

## Yttrande avseende Stadsrevisionens granskningsredogörelse för 2022

### Lämnat av styrelsen för Liseberg AB

Styrelsen för Liseberg AB inklusive dotterbolag ("Styrelsen") har mottagit Stadsrevisionens granskningsredogörelse för verksamhetsåret 2018. Rapporten behandlades på styrelsemötet den 11 februari 2019. Nedan redovisas Stadsrevisionens lämnade rekommendationer och styrelsens handlingsplan för omhändertagande av dessa.

### Grundläggande granskning

"Vår bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag på ett ända-målsenligt sätt. Vi bedömer även att bolaget har ett ändamålsenligt beslutsfattande. Vi bedömer att bolaget har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi. Slutligen är vår bedömning att bolaget delvis har sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

Lekmannarevisorerna lämnar följande rekommendation:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att risken för förekomst av oegentligheter alltid är en del av bolagsstyrelsens riskhantering. Lekmannarevisorerna har granskat intern styrning och kontroll."*

Liseberg arbetar kontinuerligt med att förebygga risker för oegentligheter och att identifiera vilka riskerna är. Detta sker bland annat förebyggande genom information och styrdokument i förhållande till medarbetare och krav i förhållande till leverantörer. Utöver det görs ett antal kontroller under året av bland annat Säkerhetsavdelningen, Inköpsavdelningen och Affärsstyrning. Inför 2023 års uppföljning av risker inom ramen för den interna kontrollen kommer bolagets arbete med risken för förekomsten av oegentligheter att beskrivas tydligare.

## Hantering av företagsupphandlade betalkort

”Vår sammanfattande bedömning är att det inte finns tillräckliga rutiner som säkerställer styrning och kontroll. Det innebär bland annat att:

Bolaget ska avsluta det företagskort som inte är avtalsupphandlat eller anmäla kortet till kommunstyrelsen för godkännande.

Bolagets styrning av hur korten används behöver stärkas. Bolaget behöver upprätta egna skriftliga instruktioner som tydliggör för kortanvändaren vad korten får användas till och vad de inte får användas till.

Lekmannarevisorerna lämnar följande rekommendationer:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att besluta om anvisningar för användandet av företagsupphandlat privatkort och inköpskort baserade på stadens riktlinjer och anmäla anvisningen till stadsledningskontoret.*

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget upprättar rutiner som säkerställer god intern kontroll, rapportering och uppföljning av betalkort.”*

Under 2023 kommer åtgärder vidtas för att säkerställa att styrelsen till vd delegerar uppgiften att fatta beslut om vilka anställda som ska ha tillgång till företagsupphandlat privatkort och inköpskort. I samband med att det nya ramavtalet för banktjänster träder i kraft kommer det betalkort som inte är företagsupphandlat att bytas ut. Vad gäller de stickprov som tagits vid köp med företagsupphandlat privatkort ser vi gärna i framtiden att Stadsrevisionen stämmer av dessa med funktionschef Inköp & Hållbarhet för att kunna ge förklaringar till varför inköpen varit tillåtna men också för att återkoppling ska kunna ske i de fall korten använts felaktigt för att bolaget ska kunna vidta åtgärder för att rätta till brister. Exempelvis kan Liseberg inte avropa på Göteborgs Stads ramavtal med Ikea då det inte omfattar den verksamhet Liseberg bedriver. Bolaget kommer under året att förtydliga de interna rutinerna för hantering av företagsupphandlat betalkort och inköpskort.

## Styrning av konsulter

”Stadsrevisionens samlade bedömning är att Liseberg kan stärka sin styrning av området genom att upprätta riktlinjer, rutiner eller motsvarande styrdokument för konsultanvändning. Bolaget bör säkerställa att skriftliga behovsanalyser och uppdragsbeskrivningar som regel alltid upprättas och

ligger till grund för användning av konsulter. Bolaget bör även tydliggöra hur konsulter ska följas upp och kontrolleras under uppdragstiden samt hur regler om sekretess och informationssäkerhet ska gås igenom med konsulterna, som en del av chefers informationssäkerhetsansvar.

Vidare bedömer vi att det finns brister i Lisebergs följsamhet mot gällande regelverk för inköp och upphandling, vid upphandling av konsulter. Fyra av sex granskade direktupphandlingar av konsulter har inte dokumenterats. Två av direktupphandlingarna överstiger direktupphandlingsgränsen, vilket innebär en stor risk för att de skulle kunna betraktas som otillåtna. Bolaget menar att en av direktupphandlingarna omfattas av undantaget om unik konstnärlig prestation i lagen om offentlig upphandling (LOU) 6 kap. 14 §. Det skulle möjliggöra ett förhandlat förfarande utan krav på föregående annonsering. Bolaget bedöms dock inte på ett övertygande sätt ha kunnat visa att förutsättningarna för detta undantag, som ska tillämpas restriktivt, är uppfyllda. Stadsrevisionen bedömer mot denna bakgrund att Lisebergs styrelse behöver stärka följsamheten mot LOU och Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling.

Följande rekommendationer lämnas utifrån granskningen:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen för Liseberg AB att säkerställa att direktupphandlingar som överstiger 50 000 kronor dokumenteras. Dokumentationen ska innehålla de uppgifter som framgår av Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling.*

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen för Liseberg AB att säkerställa att tillämpliga upphandlingar som överstiger direktupphandlingsgränsen annonseras i enlighet med lagen om offentlig upphandling.”*

Vad gäller rekommendationerna har Liseberg uppdaterat dokumentation för direktupphandling så att denna innehåller alla de uppgifter som framgår av Göteborgs Stads riktlinje för direktupphandling. Liseberg annonserar som regel upphandlingar som överstiger direktupphandlingsgränsen. De två stickrover (som avser samma leverantör) som översteg direktupphandlingsgränsen har sin förklaring som bolaget är medveten om och bolaget har vidtagit åtgärder på området. En upphandling av konceptdesign har annonserats vilket vi hoppas delvis kommer att omhänderta de två stickproven. Tjänsten som konstnärlig ledare söker vi efter men detta är en mycket svår kompetens att finna men målsättningen är att den personen ska vara anställd på Liseberg.

Stadsrevisionen anser att bolaget bör upprätta skriftliga behovsanalyser inför varje anlitan­de av konsulter. Bolaget delar inte denna uppfattning. Skriftliga behovsanalyser behöver inte upprättas inför varje anlitan­de av en konsult. Det är inte proportionerligt eller ändamålsenligt. Bolaget bedömer att Direktiv för inköp och upphandling, Anvisningar för inköp och upphandling och Inköpshandboken är ändamålsenliga och tillräckliga styrdokument för konsultanvändning. Inköpsavdelningen gör löpande uppföljningar av leverantörer inklusive konsulter. Vi ser inte att det finns skäl att särreglera hur konsulter följs upp i förhållande till andra leverantörer.

Med vänliga hälsningar

Kurt Eliasson  
Styrelseordförande Liseberg AB

Frida Tånghag  
1:e vice styrelseordförande Liseberg AB

Christer Holmgren  
2:e vice styrelseordförande Liseberg AB