



**Beslutsunderlag**

Utfärdat 2024-01-26

Diarienummer 0001/24

**Handläggare**

Björn Wennerström

Telefon: 031-368 55 06

E-post: bjorn.wennerstrom@gotalejon.goteborg.se

## Lekmannarevisorernas granskningsredogörelse 2023

### Förslag till beslut

I styrelsen för Försäkrings AB Göta Lejon:

Styrelsen antecknar lekmannarevisorernas granskningsredogörelse 2023.

### Sammanfattning

Lekmannarevisorernas sammanfattande bedömning är att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Granskningen innefattade även uppföljning av två lämnade rekommendationer från tidigare år. Dels uppföljning av bolagets hantering av direktupphandlingar dels bedömning om systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt. Revisionskontoret bedömer att bolaget omhändertagit båda rekommendationerna.

### 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

Ingen samverkan har genomförts.

### Bilagor

1. Lekmannarevisorernas granskningsredogörelse 2023

## **Ärendet**

Lekmannarevisorernas granskningsredogörelse 2023.

### **Beskrivning av ärendet**

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 och en fördjupning.

Stadsrevisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

Granskningen innefattade även uppföljning av två lämnade rekommendationer från tidigare år. Dels uppföljning av bolagets hantering av direktupphandlingar dels bedömning om systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt. Stadsrevisionen bedömer att bolaget omhändertagit båda rekommendationerna.

### **Bolagets bedömning**

Det är bolagets bedömning att granskningen ger en rättvisande bedömning av bolagets hantering av de granskade områdena.



# Granskning av Försäkrings AB Göta Lejon

– verksamhetsåret 2023

2024-02-01



# Missiv till Försäkrings AB Göta Lejon

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2023. All granskning som genomförts i bolaget under året presenteras i denna granskningsredogörelse. Av redogörelsen framgår de sakkunnigas iakttagelser och bedömningar.

Vi, lekmannarevisorer, hänvisar till de sakkunnigas redogörelse som grund för vårt uttalande till kommunfullmäktige. Vi ställer oss bakom de sakkunnigas bedömningar och rekommendationer som framgår av denna redogörelse.

Göteborg den 1 februari 2024

Berndt Helin  
Lekmannarevisor

Eva Nihlblad  
Lekmannarevisor

# Stadsrevisionens uppdrag

Stadsrevisionens uppdrag är att granska kommunens verksamhet. Granskningen sker på uppdrag av kommunfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnderna och kommunstyrelsen. Bland de förtroendevalda utser kommunfullmäktige även lekmanrevisorer. Lekmanrevisorerna ansvarar för granskningen av de bolag som kommunen äger.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I granskningsredogörelserna presenterar yrkesrevisorerna den granskning de har gjort på bolagen. Granskningsredogörelserna ligger till grund för lekmanrevisorernas uttalande till kommunfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till kommunfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar alla Stadsrevisionens redogörelser och rapporter på [www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen), du kan också beställa dem från revisionskontoret, [stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se).

Diarienummer: 0208/23

# Innehåll

<b>1</b>	<b>Samlad bedömning</b> .....	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Grundläggande granskning</b> .....	<b>5</b>
2.1	Verksamhet .....	5
2.2	Ekonomi .....	6
2.3	Intern kontroll.....	6
2.4	Bedömning .....	6
<b>3</b>	<b>Uppföljning av tidigare granskning</b> .....	<b>7</b>
3.1	Uppföljning av granskning av direktupphandlingar.....	7
3.1.1	Bedömning .....	7
3.2	Uppföljning av grundläggande granskning .....	7
3.2.1	Bedömning .....	7

# 1 Samlad bedömning

Varje år granskar lekmannarevisorerna bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- uppföljning.

Revisionskontoret har faktaavstämt all granskning med bolaget.

Den samlade bedömningen, utifrån årets granskning av bolaget är att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget gör förvisso ett större överskott mot budget men denna avvikelse förklaras av lägre skadekostnader för staden och en ökad kapitalavkastning till följd av ränteläget vilket bedöms vara positivt för stadens ekonomi.

Bedömningen grundar sig också på att det i granskningen inte har framkommit några väsentliga brister i bolagets verksamhet. Granskningen visar att bolagets arbete med intern styrning och kontroll bedrivs på ett systematiskt sätt. Det har i granskningen inte har framkommit några väsentliga brister i bolagets arbete med intern kontroll i övrigt.

## 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.

### 2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt bolagsordning, ägardirektiv, gällande lag och författning samt enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har genom budgeten gett stadens nämnder och bolag mål som de ska uppnå och uppdrag som de ska genomföra. Vi har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag, som berör bolaget. Vi har även granskat styrelsens protokoll och beslutsunderlag.

Granskningen visar att bolaget har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med bolagsordningen och ägardirektivet. Vidare visar granskningen att bolaget har arbetat med de mål och uppdrag som fullmäktige har gett bolaget. Måluppfyllelsen och arbetet med fullmäktiges uppdrag har följts upp under året, i delårsrapporter och i årsrapporten.

## 2.2 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som beslutats av styrelsen. Bolaget ska också 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.

Granskningen visar att bolaget i huvudsak har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna för året. Granskningen visar vidare att bolaget har följt upp sin ekonomi kontinuerligt.

I delårsrapporten per augusti prognostiserade bolaget ett överskott om 40,8 miljoner för helåret. I månadsrapporten per oktober prognostiserade bolaget ett överskott om 50,8 miljoner för helåret. Överskottet förklaras i huvudsak av två faktorer. Försäkringsersättningar efter angiven återförsäkring är betydligt lägre än budget. I synnerhet är det kostnader för egendomsskador som blivit väsentligt lägre än budget vilket är positivt för stadens ekonomi. Kapitalavkastningen är också betydligt högre än budget på grund av det ökande ränteläget vilket bidrar till det prognostiserade positiva överskottet.

## 2.3 Intern kontroll

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.

Granskningen visar att bolaget har upprättat en samlad riskbild och en internkontrollplan. Riskhantering har skett inom väsentliga områden. Granskningen visar även att den interna kontrollen har följts upp och att bolagets system för styrning, uppföljning och kontroll har utvärderats.

## 2.4 Bedömning

Revisionskontorets bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.



## 3 Uppföljning av tidigare granskning

I detta avsnitt redogör vi för uppföljningen av de rekommendationer som har lämnats till bolaget tidigare år.

### 3.1 Uppföljning av granskning av direktupphandlingar

Lekmannarevisorerna granskade år 2023 bolagets direktupphandlingar. Granskningen resulterade i följande rekommendation till bolaget:

*Bolaget rekommenderas att omhänderta de rekommendationer som framkommit i granskningen.*

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom att dels ta del av bolagets yttrande, dels genom intervjuer med bolagsrepresentanter och genom dokumentgranskning. Uppföljningen visar att bolaget har uppdaterat sin anvisning för inköp och upphandling, genomfört utbildningsinsatser och införlivat området i sitt egenkontrollprogram.

#### 3.1.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen.

### 3.2 Uppföljning av grundläggande granskning

Granskningen resulterade i följande rekommendation till bolaget:

*Bolaget rekommenderas att årligen lämna en bedömning om systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt i enlighet med stadens riktlinje.*

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom att ta del av bolagets yttrande och genom dokumentgranskning. Uppföljningen visar att bolaget har åtgärdat rekommendationen och att styrelsen behandlat ärendet på sitt sammanträde den 9 februari 2023.

#### 3.2.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen.