringsprocess och lämnade följande rekommendationer:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att anpassa bolagets dokumenthanteringsplan så att den överensstämmer med regionarkivets bevarande- och gallringsbeslut.*

*Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att uppdatera bolagets rekryteringspolicy så att den överensstämmer med Göteborgs Stads beskrivning av HR-processen.*

### 5.2.1 Bedömning

Rekommendationen om att anpassa bolagets dokumenthanteringsplan så att den överensstämmer med regionarkivets bevarande- och gallringsbeslut bedöms vara omhändertagen. Rekommendationen att uppdatera bolagets rekryteringspolicy så att den överensstämmer med Göteborgs Stads beskrivning av HR-process återstår.

*Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att uppdatera bolagets rekryteringspolicy så att den överensstämmer med Göteborgs Stads beskrivning av HR-processen.*

### 5.2.2 Iakttagelser

Bolagets nya dokumenthanteringsplan beslutades av styrelsen den 2 juni 2022.

Bolaget beskriver att arbetet med att uppdatera bolagets rekryteringspolicy pågår men har inte kunnat prioriterats under 2022. Bolaget har tagit fram en chefsguide, ”Rekrytering steg för steg”, som följer stadens HR-process.



## 6 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)

## 7 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 revisorens 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)**



# Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

Rapport  
Göteborgs stad

KPMG AB

2022-12-08

Antal sidor 21

Antal bilagor 1



**Göteborgs stad**

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

## **Innehållsförteckning**

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	5
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	5
2.2	Revisionskriterier	6
2.3	Metod	6
3	Resultat av granskningen	7
3.1	Organisation och styrning	7
3.2	Efterlevnad av lagar och regelverk	10
3.3	Direktupphandling	13
3.4	Uppföljning och kontroll	16
4	Slutsats och rekommendationer	19
4.1	Svar på revisionsfrågor	19
4.2	Rekommendationer	21
A	Bilaga – beskrivning av metod	22

## 1 Sammanfattning

Vi har av stadsrevisionen i Göteborg fått i uppdrag att granska den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB.

Syftet med granskningen har varit att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar i Göteborgs Stadsteater AB. Granskningen har även omfattat en bedömning av följsamheten mot lagstiftning, stadens regelverk och bolagets egna styrdokument. Därutöver en bedömning av risken för otillåten direktupphandling och följsamhet mot ramavtal.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende inköp och upphandling.

### ***Följer bolaget LOU, stadens regelverk och eget regelverk avseende inköp och upphandling? (Avsnitt 3.2.1)***

Ja. Bolaget bedöms i stora delar följa LOU, stadens regelverk och eget regelverk avseende inköp och upphandling, med undantag för de brister vi funnit avseende direktupphandling (se avsnitt 3.3)

### ***Uppvisar bolaget en god ramavtalstrohet mot gällande ramavtal (stadsgemensamma och verksamhetsspecifika)? (Avsnitt 3.2.2)***

Ja. Vår stickprovsgranskning av fakturor visar att 95 % av kontrollpunkterna är uppfyllda. Vi kan dock konstatera att korrekt avropsförfarande inte använts i två fall

Då vi noterat ett par avvikelser avseende avropsförfarande bedömer vi dock att det finns en risk att bolaget inte förhåller sig till ställda avtalsvillkor gällande detta, dels riskerar att konkurrensen inte tas tillvara bland avtalade leverantörer.

### ***Förekommer det otillåtna direktupphandlingar inom bolaget? (Avsnitt 3.3.1)***

Nej. Vi har inte i vår granskning identifierat några direktupphandlingar som skett i strid med gällande lagstiftning.

### ***Har ansvariga för inköp inom bolaget en god kännedom om gällande regelverk avseende inköp och upphandling? (Avsnitt 3.1.1)***

Ja. Ansvariga för inköp inom bolaget bedöms ha en god kännedom om gällande regelverk avseende inköp och upphandling. De stickprovsgranskningar som gjorts visar dock att det finns utrymme för förbättringar.

### ***Genomför bolaget direktupphandlingar i enlighet med lag och stadens riktlinjer bland annat avseende hur konkurrens tillvaratas och dokumentation upprättas? (Avsnitt 3.3.1)***

Nej. Vår stickprovsgranskning visar att bolaget brister i följsamhet mot lag och stadens riktlinjer vad gäller dokumentation av direktupphandling samt tillvaratagande av konkurrens.

**Göteborgs stad**

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

Att det förefaller vara få direktupphandlingar som konkurrensutsätts bedöms medföra en risk att bolaget åsidosätter affärsmässigheten genom att det inte säkerställer att de fått konkurrenskraftiga villkor och priser.

***Har bolaget ändamålsenliga kontrollaktiviteter för att säkerställa följsamhet mot gällande regelverk inom området samt för att säkerställa ramavtalstrohet? (Avsnitt 3.4.1)***

Ja. Bolaget bedöms delvis ha ändamålsenliga kontrollaktiviteter för att säkerställa följsamhet mot gällande regelverk inom området. Då vi identifierat brister i bolagets hantering av direktupphandlingar bedöms inte kontrollaktiviteterna ha varit tillräckliga för att fånga upp detta. Detta har även bolaget uppmärksammat och har därför infört ytterligare kontroll, för att fånga upp eventuella avvikelser, vilket bedöms positivt.

Då vi i vår stickprovsgranskning identifierat brister utifrån stadens riktlinjer och bolagets anvisningar gällande direktupphandlingar bedömer vi att det finns en risk att befintliga kontrollaktiviteter inte ger tillräcklig effekt. Med den kompletterande kontroll som införts avseende direktupphandlingar bedöms bolaget dock ha vidtagit åtgärder för att fånga upp, och åtgärda, avvikelser

***Är bolagets inköpsorganisation utformad på ett ändamålsenligt sätt avseende beställarnas ansvar och befogenheter och ges stöd, utbildning och information för att genomföra och dokumentera upphandlingar, inköp och avrop i enlighet med gällande riktlinjer? (Avsnitt 3.1.1)***

Ja. Det finns en tydlig fördelning över vem som ansvarar för vad, vilket också finns dokumenterat. Bolaget har ett flertal styrdokument som tydliggör ansvarsfördelningen och vad ansvaret för de olika momenten innebär. Ansvariga för inköp och upphandling har en god kännedom om gällande lagar och regelverk.

