

**Styrelsehandling nr 8c**

Styrelsedatum: 2023-02-10

Diarienummer: FBU2023-0004

Handläggare: Anna-Karin Olsson

Telefon: 031-773 83 44

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

## Lekmannarevision Granskningsredogörelse 2022

### Informationsärende

#### Styrelsen för Framtiden Byggutveckling AB:

Stadsrevisionens granskningsredogörelse för verksamhetsåret 2022 antecknas

#### Ärendet

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2022. Lekmannarevisorernas iakttagelser och bedömningar framgår av granskningsredogörelsen som bifogas. Uttalande till bolagsstämman lämnas i en granskningsrapport.

Årets granskning av bolaget har omfattat:

- grundläggande granskning
- förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har förbättringsområden som behöver åtgärdas. Därför lämnar lekmännen följande rekommendation;

- Bolaget uppmanas att se till att avtalsuppföljning sker inom samtliga områden som regleras i avtalen.

Bedömningen för övrigt är att bolaget skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

#### Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet är av administrativ karaktär och bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

#### Bedömning ur ekologisk dimension

Ärendet är av administrativ karaktär och bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

#### Bedömning ur social dimension

Ärendet är av administrativ karaktär och bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

#### Samverkan

Ärendet har inte varit föremål för samverkan

## **Bilagor**

1. Följebrev
2. Granskningsredogörelse 2022



## Granskning av verksamhetsåret 2022

Vi, lekmannarevisorer i Framtiden Byggutveckling 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 vår rekommendation. Yttrandet ska skickas till [stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se) senast den 21 juni 2023.

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

Anna Sibinska  
Lekmannarevisor utsedd  
av kommunfullmäktige

Tore Svensson  
Lekmannarevisor utsedd  
av kommunfullmäktige



# Framtiden Byggutveckling 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: Framtiden Byggutveckling AB – granskning av verksamhetsåret 2022

Diarienummer: 0161/22

Lekmannarevisorer: Anna Sibinska, Tore Svensson

Yrkesrevisor: Jesper Wigh

[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 .....	11
<b>4</b>	<b>Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering .....</b>	<b>14</b>
<b>5</b>	<b>Språkbruk och revisionstermer .....</b>	<b>14</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 samt en fördjupning.

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 en rekommendation 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 den rekommendation 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.
- **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).



## 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 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 arbetsätt 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 Byggutveckling byggherre och har därmed ett övergripande ansvar för arbetsmiljön under hela byggprojektet.

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

I den allmänna debatten rapporteras brett om en osund utveckling i byggbranschen med risker kopplade till arbetslivskriminalitet. I Byggmarknadskommisionens rapport Från svart till vitt, konstateras ett utbrett fusk och kriminalitet på svensk byggmarknad.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen har säkerställt en god intern kontroll som förebygger risken för förekomst av 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 genom 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:

- 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 och 23–28 §§
- Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling, avsnitt 5, 7–8 och 10
- arbetsmiljölag (1977:1160), 3 kap. § 6 sista stycket
- lag om offentlig upphandling (2016:1145), 4 kap. 3 §
- Ägardirektiv Förvaltnings AB Framtiden, 2 kap. 2 och 15 §§
- Ägardirektiv Framtiden Byggutveckling AB, 1 kap. 4 §.

### 3.1 Bedömning

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

Bolaget har skapat goda förutsättningar för att motverka förekomst 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 framför allt inriktad på det ekonomiska utfallet. Vi noterar att viss uppföljning av avtalen sker i samband med byggmöten. Denna uppföljning behöver enligt vår mening systematiseras för att stärka bolagets kontroll i dessa delar. Uppföljning av delar avsedda att skydda bolaget mot arbetslivskriminalitet regleras i huvudsak genom avtal och riktas till entreprenören. Detta innebär att bolaget saknar möjligheten att säkerställa att avtalade krav, med syfte att förebygga arbetslivskriminalitet, fullföljs.

Granskningen av bolagets övergripande riskanalysarbete visar att bolaget har en riskmedvetenhet gällande arbetslivskriminalitet.

Vidare bedömer vi att bolaget samverkar aktivt 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 Det finns en riskmedvetenhet i bolaget

Riskhantering ska vara en integrerad del i bolagsstyrelsens styrning och beslutsfattande<sup>2</sup>. Styrelsen får löpande information kring det pågående arbetet avseende förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet genom bland annat skriftliga vd-rapporter där bland annat projektet Sund konkurrens<sup>3</sup>, samarbetet inom staden och verktyget ID 06-bolagsdeklaration presenteras.

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 fram i dokumentet. Bolaget lyfter särskilt fram risken för bristande kontroll vid kontraktering av utländska bolag. Styrelsen har även beslutat att följa upp de åtgärder som beslutats om i den samlade riskbilden i sin internkontrollplan för 2022. Risker avseende arbetsmiljön på byggarbetsplatser har lyfts i den samlade riskbilden. Som beställare av byggnadsarbetet är bolaget byggherre och har därmed ett övergripande ansvar för arbetsmiljön under hela byggprojektet enligt arbetsmiljölagen<sup>4</sup>.

Bolagsstyrelsen ska följa och agera på större förändringar i verksamheten och förändring och utveckling kopplat till verksamhetsområdet<sup>5</sup>. I bolagets årsredovisning 2021 står att året präglats av en rekordleverans i antalet byggda bostäder. Bolaget uppger att de för 2021 hade 13 entreprenörer som kontrakterats, varav två utländska i tre projekt.

