

**Styrelsehandling nr:** 12  
**Datum för styrelsemöte:** 230210  
**Diarienummer:** EH2023-0020

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

## Granskningsredogörelse Stadsrevisionen

### Informationsärende

#### Styrelsen för Göteborgs Egnahems AB

Stadsrevisionens granskningsredogörelse för verksamhetsåret 2022 antecknas.

### Sammanfattning

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

Årets granskning av bolaget omfattar:

- Grundläggande granskning: Bolaget har tillfredsställande ledning och styrning och intern kontroll
- Granskning av förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen: Revisionen visar på förbättringsområden.
- Uppföljning: Rekommendation från 2021 års granskning är omhändertagen.

#### *Granskning av förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen:*

Bolaget har skapat goda förutsättningar för att motverka förekomst av arbetslivskriminalitet i byggkedjan genom att ställa tydliga krav på entreprenörer i upphandlingar och avtal.

Bolagets interna uppföljning av avtalen är endast inriktade på det ekonomiska utfallet. Uppföljning i övriga delar regleras genom avtal och riktas till entreprenören. Bolaget saknar möjlighet att säkerställa att avtalade krav, med syfte att förebygga arbetslivskriminalitet, fullföljs.

Bolaget behöver stärka riskmedvetenheten gällande arbetslivskriminalitet. Bolaget har under året belyst risker inom arbetsmiljön på byggarbetsplatser och identifierat behovet av att stärka egna kontroller. Bolagets medvetenhet om riskerna inom området har ökat under året.

Bolaget bör utveckla samverkan med andra aktörer kring de här frågorna.

### **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.

### **Samverkan**

Ärendet har inte bedömts vara föremål för samverkan.

### **Bilagor**

1. Granskningsredogörelse Stadsrevisionen

### **Ärendet**

Stadsrevisionens granskningsredogörelse för verksamhetsåret 2022 antecknas.

### **Beskrivning av ärendet**

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



# Göteborgs Egnahems AB

– granskning av verksamhetsåret 2022

2023-01-25

# 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 Egnahems AB – granskning av verksamhetsåret 2022

Diarienummer: 0152/22

Lekmannarevisorer: Bengt Bivall och Stefan Dahlén

Yrkesrevisor: Terez Lindbom

[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      | lakttagelser .....  | 7         |
| <b>3</b> | <b>Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen .....</b> | <b>9</b>  |
| 3.1      | Bedömning .....   | 10        |
| 3.2      | lakttagelser .....  | 10        |
| <b>4</b> | <b>Uppföljning av tidigare granskning .....</b>                             | <b>13</b> |
| 4.1      | Uppföljning av den grundläggande granskningen .....                         | 13        |
| <b>5</b> | <b>Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering .....</b>                  | <b>15</b> |
| <b>6</b> | <b>Språkbruk och revisionstermer .....</b>                                  | <b>15</b> |

# 1 Sammanfattning

Styrelse och vd ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen av verksamheten omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av bolagets ledning, styrning och interna kontroll, en fördjupning 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 verksamhet behöver förbättras. Därför lämnar vi rekommendationer till styrelsen. I övrigt bedömer vi att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Nedan redogör vi kort för respektive område som omfattas av årets granskning. Därefter följer en tabell med de rekommendationer vi lämnar.

- **Grundläggande granskning:** Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Vår översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning och intern kontroll.
- **Granskning av förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen:** Lekmannarevisorerna har granskat bolagets förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen. Granskningen visar på förbättringsområden. Vi lämnar därför en rekommendation till styrelsen (se tabellen sist i sammanfattningen).
- **Uppföljning:** Lekmannarevisorerna granskade år 2021 bolagets interna kontrollarbete inom ramen för den grundläggande granskningen. Granskningen resulterade i en rekommendation. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.

## 1.2 Sammanställning av rekommendationer

| Område   | Rekommendation   |
|--|--|
| Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen | Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att avtalsuppföljning sker inom samtliga områden som regleras i avtalen. |



## 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.

Slutligen är vår bedömning att bolaget i huvudsak 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 i huvudsak skett inom väsentliga områden. Se vidare iakttagelser och bedömning i avsnitt 3.