**Rekommendationer**

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi styrelsen att:

- Säkerställa att dokumentation av direktupphandlingar sker i enlighet med LOU och stadens och bolagets egna regelverk
- Säkerställa att konkurrens tillvaratas i de direktupphandlingar och avrop som genomförs av bolaget
- Se över vilka åtgärder som är lämpliga att vidta utifrån de uppföljningar och kontroller som sker avseende direktupphandlingar, för att stärka följsamheten till riktlinjer och rutiner

## 2 Bakgrund

Vi har av stadsrevisionen i Göteborg fått i uppdrag att granska den interna kontrollen avseende upphandling och inköp i Göteborgs Stadsteater AB.

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten. Enligt lag (2016:1145) om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling.

I enlighet med Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster. När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp förvaltningens eller bolagets egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar i Göteborgs Stadsteater AB. Granskningen omfattar en bedömning av följsamheten mot lagstiftning, stadens regelverk och bolagets egna styrdokument. Därutöver en bedömning av risken för otillåten direktupphandling och följsamhet mot ramavtal.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Följer bolaget LOU, stadens regelverk och eget regelverk avseende inköp och upphandling?
- Uppvisar bolaget en god ramavtalstrohet mot gällande ramavtal (stadsgemensamma och verksamhetsspecifika)?
- Förekommer det otillåtna direktupphandlingar inom bolaget?
- Har ansvariga för inköp inom bolaget en god kännedom om gällande regelverk avseende direktupphandling?
- Genomför bolaget direktupphandlingar i enlighet med lag och stadens riktlinjer bland annat avseende hur konkurrens tillvaratas och dokumentation upprättas?
- Har bolaget ändamålsenliga kontrollaktiviteter för att säkerställa följsamhet mot gällande regelverk inom området samt för att säkerställa ramavtalstrohet?
- Är bolagets inköpsorganisation utformad på ett ändamålsenligt sätt avseende beställarnas ansvar och befogenheter och ges stöd, utbildning och information för

## Göteborgs stad

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

att genomföra och dokumentera upphandlingar, inköp och avrop i enlighet med gällande riktlinjer?

Vid besvarandet av revisionsfrågorna beaktas även risk beträffande varje revisionsfråga. Därmed beaktas inte endast konstaterade brister eller avvikelser vid bedömning utan även konstaterad risk för att brist eller avvikelse ska uppstå. Svaren på revisionsfrågorna läggs till grund för förslag till förbättringar för att åtgärda konstaterade brister, avvikelser eller risker inom bolaget.

## 2.2 Revisionskriterier

Följande revisionskriterier utgör grunden för granskningens analyser, slutsatser och bedömningar:

- Kommunallag (2017:725)
- Lagen om offentlig upphandling (LOU 2016:1145)
- Göteborgs Stads policy och riktlinje för inköp och upphandling
- Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll
- Regler för attest i Göteborgs Stad
- Bolagets egna styrdokument
- Bolagets attest- och delegationsordning

## 2.3 Metod

Granskningsmetoden för Göteborgs Stadsteater innefattar en kartläggning av bolagets arbete med inköp och upphandling, dokumentstudier, verifiering av bolagets uppgifter, registeranalys med ramavtalsmatchning, stickprovskontroller avseende avrop, direktupphandling och kontrollaktiviteter, intervjuer med VD, teknisk chef och tillträdande teknisk chef samt en sammanfattande analys och bedömning.

För ytterligare beskrivning av de metoder som använt, se bilaga 1.

Samtliga intervjuade har beretts möjlighet att faktakontrollera rapporten.



### 3 Resultat av granskningen

I detta avsnitt redogör vi för de iakttagelser och bedömningar vi gjort avseende respektive revisionsfråga.

#### 3.1 Organisation och styrning

I detta avsnitt besvaras följande revisionsfrågor:

- Är bolagets inköpsorganisation utformad på ett ändamålsenligt sätt avseende beställarnas ansvar och befogenheter och ges stöd, utbildning och information för att genomföra och dokumentera upphandlingar, inköp och avrop i enlighet med gällande riktlinjer?
- Har ansvariga för inköp inom bolaget en god kännedom om gällande regelverk avseende inköp och upphandling?

##### 3.1.1 Organisation och säkerställande av kompetens avseende inköp och upphandling

###### 3.1.1.1 Iakttagelser

###### Organisation

Bolagets inköpsorganisation är utbredd, där många anställda har rätt att göra beställningar/inköp. Samtliga medarbetare som har rätt att göra inköp ska också genomgå beställarutbildning (krav), som tillhandahålls av förvaltningen för inköp och upphandling. Attestordningen reglerar beslutsrätten för inköp, men är inte direkt kopplad till rätt att göra inköp. Dock ska alla inköp godkännas av ansvarig chef/ledare.

Av bolagets attesträttsordning framgår att rätten att godkänna inköpsorder och fakturor resp. underteckna avtal är fördelat enligt följande:

Funktion/ansvarig	Beloppsgräns - Godkänna inköpsorder och fakturor	Beloppsgräns - Underteckna avtal*
Producent/avdelningschefer	<100 000 kr	-
Enhetschef	<200 000 kr	<200 000 kr
Ekonomichef	<500 000 kr	<500 000 kr
Konstnärlig ledare/verksamhetschef	<300 000 kr	<300 000 kr
VD	<5 000 000 kr	<5 000 000 kr

\*Avtal med större belopp än respektive attesträtt tecknas i förening med VD eller ekonomichef

## Göteborgs stad

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

Av bolagets attestinstruktion anges vilka kontrollåtgärder som åligger de olika rollerna vid inköp av varor och tjänster samt leverantörsfakturakontroll. Den som gör ett inköp ska, innan beställningen görs dels beakta regler gällande LOU, ramavtal och direktupphandling, i enlighet med stadens och bolagets policys, riktlinjer och anvisningar avseende inköp och upphandling, dels kontrollera att leverantören är godkänd enligt teaterns anvisning för inköp och upphandling. Attestanten i sin tur godkänner beställningen och att inköparens ansvar enligt ovan är fullgjort, kontrollerar att avtalstrohet föreligger samt att regler avseende direktupphandling följts.