Enligt uppgift i intervju saknar bolaget fastställda rutiner att tillämpa vid misstanke om arbetslivskriminalitet i enskilda byggprojekt. I stället hänvisas till stadens gemensamma arbetssätt för att rapportera misstankar avseende detta.

### 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 ställs i upphandlingar där det finns risk att arbetstagares rättigheter inte tillgodoses.

Byggutveckling arbetar både med totalentreprenader och utförandeentreprenader enligt genomförda stickprov. Totalentreprenad innebär att ansvaret för både projekteringen och utförandet av arbetet läggs på entreprenören. Möjligheten till

---

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

<sup>3</sup> Bransch- och arbetsgivarorganisationen Byggföretagens projekt för att bekämpa arbetslivskriminalitet

<sup>4</sup> Arbetsmiljölagen (1977:1160) 3 kap § 6 sista stycket

<sup>5</sup> Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 1 §, 16 §

insyn och kontroll i byggprojektet behöver därför regleras i förfrågningsunderlaget och i det avtal som tecknas med entreprenören. Utförandeentreprenad innebär att beställaren ansvarar för projektering och entreprenören för utförandet av entreprenaden. Som grund för bolagets förfrågningsunderlag och avtalskrivning finns det en mall som utgår ifrån ABT 06<sup>6</sup> respektive AB 04<sup>7</sup>. Den innehåller arbetsrättsliga villkor som exempelvis lön, semester och arbetstid. Även krav på ID06 med legitimationsplikt, närvaroregistrering och elektronisk personaliggare finns i mallen. I övrigt ställs följande arbetsrättsliga krav i entreprenadupphandlingarna:

- byggarbetsmiljökrav, utifrån arbetsmiljölagens krav
- A1-intyg
- 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
- inga anmärkningar för inbetalningar av skatter och avgifter
- årsomsättning.

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

Genomförd stickprovsgranskning bekräftar att tecknade avtal innehåller arbetsrättsliga villkor och reglerar punktade risker enligt ovan. Vi noterar att bolaget tagit fram ny gemensam text för administrativa föreskrifter<sup>8</sup> (AF-delarna) i upphandlingarna. Av dessa texter framgår på ett tydligare sätt beställarens rätt att genomföra arbetsplatskontroller för att exempelvis säkerställa legitimationer. Det nya förslaget innehåller även skrivningar som ger beställaren rätt att avvisa personer från arbetsplatsen som bryter mot reglerna i AF-delen.

---

<sup>6</sup> Allmänna bestämmelser för totalentreprenader avseende byggnads- anläggnings- och installationsarbeten

<sup>7</sup> Allmänna bestämmelser för byggnads-, anläggnings-, och installationsentreprenader

<sup>8</sup> Administrativa föreskrifter (AF-del) är de regleringar, råd och anvisningar som finns för byggnationer och renoveringar. AF beskriver detaljerat de beprövade byggtekniska lösningar som anses godkända på den svenska marknaden.

### **3.2.3 Bolagets rutiner för avtalsuppföljning kan förbättras**

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 kvartalsvis 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.

De existerande kontroller som bolaget gör löpande av upphandlade entreprenörer är en bevakning av kreditupplysning hos UC samt genom verktyget ID06-bolagsdeklaration. Genom dessa kontroller kan entreprenörer som är på obestånd, har skulder till Skatteverket eller obetalda avgifter upptäckas. Enligt bolaget görs i vissa fall dessa kontroller även på föreslagna underentreprenörer. Syftet med kontrollerna 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.

Avtalspunkter stäms även av vid byggmöten. Byggmötesprotokoll från de två granskade stickproven innehåller rubriker för bland annat kvalitet, arbetsmiljö och besiktningar och syner.

Bolaget har upphandlat kontrollbolag som genom arbetsplatsbesök kommer att kontrollera avtalsefterlevnad avseende bland annat legitimation, godkända underentreprenörer och byggarbetsmiljökrav. Enligt bolaget har två kontroller genomförts hösten 2022 och flera kontroller är planerade.

Genomförd stickprovsgranskning bekräftar att avtalsuppföljning till styrelsen, med undantag från den ekonomiska uppföljningen, saknas.

### **3.2.4 Bolaget har en väl utvecklad samverkan med andra aktörer**

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. Samverkan sker även i en kreditutvärderingsgrupp. Vidare finns en upphandlingsjurist inom koncernen för stöd i denna typ av frågor. I staden pågår ett gemensamt arbete som leds av nämnden för inköp och upphandling som ska mynna ut i ett gemensamt regelverk kring upphandlingar av byggtreprenader.

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. Enligt de intervjuade har bolaget dialog med entreprenörerna bland annat kring misstänkta underentreprenörer. Bolaget anordnar även så kallade entreprenörfrukostar som är informationstillfällen för intresserade entreprenörer där bland annat arbetet inom projektet Sund konkurrens beskrivs.

## 4 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)

## 5 Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas när revisorerna ser förbättringsområden i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast. När det gäller nämnderna kan en anmärkning lämnas med eller utan tillstyrkan om ansvarsfrihet.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder som nämnden eller bolagsstyrelsen har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.



## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

**Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00**

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

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