Granskningen visar att bolaget har arbetssätt för att följa upp den interna kontrollen och utvärdera sitt system för styrning, uppföljning och kontroll.

### 3 Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen

När leverantörer medvetet bryter mot olika slags regler i arbetslivet kallas det för arbetslivskriminalitet.<sup>1</sup> Arbetslivskriminalitet leder till att människor utnyttjas, att en osund konkurrens uppstår och att skattepengar betalas ut felaktigt. Som beställare av byggnadsarbete är Egnahemsbolaget byggherre och har därmed ett övergripande ansvar för arbetsmiljön under hela byggprojektet.

De senaste åren har Egnahemsbolagets produktionsvolym ökat kraftigt och nettoomsättningen har mer än fördubblats. Bolagets verksamhet upphandlas till stor del vilket innebär att stora volymer pengar betalas ut till externa aktörer. De byggbolag som handlas upp kan i sin tur anlita underleverantörer. Med det följer ökade risker för att det uppstår fel eller oegentligheter.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen har säkerställt en god intern kontroll som förebygger risken för arbetslivskriminalitet i byggprocessen. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är risken för arbetslivskriminalitet i byggprocessen en del i styrelsens riskhantering?
- Finns en kravställning i tecknade avtal med syfte att förebygga arbetslivskriminalitet?
- Säkerställer styrelsen en tillräcklig avtalsuppföljning avseende arbetslivskriminalitet?
- Finns en utvecklad samverkan inom koncernen och med andra aktörer för att förebygga risken för arbetslivskriminalitet?

Granskningen har genomförts med dokumentstudier, intervjuer med tjänstepersoner på bolaget och en stickprovskontroll av två byggprojekt. Stickprovsgranskningen syftar till att verifiera hur verksamheten förebygger risken för arbetslivskriminalitet i upprättandet av förfrågningsunderlag vid upphandling och i tecknade avtal. Den syftar också till att verifiera hur uppföljningen av kraven ser ut och dokumenteras.

Iakttagelser i granskningen bedöms mot krav och bestämmelser i nedan angivna revisionskriterier:

- Ägardirektiv Göteborgs Egnahems AB, 1 kap 4 §
- Arbetsmiljölagen (1977:1160) 3 kap § 6 sista stycket
- LOU 4 kap 3 §
- Program för Göteborgs Stads trygghetsfrämjande och brottsförebyggande arbete, strategiskt område 8 och 9

---

<sup>1</sup> Det kan handla om olagliga förhållanden i arbetsmiljö, svart arbetskraft, mottagande av bidrag utan laglig grund eller att skatter och avgifter inte betalas in.

- Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 1 §, 3§, 16–17 §, 20 §, 23–28 §§
- Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling, avsnitt 5, 7–8 och 10.

## 3.1 Bedömning

Lekmannarevisorernas övergripande bedömning är att egnahemsbolagets förebyggande arbete med syfte att motverka arbetslivskriminalitet i byggprocessen behöver stärkas i delar.

Bolaget har skapat goda förutsättningar för att motverka förekomsten av arbetslivskriminalitet i byggkedjan genom att ställa tydliga krav på entreprenörer i upphandlingar och i avtal. Kraven harmonierar med ägardirektivets krav om att arbeta för en sund och säker arbetsmiljö, respekt för mänskliga rättigheter samt goda och anständiga arbetsvillkor.

Samtidigt är bolagets interna uppföljning av avtalen endast inriktad på det ekonomiska utfallet. Uppföljning av övriga delar regleras i stället genom avtal och riktas till entreprenören. Bolaget saknar därmed möjligheten att säkerställa att avtalade krav, med syfte att förebygga arbetslivskriminalitet, fullföljs.

Granskningen av bolagets övergripande riskanalysarbete visar att bolaget behöver stärka riskmedvetenheten gällande arbetslivskriminalitet. Under året har bolaget belyst risker inom arbetsmiljön på byggarbetsplatser och identifierat behovet av att stärka egna kontroller. Detta tyder på att medvetenheten om riskerna inom området har ökat under året.

Bolaget bör utveckla samverkan med andra aktörer kring de här frågorna.