Den som gjort inköpet ska också göra leverantörsfakturakontroll, i enlighet med i attestinstruktionen angivna kontrollpunkter. Attestanten ska i sin tur godkänna fakturan. Även för attestanten framgår vad som ingår i dennes ansvar i samband med godkännandet.

Bolaget uppger att de inte genomför annonserade upphandlingar i någon större utsträckning, utan använder i stor utsträckning de ramavtal som staden tecknar. Bolagets egna avtal utgörs i stor grad av avtal som tecknas kopplat till olika produktioner. Däremot uppges att direktupphandlingar är vanligt förekommande i bolaget, framförallt inom ramen för produktionsverksamheten. Direktupphandlingar hanteras i huvudsak i bolaget, utan stöd av andra. Stöd och konsultation kan dock fås av förvaltningen för inköp och upphandling.

Av bolagets inköpshandbok framgår att vid upphandling av konstnärliga tjänster, t.ex. regissör, scenograf, kompositör, kostymtecknare etc med eget bolag, är bolagets uppfattning att för samtliga dessa gäller undantag från kravet på annonsering (enligt LOU). Undantaget avser konstnärligt val. Det uppges dock finnas en god dokumentation som motiverar besluten, som upprättas inför respektive produktion. Det är dock inte något som dokumenteras i samband med inköpet.

### Kännedom om gällande regelverk

Bolaget har inte någon egen upphandlingskompetens för att genomföra större upphandlingar utan tar då hjälp av förvaltningen för inköp och upphandling alternativt att upphandlingar genomförs i samarbete med andra organisationer (ex. Göteborgs Symfoniker AB).

För att säkerställa att de som gör inköp och upphandlingar har kunskap om gällande regelverk genomgår medarbetare och chefer de utbildningar som tillhandahålls av staden. Utifrån den handlingsplan som kommunfullmäktige i Göteborgs Stad beslutade om i februari 2021<sup>1</sup>, för att stärka inköps- och beställarkompetensen i alla nämnder och styrelser, har utbildningar aktualiserats för både chefer och medarbetare. Utbildning sker också i samband med introduktion av nyanställda.

---

<sup>1</sup> Göteborgs Stads handlingsplan för hur inköps- och beställarkompetensen i alla Stadens nämnder och styrelser kan förstärkas år 2021 (KF 2021-02-25 § 22)

## Göteborgs stad

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

Alla medarbetare har tillgång till bolagets riktlinjer och rutiner/anvisningar, som finns tillgängliga på bolagets intranät. Samtliga medarbetare uppges ha god kännedom om gällande lagar och regelverk.

### 3.1.1.2 Bedömning

Bolaget har en organisation där ansvaret för inköp och upphandling är tydligt fördelat, dels genom att det är tydliggjort vem som ansvarar för upphandlingar och inköp, dels genom att det framgår tydligt av bolagets rutiner/anvisningar. Bolaget har dock inte någon egen upphandlingsfunktion, utan alla inköp och upphandlingar hanteras av verksamheten (med stöd av förvaltningen för inköp och upphandling om så behövs). Det upplevs finnas en medvetenhet om de lagar och regler som man har att förhålla sig till, utifrån det ansvar man har i processen.

Behörigheten att göra inköp är utbredd men attesträtten är koncentrerad till få personer, vilket bedöms bidra till att minska risken för att inköp görs utanför ramavtal och gällande befogenheter. Samtliga medarbetare har genomgått beställarutbildning och hålls uppdaterade kring förändringar i lagstiftning, vilket vi bedömer ger goda förutsättningar för att personalen har erforderlig och aktuell kunskap och kompetens inom sitt ansvarsområde.

En stor del av inköpen sker i produktionsverksamheten, där flertalet större inköp är direktupphandlingar/upphandlingar som genomförs genom förhandlat förfarande utan föregående annonsering. Bolagets uppfattning är att upphandling av konstnärliga tjänster, t.ex. regissör, scenograf, kompositör, kostymtecknare etc med eget bolag, är undantagna från kravet på annonsering (enligt LOU). Undantaget avser konstnärligt val.

Det är den upphandlande organisationen som ska visa att förutsättningarna för att undanta upphandlingen från annonseringskravet är uppfyllda. Genom att uttala en generell uppfattning, likt bolaget i detta fall, bedöms det finnas en risk att tolkningen är alltför generell och att en bedömning inte görs från fall till fall.

Resultatet av vår stickprovsgranskning avseende ramavtalstrohet (se avsnitt 3.2.2) visar att det finns en god kännedom om gällande regelverk och ramavtal. Resultatet av vår stickprovsgranskning avseende direktupphandlingar (se avsnitt 3.3.1) visar dock att det finns brister i följsamheten mot stadens riktlinjer och bolagets anvisningar, vilket kan indikera att det finns behov av att uppdatera kunskapen kring gällande regelverk.

**Vår sammanfattande bedömning** utifrån ställda revisionsfrågor är att bolagets inköpsorganisation är utformad på ett ändamålsenligt sätt avseende beställarnas ansvar och befogenheter. Ansvariga för inköp inom bolaget bedöms ha en god kännedom om gällande regelverk avseende inköp och upphandling. De stickprovsgranskningar som gjorts visar dock att det finns utrymme för förbättringar.

Vi bedömer dock att det finns en risk avseende upphandlingar av konstnärliga tjänster, där bolaget har klargjort en generell uppfattning om att upphandling av ett flertal

tjänster per automatik är undantagna får kravet på annonsering (enligt LOU). Undantaget är sannolikt tillämpligt i merparten av dessa inköp, men genom att ha en generell uppfattning (likt bolaget), finns det risk att en bedömning inte görs från fall till fall, och att det därmed är svårt att visa att förutsättningarna är uppfyllda.

