

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-05-13

Diarienummer 0277/24

Handläggare

Peter Grönberg

Telefon:031-368 40 00

E-post: peter.gronberg@goteborg.com

Yttrande till Stadsrevisionen med anledning av lekmannarevisorernas granskningsredogörelse 2023

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborg & Co AB;

1. Yttrande till stadsrevisionen med anledning av lekmannarevisorernas rekommendationer för 2023, godkänns.

Sammanfattning

Kommunens bolag granskas varje år av lekmannarevisorer. Resultatet från granskningen redovisas i en granskningsredogörelse där rekommendationer till förbättringar lämnas för bolaget. Styrelsen ska, enligt instruktion från Stadsrevisionen, senast 21 juni lämna ett yttrande till Stadsrevisionen där det framgår vilka åtgärder bolaget har vidtagit eller vilka åtgärder som bolaget planerar att genomföra med hänsyn till rekommendationerna.

Stadsrevisionens granskning av verksamheten år 2023 har fokuserat på:

- grundläggande granskning
- resor i tjänsten och representation
- uppföljning

Stadsrevisionen har i sin granskningsredogörelse för verksamhetsåret 2023 lämnat en rekommendation:

Bolaget rekommenderas att stärka sin styrning och uppföljning av de inköp som görs via privata utlägg.

Med vidtagna åtgärder som beskrivs i detta tjänsteutlåtande, bedömer bolaget att stadsrevisionens rekommendationer är omhändertagna.

Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension

Bolaget har inte funnits några särskilda aspekter på frågan utifrån dessa dimensioner.

Bilagor

1. Göteborg & Co AB – granskning av verksamhetsåret 2023

Ärendet

Kommunens bolag granskas varje år av lekmannarevisorer från Stadsrevisionen. Genom granskningsredogörelsen redovisas rekommendationer till förbättringar för bolagets verksamhet. Styrelsen ska, enligt instruktion från Stadsrevisionen, senast 21 juni lämna ett yttrande till Stadsrevisionen där det framgår vilka åtgärder bolaget vidtagit eller vilka åtgärder som bolaget planerar att genomföra med hänsyn till rekommendationer.

Beskrivning av ärendet

Stadsrevisionens granskning av verksamheten år 2023 har fokuserat på:

- grundläggande granskning
- resor i tjänsten och representation
- uppföljning

Granskningen av bolagets arbete med intern styrning och kontroll visar på en mindre avvikelse inom granskningen av representation. Det har inte framkommit några väsentliga brister i bolagets arbete med intern kontroll i övrigt. I och med att iakttagelserna berör en avgränsad del av verksamheten så får de inte genomslag på helhetsbedömningen.

I övrigt bedömer Stadsrevisionen att bolaget sköter verksamheten ändamålsenligt, från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Grundläggande granskning

Revisionskontorets bedömning utifrån den översiktliga granskningen är att bolaget har en tillfredsställande ledning, styrning och en tillräcklig intern kontroll inom de områden som granskats.

Det är samtidigt Revisionskontorets bedömning att bolaget kan utveckla sin riskanalys. De identifierade riskområdena kan utgöras av de olika verksamhetsområden/affärsområden (grunduppdrag) som nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för. En utgångspunkt för att riskhanteringen och därmed styrningen ska bli verkligt effektiv är att den tydligare knyts till bolagets mål och strategier, exempelvis så som de formulerats i destinationsutvecklingsprogrammet.

Granskning av representation och resor i tjänsten

Revisionskontorets bedömning är att bolaget har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll avseende resor i tjänsten. Den större brist som framkommit i granskningen (resor och boende som bokats utanför ramavtal) bedöms bolaget aktivt hanterat och kommit till rätta med.

Revisionen har inte identifierat att bolaget i övrigt har brustit i beställningen av resor trots att det inte finns en utsedd funktion som samtliga medarbetare kan ta hjälp av. Bolaget bör se över hur de ska förhålla sig till Göteborgs Stads regelverk och om hanteringen av resor i tjänsten stärks av en sådan funktion.

I stickprovet som rör resor med egen bil så uppger bolaget att det är väldigt ovanligt att resa med egen bil, det kanske sker en gång per år. I och med att resan inte har hanterats på rätt sätt bör bolaget ändå särskilt informera organisationen om den prioriteringsordning som gäller för resor i tjänsten.

Bedömningen utifrån stickproven på representation är att bolaget kan stärka sin styrning och uppföljning av vad som köps in via privata utlägg så att inköpen inte bryter mot de avtal som staden ingått med olika leverantörer. I de fall som det inte är möjligt att göra de inköp som verksamheten behöver via ramavtal så bör skälen dokumenteras.

Att göra inköp så långt det bara är möjligt via de av inköp- och upphandlingsnämnden kontrollerade leverantörerna bedöms vara mycket viktigt för att så långt det är möjligt ha kontroll över till vilka leverantörer offentliga medel går.

Mot bakgrund av det som framkommit i granskningen lämnas följande rekommendation:

Bolaget rekommenderas att stärka sin styrning och uppföljning av de inköp som görs via privata utlägg.

Hantering av styrning och uppföljning av de inköp som görs via privata utlägg

Bolaget har efter bedömning vidtagit proportionerliga åtgärder för att möta revisionens rekommendation.

Bolaget har genomfört informationsträffar riktade mot chefer, ledningsgrupp och medarbetare bestående av upplysningar om revisionens synpunkter, stadens centralt styrande dokument på området samt bolagets lokala anvisningar och vad dessa innebär samt praktisk följsamhet mot regelverket. Genomförandet har skötts av HR Business Partner eller HR-chef.

Efter genomförda åtgärder kan bolagets HR-avdelning rapportera en uppenbar minskning av privata utlägg

Uppföljning av tidigare granskning

Lekmannarevisorerna granskade år 2022 bolagets arbete med att säkra den information som bolaget hanterar. Granskningen resulterade i följande rekommendationer:

Bolaget rekommenderas att se till att tillämpliga regler, lagar och avtalsrättsliga åtaganden tydligt definieras och dokumenteras för respektive informationssystem och att information som hanteras av externa leverantörer har det skydd som krävs enligt riktlinjen för informationssäkerhet och att det regleras i avtal.

Bolaget rekommenderas att rapportera informationssäkerhetsnivån till styrelsen i enlighet med riktlinjen för informationssäkerhet.

Revisionen följde upp rekommendationerna genom att ta del av bolagets ”Anvisning för informationssäkerhet”, checklista för bedömning av om ett IT-system uppfyller kraven i Göteborgs Stads riktlinje för informationssäkerhet och bolagets rapportering av säkerhetsnivån.

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationerna.

Bolagets bedömning

Med ovan nämnda åtgärder bedömer bolaget att stadsrevisionens rekommendationer är omhändertagna.