Vi lämnar följande rekommendation till styrelsen:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att avtalsuppföljning sker inom samtliga områden som regleras i avtalen.*

## 3.2 Iakttagelser

### 3.2.1 Bolagets riskmedvetenhet behöver höjas

Riskhantering ska vara en integrerad del i bolagsstyrelsens styrning och beslutsfattande.<sup>2</sup> Styrelsen har beslutat om en samlad riskbild och en intern kontrollplan för 2022 i enlighet med stadens riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll. Risker kopplade till arbetslivskriminalitet i byggprojekten, lyfts inte fram i den samlade riskbilden.

---

<sup>2</sup> Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 3 §

Bolagsstyrelsen ska följa och agera på större förändringar i verksamheten.<sup>3</sup> I bolagets årsredovisning för 2021 står det att året präglats av en rekordleverans i antalet byggda bostäder samt att intäkterna för bostadsproduktionen mer än fördubblats. För att klara den höga produktionen har enligt uppgift från bolaget befintliga arbetsprocesser uppdaterats och nya processer implementerats. En ny avdelning för affärsstöd har startats under 2021 med uppgift att stötta verksamheten i bland annat upphandlings- och avtalsfrågor. Enligt uppgift har behovet av en bredare uppföljning av byggprojekten lyfts, med hänvisning till kraven på avtalsuppföljning i stadens riktlinje för inköp och upphandling.<sup>4</sup>

Risker avseende arbetsmiljön på byggarbetsplatser har lyfts i styrelsen under året. Som beställare av byggnadsarbeten är bolaget byggherre och har därmed ett övergripande ansvar för arbetsmiljön under hela byggprojektet enligt arbetsmiljölagen.<sup>5</sup> I protokoll med bifogade handlingar<sup>6</sup> lyfts risken för att bolaget överlåter arbetsmiljöansvaret till entreprenören i alla byggprojekt. Behovet av att kontrollera, stötta och följa upp entreprenörens arbete beskrivs och att det ska göras genom en extern resurs.

Granskningen visar att bolaget saknar fastställda rutiner att tillämpa vid misstanke om arbetslivskriminalitet i enskilda byggprojekt.

### **3.2.2 Det finns en kravställning i tecknade avtal med syfte att förebygga arbetslivskriminalitet**

I Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling står att en sund konkurrens ska eftersträvas vid upphandling. Styrelsen ansvarar för att arbetsrättsliga villkor och krav ställs i upphandlingar där det finns risk för att arbetstagares rättigheter inte tillgodoses. Bolagets ansvar att arbeta för en sund och säker arbetsmiljö med goda arbetsvillkor framgår även i bolagets ägardirektiv.

Bolaget arbetar med totalentreprenader. Den entreprenadformen lägger över ansvaret både för projekteringen och utförandet av arbetet på entreprenören. Möjligheten till insyn och kontroll i byggprojektet behöver därför regleras i förfrågningsunderlaget och i det avtal som tecknas med entreprenören. Som grund för bolagets förfrågningsunderlag och avtalsskrivning finns det en mall som utgår ifrån ”Allmänna bestämmelser för totalentreprenader” (ABT 06). Den innehåller arbetsrättsliga villkor som exempelvis lön, semester och arbetstid. Även krav på ID06 med legitimationsplikt, närvaroregistrering och elektronisk personalligare finns i mallen.

I övrigt ställs följande arbetsrättsliga krav i entreprenadupphandlingarna:

- byggarbetsmiljökrav, utifrån arbetsmiljölagens krav
- A1-intyg

---

<sup>3</sup> Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 1 §, 16 §

<sup>4</sup> Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling sid 11

<sup>5</sup> Arbetsmiljölagen (1977:1160) 3 kap § 6 sista stycket

<sup>6</sup> Styrelsemöte 220912 handling nr 10

- minimilön, enligt aktuellt kollektivavtal, för hela entreprenörskedjan
- illegal arbetskraft får inte anlitas.

Bolagets mall innehåller också följande villkor i syfte att skydda bolaget som beställare, utifrån risker kopplade till arbetslivskriminalitet:

- behörighetskrav hos eventuella underentreprenörer
- krav på kvalitet eller tekniska krav i byggnationen
- vitesklausuler avseende försening av projekt, minimilön, förbud mot svart arbetskraft
- delbesiktningar under arbetets gång
- tillträdesrätt till arbetsplatsen
- registrering hos Skatteverket
- fullgjorda inbetalningar avseende skatter och avgifter
- årsomsättning.