## 3.2 Efterlevnad av lagar och regelverk

*I detta avsnitt besvaras följande revisionsfråga:*

- *Följer bolaget LOU, stadens regelverk och eget regelverk avseende inköp och upphandling?*
- *Uppvisar bolaget en god ramavtalstrohet mot gällande ramavtal (stadsgemensamma och verksamhetsspecifika)?*

### 3.2.1 Efterlevnad av lagar och regelverk i samband med inköp och upphandling

Bolaget uppger att såväl lagar som interna styrdokument (såväl Stadsgemensamma som bolagets egna) efterlevs i hög utsträckning. Bolaget har tillsett att det finns såväl kompetens som styrdokument i form av riktlinjer och rutiner som tydliggör vad bolaget har att förhålla sig till vid inköp och upphandling. Bolagets inköpshandbok är omfattande och detaljerad och beskriver såväl förutsättningar i form av styrdokument och ansvarsfördelning som konkreta rutiner för hur medarbetarna ska gå tillväga vid inköp, avrop och upphandlingar. Revidering av gällande styrdokument sker årligen. Inköpshandboken reviderades 2022-01-26, för att vara anpassad till stadens gemensamma process.

### 3.2.2 Ramavtalstrohet mot gällande ramavtal

Såväl av Göteborgs Stads riktlinjer för inköp och upphandling som bolagets anvisningar framgår att de stadsgemensamma ramavtalen och bolagets egna ramavtal alltid ska användas, och att avrop ska ske genom Proceedo när det är möjligt. I bolagets anvisningar anges också praktisk handledning vid avrop/beställning på ramavtal, även när det inte är möjligt att avropa genom Proceedo.

Bolaget gör inte någon samlad uppföljning avseende bolagets avtalstrohet i sin helhet. Stickprovskontroller genomförs dock årligen av inköp och dokumentation och efterlevnad av inköbspolicy, där bland annat avtalstroheten i enskilda inköp kontrolleras. Likaså stickprovskontroller avseende attester.

För att kontrollera följsamheten till ramavtal (stadsgemensamma och verksamhetsspecifika) har tio leverantörer valts ut för granskning av fakturor fördelat på tre stadsgemensamma ramavtal och sju verksamhetsspecifika. För respektive leverantör har stickprov på tre fakturor genomförts vilket ger 30 fakturor totalt.

**Göteborgs stad**

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

**Tabell 1: Resultat stickprov ramavtalsanalys**

Kontrollpunkt	Antal JA	Andel JA
Giltigt avtal finns vid inköp	30	100%
Avrop skett på rätt sätt i förhållande till avtal	28	93%
Eventuella avsteg eller avvägningar dokumenteras tillräckligt	28	93%
Fakturerat inköp är i enlighet med avtal	30	100%
Fakturerade priser är i enlighet med avtal	30	100%
Inköpet bedöms verksamhetsnära	30	100%
Fakturan är tillräckligt specificerad	30	100%
Kontrollattest är utförd av behörig person	30	100%
Beslutsattest är utförd av överordnad person	30	100%
Bilagor eller beställning finns som underlag för inköpen	30	100%
Samtliga kontrollpunkter	<b>286</b>	<b>95%</b>

Vidare har analys gjorts för att se hur leverantörerna fördelar sig omsättningsmässigt. För bolaget ser en sådan analys ut enligt följande:

**Tabell 2: Resultat leverantörsmönster**

Inköpsvolym (tkr)	Antal leverantörer	Andel av totalt antal leverantörer	Kronor i intervall (tkr)	Andel av total volym
> 5 000	3	0,4 %	38 395	29,1 %
1 000 - 5 000	16	2 %	35 319	26,7 %
500 - 1 000	21	2,6 %	14 429	10,9 %
100 - 500	133	16,8 %	30 265	22,9 %
50 - 100	89	11,2 %	6 336	4,8 %
<50	531	67 %	7 331	5,6 %
<b>Totalt</b>	<b>793</b>	<b>100%</b>	<b>132 075</b>	<b>100%</b>

Inledningsvis har en analys gjorts av bolagets inköp under granskningsperioden, vilka matchades mot bolagets avtalsregister. Inköpen avser både inköp från ramavtal och direktupphandlingar men även serviceavtal, enskilda större upphandlingar och andra

## Göteborgs stad

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

avtal. I vår granskning har vi utgått ifrån att alla koncerninterna inköp är korrekta, utan att granska avtal och uppgörelser.

Registeranalysens resultat visar att 6,26 %<sup>2</sup> av bolagets inköp inte genomförs mot leverantörer med aktuellt avtal. Granskningen krävde förhållandevis omfattande manuell handpåläggning, vilket sannolikt förklaras av att bolaget har ett stort antal avtal som inte är ramavtal utan bedöms röra sig om konstnärlig verksamhet och därmed inte finns med i avtalsförteckning. Granskningen/registeranalysen gjordes ned till leverantörer med en årlig inköpsvolym upp till 350 tkr. Detta innebär att resultatet skulle kunna bli något bättre vid analys även av mindre inköp.

Samtliga inköp som överstiger 350 tkr, där vi kunnat konstatera att upphandlade avtal inte finns, har fångats in i stickprovsgranskning av ramavtal.

### 3.2.2.1 Bedömning

Vår granskning har inte indikerat att bolaget inte följer gällande lagstiftning och regelverk avseende inköp och upphandling, med undantag för vad som framkommer i avsnitt 3.3 avseende direktupphandlingar. Bolaget har inte genomfört några projekt där egna upphandlingar gjorts under angiven tidsperiod, och vi har därmed inte kunnat granska upphandlingsprocessen och fakturor kopplade till specifika projekt.

Vår granskning visar att bolaget har en god följsamhet mot gällande ramavtal. Vår stickprovsgranskning visar att i stort sett samtliga inköp följer ramavtal. De avvikelser vi noterat avser avrop som gjorts på felaktigt sätt i två fall (avseende en leverantör), där förnyad konkurrensutsättning skulle gjort då inköpen översteg 150 tkr men där rangordning använts. Avvikelserna avser dock ett par fakturor som avser en leverantör och vi bedömer, som ovan nämnt, att resultatet av vår stickprovsgranskning visar att ramavtalstroheten är god.

**Vår sammanfattande bedömning** utifrån ställda revisionsfrågor är att bolaget i stora delar följer LOU, stadens regelverk och eget regelverk avseende inköp och upphandling, med undantag för de brister vi funnit avseende direktupphandling (se avsnitt 3.3). Vidare bedömer vi att bolaget uppvisar en god ramavtalstrohet mot gällande ramavtal.

Då vi noterat ett par avvikelser avseende avropsförfarande bedömer vi dock att det finns en *risk* att bolaget inte förhåller sig till ställda avtalsvillkor gällande detta, dels riskerar att konkurrensen inte tas tillvara bland avtalade leverantörer.

---

<sup>2</sup> 1,9 % om inköp som avser reklam/annonsering tas bort från sammanställningen

## 3.3 Direktupphandling

I detta avsnitt besvaras följande revisionsfrågor:

- Genomför bolaget direktupphandlingar i enlighet med lag och stadens riktlinjer bland annat avseende hur konkurrens tillvaratas och dokumentation upprättas?
- Förekommer det otillåtna direktupphandlingar inom bolaget?

### 3.3.1 Hantering av direktupphandlingar

#### 3.3.1.1 Iakttagelser

Enligt LOU ska den upphandlande myndigheten dokumentera genomförandet av en direktupphandling vars värde överstiger 100 000 kronor. Dokumentationen ska vara tillräcklig för att motivera myndighetens beslut under upphandlingens samtliga skeden.

Bolaget har att följa Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling<sup>3</sup>. Av riktlinjen framgår vad som gäller generellt vid inköp och upphandling i kommunkoncernen, vilket även innefattar riktlinjer för direktupphandling. I riktlinjen anges att styrelsen ansvarar för att:

- minst tre leverantörer bör tillfrågas vid alla direktupphandlingar över 10 000 kronor
- kontrollera leverantörer som direktupphandlas
- direktupphandlingar över 50 000 kr dokumenteras och att skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Av dokumentationen ska framgå:
  - Det upphandlande bolagets eller förvaltningens namn
  - Avtalsföremålet, dvs vad som köps in genom avtalet
  - Avtalets löptid och uppskattat totalt värde samt när avtalet ingicks
  - Om och hur konkurrensen togs tillvara
  - Vilka leverantörer som tillfrågades och hur många som lämnade anbud
  - Vilken leverantör som tilldelades avtalet
  - Det viktigaste skälet till tilldelningen
  - Att kontroll att direktupphandlingsgränsen inte överskridits utförts

Bolaget har upprättat en inköpshandbok, som även omfattar hur man ska gå tillväga vid direktupphandlingar och vad som är viktigt att beakta i samband med det. Av inköpshandboken framgår tillvägagångssättet vid direktupphandlingar beroende på

---

<sup>3</sup> KF, 2022-05-19 § 11

## Göteborgs stad

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

omfattningen av inköpet. Oavsett storlek på inköpet så anges att formulär för direktupphandling i Proceedo ska användas och leverantörskontroll ska genomföras. Om inköpet är mellan 10 000 kr och 50 000 kr bör minst tre leverantörer jämföras utifrån pris, innehåll och villkor. Direktupphandlingar som överstiger 50 000 kr ska föregås av en offertförfrågan som ska skickas till minst tre leverantörer eller annonseras. Därefter ska en skriftlig överenskommelse upprättas, direktupphandlingen ska dokumenteras och tillhörande dokument arkiveras. I inköpsboken finns även en mer detaljerad beskrivning av tillvägagångssättet.

### Stickprovgranskning

För att kontrollera om direktupphandlingar genomförs i enlighet med lag och stadens riktlinjer har tretton leverantörsfakturer utanför ramavtal granskats med följande resultat:

**Tabell 3. Resultat stickprov direktupphandlingar**

Kontrollpunkt	Antal JA	Andel JA
Har minst tre stycken leverantörer blivit tillfrågade?	2	15 %
Har leverantören kontrollerats avseende skatter/avgifter?	12	92 %
Är dokumentation i enlighet med stadens riktlinje?	5	38 %
Finns skriftligt avtal/överenskommelse (över 50K SEK)?	9	69 %
Bedöms inköpet som verksamhetsnära?	13	100%
Är fakturan tillräckligt specificerad?	13	100%
Är kontrollattest utförd av behörig person?	13	100%
Är beslutsattest utförd av överordnad person?	13	100%
Finns bilagor eller beställning som underlag för inköpet?	13	100%
<b>Samtliga kontrollpunkter</b>	<b>93</b>	<b>79 %</b>

Samtliga direktupphandlingar bedöms vara verksamhetsnära och fakturorna bedöms vara tillräckligt specificerade. Stickprovgranskningen visar dock att det är ett fåtal direktupphandlingar som konkurrensutsätts. Fem av dessa inköp avser reklam/annonsering i olika medier. I två av dessa fall, som avser spårvagnsreklam, finns endast en leverantör att använda. För övriga anges antingen att avsikten är att nå ut till specifik målgrupp, alternativt saknas information om skäl.

Det saknas dokumentation av direktupphandlingar, i enlighet med stadens riktlinjer, i åtta fall. I tre fall saknas det helt, varav för två av dessa finns dokumentation i form av förfrågningsunderlag, offert och motivering till beslut. Det andra inköpet där dokumentation saknas avser annonsering i lokalpress. I resterande fyra fall finns dokumentation, men den är inte fullständig då uppgifter saknas om bl a vilka leverantörer som efterfrågats, utvärderingskriterier som använts. Fakturorna överstiger i fem av fallen 100 tkr.



## Göteborgs stad

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

Samtliga granskade inköp överstiger 50 000 kr. För nio av de granskade inköpen finns avtal upprättat med vald leverantör.

För samtliga inköp saknas information om att kontroll har skett avseende att direktupphandlingsgränsen inte överskridits.

### 3.3.1.2 Bedömning

Vår stickprovsgranskning av direktupphandlingar visar att bolagets dokumentation inte fullt ut lever upp till stadens krav. För tre av inköpen, där dokumentationen inte är fullständig alt. saknas, är inköpet över 100 tkr, vilket medför att de inte heller lever upp till de krav som ställs i LOU avseende dokumentation av direktupphandlingar.