De vitesklausuler som lyfts in i förfrågningsunderlagen vid upphandling villkoras även för underentreprenörer.

Genomförd stickprovgranskning bekräftar att tecknade avtal innehåller arbetsrättsliga villkor och reglerar punkterna enligt ovan. Undantaget är tillträdesrätt till arbetsplatsen som saknas i samtliga granskade förfrågningsunderlag och tecknade avtal.

### **3.2.3 Bolagets rutiner för avtalsuppföljning är bristfälliga**

Styrelsen ska, enligt stadens riktlinje för inköp och upphandling, löpande följa upp bolagets egna avtal. Syftet är att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden. Omfattningen av uppföljningen ska anpassas till kontraktets värde och övriga förhållanden.

Bolagets styrelse får löpande ekonomisk information om den samlade projektportföljen. Utöver detta har bolaget inte upprättat rutiner specifikt för avtalsuppföljning. Kontrollen ska enligt upprättade entreprenadkontrakt utföras av huvudentreprenören. Kontrollen ska göras även för anlitade underentreprenörer. Bolaget kräver inte in dokumentation över genomförda kontroller. Enligt uppgift från bolaget är uppföljningen i regel händelsebaserad och sker på förekommen anledning.

Bolaget genomför löpande kontroller av upphandlade entreprenörer genom bevakning av kreditvärdigheten genom UC. Syftet är att fånga upp signaler om ekonomiska svårigheter eller obestånd hos entreprenörerna. Som stöd i det arbetet finns också koncernens kreditvärderingsgrupp som analyserar koncernens samlade projektportfölj vid nyproduktion.

Genomförd stickprovgranskning bekräftar att avtalsuppföljning, med undantag från den ekonomiska uppföljningen, saknas.

### **3.2.4 Samverkan inom koncernen och med andra aktörer kan utvecklas**

I Göteborgs Stads program för trygghetsfrämjande och brottsförebyggande arbete lyfts vikten av att dela och ta tillvara erfarenheter inom staden. I intervju framgår att en samordning finns kring dessa frågor i det koncerngemensamma inköpsrådet. Syftet är att koncerngemensamt arbeta för synergieffekter och effektiviseringar. Vidare finns en upphandlingsjurist inom koncernen för stöd i denna typ av frågor. Av intervjuer framgår att bolagets samverkan avseende risker kopplade till arbetslivskriminalitet är begränsad och kan utvecklas.

Enligt stadens riktlinje för inköp och upphandling ska en dialog föras med anbudsgivare i syfte att främja goda affärer. Den som ansvarar för en upphandling ska sträva efter förståelse för ställda villkor hos leverantörerna. Den typen av dialoger har enligt uppgift genomförts men inte i syfte att förebygga de risker som arbetslivskriminalitet för med sig.

## **4 Uppföljning av tidigare granskning**

Ibland resulterar våra granskningar i att revisorerna lämnar rekommendationer och/eller kritik. När detta händer följer vi oftast upp detta nästkommande år. Nedan redogör vi för den uppföljning som vi har genomfört i år.

### **4.1 Uppföljning av den grundläggande granskningen**

Lekmannarevisorerna granskade år 2021 det interna kontrollarbetet inom ramen för den grundläggande granskningen. Granskningen resulterade i följande rekommendation till styrelsen:

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

#### **4.1.1 Bedömning**

Mot bakgrund av att risken för oegentligheter numera finns i bolagets samlade riskbild bedömer lekmannarevisorerna att rekommendationen är omhändertagen.

#### **4.1.2 Iakttagelser**

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom intervjuer med tjänstepersoner hos bolaget och genom dokumentationsgranskning.

Granskningen visar att risken för oegentligheter finns i den samlade riskbild för 2022. Bolaget har konstaterat att det finns en risk för otillbörlig påverkan i

säljorganisationen vid försäljning av bostäder och i upphandlingsorganisationen vid upphandling av byggtreprenader.

Åtgärder för att minimera riskerna beskrivs i den samlade riskbilden.



## 5 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)

## 6 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)**