Bolaget har dokumenterat i Proceedo för merparten av de direktupphandlingar som genomförts men vi kan ändå konstatera att det dels förekommer att direktupphandlingsdokumentation inte upprättats samt att dokumentationen i flera fall saknar uppgifter. Det är främst information kring hur bolaget har tagit tillvara på konkurrensen samt hur utvärdering skett som inte framgår av dokumentationen. Det framgår inte i något fall att kontroll har gjorts av att direktupphandlingsgränsen inte överskridits. Avtal/överenskommelse har upprättats i nio fall.

Konkurrensutsättning har endast genomförts i två fall. Bolaget har i några fall dokumenterat anledningen till att endast en leverantör tillfrågades. Skälen uppges bland annat vara att endast en leverantör kunde leverera enligt specifikation med kort varsel, att det endast finns en leverantör samt att avtalad leverantör inte hade möjlighet att leverera.

Fakturorna tillsammans med bilagor och/eller beställningar bedöms i samtliga fall vara tillräckligt specificerade för att ge en god bild av vad som avses. Alla inköp som ingår i granskningen bedöms vara verksamhetsnära. Vi har inte heller funnit några avvikelser avseende attestförfarandet.

Utifrån vår stickprovsgranskning av genomförda direktupphandlingar kan vi konstatera att det inte i urvalet förekommit någon otillåten direktupphandling inom bolaget.

Vi noterar att styrelsen inte fastställt riktlinjer för direktupphandling, i enlighet med vad som anges i LOU. För att säkerställa att bolagets policys och riktlinjer avseende direktupphandling får tillräcklig effekt bör de fastställas av styrelsen. Detta framgår även av Konkurrensverkets skrift "Krav på riktlinjer vid direktupphandlingar" (2020).

**Vår sammanfattande bedömning** utifrån ställda revisionsfrågor är att bolaget inte fullt ut genomför direktupphandlingar i enlighet med stadens riktlinjer bland annat avseende hur konkurrens tillvaratas och dokumentation upprättas. Direktupphandlingarna bedöms följa gällande lagstiftning, utöver att dokumentationskravet inte uppfylls för tre av inköpen. Vår bedömning grundar sig i de brister vi noterat avseende såväl dokumentation som konkurrensutsättning.

Att vi i vår granskning noterat att det är få direktupphandlingar som konkurrensutsätts bedömer vi medför en *risk* att bolaget åsidosätter affärsmässigheten genom att de inte säkerställer att de fått konkurrenskraftiga villkor och priser.

## 3.4 Uppföljning och kontroll

*I detta avsnitt besvaras följande revisionsfråga:*

- *Har bolaget ändamålsenliga kontrollaktiviteter för att säkerställa följsamhet mot gällande regelverk inom området?*

### 3.4.1 Kontrollaktiviteter avseende inköp och upphandlingar

#### 3.4.1.1 Iakttagelser

Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll framgår att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och med rimlig grad<sup>4</sup> säkerställa att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs. Styrelsen ska också bedriva sitt arbete så att det egna ansvaret för verksamheten säkerställs och bolagets system för styrning, uppföljning och kontroll ska vara anpassat för verksamhetens förutsättningar och behov samt dess olika styr- och beslutsnivåer. Vidare anges att inte bara ekonomiska faktorer ska vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos allmänheten och för dem verksamheten riktar sig till samt hos andra intressenter.

Riskhanteringen ska utgöra en integrerad del i styrelsens styrning och vara en del i beslutsfattandet vid prioritering och val av olika handlingsalternativ för att uppnå verksamhetens mål eller säkerställa verksamhetens förmåga att utföra sitt uppdrag. Riskhanteringen för olika riskområden ska sammanställas i en samlad riskbild för styrelsens verksamhetsområde. Den samlade riskbilden ska beskriva åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas. 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.

Även i Göteborgs Stads riktlinjer för inköp och upphandling betonas vikten av att säkerställa en god intern kontroll och uppföljning inom området. Uppföljning ska ske så väl på stadens gemensamma inköp och upphandlingar som på förvaltningar och

---

<sup>4</sup> Med rimlig grad av säkerhet menas att nämnderna och bolagsstyrelserna i sitt arbete med styrning, uppföljning och kontroll ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta

## Göteborgs stad

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

bolags egna avtal och inköp. Enligt riktlinjen ansvarar styrelsen bland annat för att säkerställa egen internkontroll i frågor som rör inköp och upphandling

Bolagets arbete med att upprätta riskanalys och internkontrollplan sker genom att tjänstepersonerna upprättar ett förslag till riskanalys som presenteras för styrelsen. Riskanalysen görs utifrån aktuella riskområden för bolagen. Inom respektive område anges bland annat identifierade risker, en riskbeskrivning, gradering enligt riskkarta, nyckelkontroll/-aktivitet, dokumentation, metod för verifiering, testperson och tidpunkt för rapportering.

Styrelsen tar del av och beslutar om riskanalys och internkontrollplan. Bolagets riskanalys inför 2022 består av 27 risker, varav 8 risker lyfts in i internkontrollplanen. I internkontrollplanen finns en risk med direkt koppling till inköp med – bristande kostnadskontroll (inköp). Kontrollmomentet består av:

- stickprovskontroller av inköp och dokumentation samt efterlevnad av inköspolicy
- Stickprov attester
- Månads och kvartalsuppföljning av utfall, budget och prognos

Stickprovskontroller genomförs minst två gånger per år av ekonomiavdelningen och omfattar flera delar.

- Kontroll av direktupphandling över 50 tkr
  - Bedöms inköpet ligga inom ramen för verksamheten
  - Finns ramavtal inom området
  - Finns dokumentation om direktupphandling
  - Kontroll av attest
  - Kontroll av leverantör är godkänd
- Stickprov att leverantörskontroll är genomförd och är godkänd
- Kontroll att inköp av icke ramavtalsleverantör inte överstiger direktupphandlingsgränsen (700 tkr)

Från och med september 2022 genomförs också månadsvisa kontroller av att alla direktupphandlingar oavsett belopp är gjorda enligt stadens direktupphandlingsprocess.

Av intervjuer framgår att det också sker en kontroll i samband med godkännande av beställning, då ansvarig chef har möjlighet att kontrollera om det är ett inköp som görs utanför befintligt avtal eller liknande. Det förutsätter dock att den som granskar beställningen har kännedom om vilka avtal som finns.

Återrapportering till styrelsen utifrån internkontrollplanen sker en gång per år.

### 3.4.1.2 Bedömning

Bolagets arbete med riskanalys och internkontrollplan följer de riktlinjer som staden upprättat och styrelsen är delvis involverad i processen. Vi bedömer dock att styrelsen bör se över om/hur de på ett tydligare sätt kan involveras redan i framtagandet av

**Göteborgs stad**

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

riskanalysen. Detta för att säkerställa att de risker som styrelsen ser/bedömer ur sitt perspektiv fångas upp och synliggörs i riskanalysen.

I Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling framgår att verksamheten ska utföra kontroller för att säkerställa att direktupphandlingsgränsen inte överskrids. Detta bedöms ske på ett systematiskt sätt i bolaget. Det sker dock inte inför att direktupphandling görs.

Bolaget gör få egna annonserade upphandlingar, och de som genomförs sker främst med stöd av förvaltningen för inköp och upphandling, samarbetsparter alternativt extern konsult. Detta säkerställer i viss utsträckning att upphandlingar genomförs på ett korrekt sätt, men en uppföljande kontroll bedöms kunna bidra till en ökad trygghet i att så skett.

För att säkerställa att direktupphandlingar sker i enlighet med lag och gällande regelverk bedömer vi att bolaget utifrån de uppföljningar och kontroller som sker bör se över vilka åtgärder som är lämpliga för att stärka följsamheten till de riktlinjer och rutiner som finns (framförallt vad gäller upphandling).

**Vår sammanfattande bedömning** utifrån ställd revisionsfråga är att bolaget har ändamålsenliga kontrollaktiviteter för att säkerställa följsamhet mot gällande regelverk inom området. Uppföljning och kontroll avseende inköp och upphandling sker löpande inom ramen för bolagets internkontrollplan, genom kontroller inom olika området. Då vi identifierat brister i bolagets hantering av direktupphandlingar bedöms inte detta ha varit tillräckligt för att fånga upp detta. Detta har även bolaget identifierat och därmed infört ytterligare kontroll, för att fånga upp eventuella avvikelser, vilket bedöms positivt.

Då vi i vår stickprovsgranskning identifierat brister utifrån stadens riktlinjer och bolagets anvisningar gällande direktupphandlingar bedömer vi att det finns en *risk* att befintliga kontrollaktiviteter inte fått tillräcklig effekt. Med den kompletterande kontroll som införts avseende direktupphandlingar bedöms bolaget dock ha vidtagit åtgärder för att fånga upp, och åtgärda, avvikelser.

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende inköp och upphandling.

Vår bedömning grundar sig i de iakttagelser och bedömningar som gjorts för respektive revisionsfråga, vilket framgår av tidigare avsnitt. Nedan återges kortfattat svar per revisionsfråga samt identifierade risker som noterats. Därefter följer rekommendationer till styrelsen.

### 4.1 Svar på revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	Identifierade risker för brist eller avvikelse
1. Följer bolaget LOU, stadens regelverk och eget regelverk avseende inköp och upphandling? (Avsnitt 3.2.1)	Ja. Bolaget bedöms i stora delar följa LOU, stadens regelverk och eget regelverk avseende inköp och upphandling, med undantag för de brister vi funnit avseende direktupphandling (se avsnitt 3.3.	
2. Uppvisar bolaget en god ramavtalstrohet mot gällande ramavtal (stadsgemensamma och verksamhetsspecifika)? (Avsnitt 3.2.2)	Ja. Vår stickprovsgranskning av fakturor visar att 95 % av kontrollpunkterna är uppfyllda. Vi kan dock konstatera att korrekt avropsförfarande inte använts i två fall	Då vi noterat ett par avvikelser avseende avropsförfarande bedömer vi dock att det finns en risk att bolaget inte förhåller sig till ställda avtalsvillkor gällande detta, dels riskerar att konkurrensen inte tas tillvara bland avtalade leverantörer.
3. Förekommer det otillåtna direktupphandlingar inom bolaget? (Avsnitt 3.3.1)	Nej. Vi har inte i vår granskning identifierat några direktupphandlingar som skett i strid med gällande lagstiftning.	
4. Har ansvariga för inköp inom bolaget en god kännedom om gällande regelverk avseende inköp och upphandling? (Avsnitt 3.1.1)	Ja. Ansvariga för inköp inom bolaget bedöms ha en god kännedom om gällande regelverk avseende inköp och upphandling. De stickprovsgranskningar som gjorts visar dock att det finns utrymme för förbättringar.	
5. Genomför bolaget direktupphandlingar i enlighet med lag och stadens riktlinjer bland annat avseende hur konkurrens tillvaratas och dokumentation upprättas? (Avsnitt 3.3.1)	Nej. Vår stickprovsgranskning visar att bolaget brister i följsamhet mot lag och stadens riktlinjer vad gäller dokumentation av direktupphandling samt tillvaratagande av konkurrens.	Att det förefaller vara få direktupphandlingar som konkurrensutsätts bedöms medföra en risk att bolaget åsidosätter affärsmässigheten genom att det inte säkerställer att de fått konkurrenskraftiga villkor och priser.
6. Har bolaget ändamålsenliga kontrollaktiviteter för att säkerställa följsamhet mot	Ja. Bolaget bedöms ha ändamålsenliga kontrollaktiviteter för att säkerställa följsamhet mot	Då vi i vår stickprovsgranskning identifierat brister utifrån stadens riktlinjer och bolagets

**Göteborgs stad**

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

<p>säkerställa följsamhet mot gällande regelverk inom området? (Avsnitt 3.4.1)</p>	<p>gällande regelverk inom området. Då vi identifierat brister i bolagets hantering av direktupphandlingar bedöms inte kontrollaktiviteterna ha varit tillräckliga för att fånga upp detta. Bolaget har dock infört ytterligare kontroll, för att fånga upp eventuella avvikelser, vilket bedöms positivt.</p>	<p>anvisningar gällande direktupphandlingar bedömer vi att det finns en risk att de kontrollaktiviteter som genomförts inte gett tillräcklig effekt. Med den kompletterande kontroll som införts avseende direktupphandlingar bedöms bolaget dock ha vidtagit åtgärder för att fånga upp, och åtgärda, avvikelser</p>
<p>7. Är bolagets inköpsorganisation utformad på ett ändamålsenligt sätt avseende beställarnas ansvar och befogenheter och ges stöd, utbildning och information för att genomföra och dokumentera direktupphandlingar i enlighet med gällande riktlinjer? (Avsnitt 3.1.1)</p>	<p>Ja. Det finns en tydlig fördelning över vem som ansvarar för vad, vilket också finns dokumenterat. Bolaget har ett flertal styrdokument som tydliggör ansvarsfördelningen och vad ansvaret för de olika momenten innebär.</p> <p>Ansvariga för inköp och upphandling har en god kännedom om gällande lagar och regelverk.</p>	



**Göteborgs stad**

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

## 4.2 Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi styrelsen att:

- Säkerställa att dokumentation av direktupphandlingar sker i enlighet med LOU och stadens och bolagets egna regelverk
- Säkerställa att konkurrens tillvaratas i de direktupphandlingar och avrop som genomförs av bolaget
- Se över vilka åtgärder som är lämpliga att vidta utifrån de uppföljningar och kontroller som sker avseende direktupphandlingar, för att stärka följsamheten till riktlinjer och rutiner

Datum som ovan

KPMG AB

Liz Gard

*Certifierad kommunal revisor*

Nils Nordqvist

*Auktoriserad revisor*

*Certifierad kommunal revisor*

Frida Nyström

*Kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

## Göteborgs stad

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

# A Bilaga – beskrivning av metod

Nedan beskrivs på en mer detaljerad nivå den metod som använts vid genomförande av granskningen.

## Kartläggning

Målsättning med momentet kartläggning är att på ett systematiskt sätt samla in granskningsdata från bolaget som kan läggas till grund för verifiering och kontroll under den fortsatta granskningen. Följande fyra områden behandlas:

1. Strukturella frågor; regelverk, organisation, kontroll och uppföljning.
2. Följsamhet mot regelverk, kunskap om gällande regelverk i organisationen.
3. Omfattning och fördelning av inköp.

## Dokumentstudier

Granskning av samtliga dokument som är nödvändiga för att besvara syfte och revisionsfrågor.

## Registeranalys

Registeranalyserna syftar till att genomlysna bolagets datasystem för att identifiera vilka leverantörer som anlåtats under perioden 2021-07-01 – 2021-06-30.

### Genomlysningarna har:

1. gett underlag för att identifiera indikationer på eventuella otillåtna direktupphandlingar, det vill säga inköp överstigande gränsen för tillåten direktupphandling som skett utan att upphandling skett enligt gällande regelverk.
2. gett underlag för att identifiera följsamhet mot lagstiftning och Göteborgs Stads policy och riktlinje för inköp och upphandling beträffande bolagets direktupphandlingar genomförda under angiven tidsperiod, exempelvis avseende dokumentationskrav.

## Stickprov direktupphandlingar

För den del i registeranalysen som inte kan matchas mot ramavtal (stadsgemensamma eller verksamhetsspecifika) syftar granskningen till att säkerställa följsamhet mot relevanta regelverk. Dessutom har sex (samtliga identifierade under perioden 2021-07-01 – 2022-06-30) stickprov på leverantörer genomförts för att bedöma följsamhet mot gällande lagstiftning samt externa och interna riktlinjer.

### Stickproven har omfattat granskning avseende att:

- det finns ändamålsenliga dokumenterade rutiner avseende direktupphandlingar
- minst tre leverantörer tillfrågas vid direktupphandling
- leverantörer kontrolleras vid direktupphandling (exempelvis med avseende på betalning av skatter och avgifter).
- direktupphandlingar dokumenteras och att dokumentationen är i enlighet med Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling



## Göteborgs stad

Granskning av den interna kontrollen avseende inköp och upphandling i Göteborgs Stadsteater AB

2022-12-08

- det finns skriftliga avtal/överenskommelse för direktupphandlingar överstigande 50 000 kronor
- direktupphandlingar av varor och tjänster av liknande slag som genomförs i verksamheten under året sammanräknas
- identifiera vilka åtgärder som vidtas för att säkerställa att det sammanlagda värdet av inköp av liknande varor under budgetåret inte överstiger den tillåtna gränsen.
- inköpet bedöms verksamhetsnära
- fakturan är tillräckligt specificerad
- kontrollattest är utförd av behörig person
- beslutsattest är utförd av överordnad person
- relevanta bilagor eller beställningar finns som underlag för inköpen
- skälen till avsteg dokumenteras och rapporteras till nämnden för inköp och upphandling.

### Stickprov kontrollaktiviteter

Den här delen av granskningen har omfattat identifiering av:

1. vilka kontrollaktiviteter som genomförs
2. om det finns en särskild anvisad roll/funktion som är kvalitets- eller uppföljningsansvarig för upphandlings- och inköpsarbetet
3. hur kontrollaktiviteterna dokumenteras och kommuniceras till beställare, chefer och eventuellt styrelsen
4. om kontrollerna har föregåtts av riskanalyser för att identifiera var risken för att gällande regelverk inte följs är som störst.

### Stickproven har omfattat granskning avseende att:

- det finns dokumenterat vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras inom området
- de kontroller som planerats att genomföras under 2021/2022 genomförts och dokumenterats
- resultatet av kontrollerna kommuniceras i enlighet med fastställda rutiner
- verksamheten utifrån resultatet av genomförd kontroll utvärderar och förbättrar effektiviteten i sin uppföljning och kontroll genom att besluta om kontrollaktiviteter utifrån ett riskperspektiv (det vill säga genomför kontrollaktiviteter där man identifierat brister i den egna uppföljningen/kontrollen).