



Granskning av Boplats Göteborg AB

– verksamhetsåret 2024

2025-01-22



Missiv till Boplats Göteborg AB

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsår 2024.

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskning som har 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 som framgår av denna redogörelse.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i huvudsak har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Göteborg den 22 januari 2025

Bengt Eriksson
Lekmannarevisor

Jan Fridén
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 lekmannarevisorer. Lekmannarevisorerna 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 lekmannarevisorernas 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, du kan också beställa dem från revisionskontoret, stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se.

Diarienummer: SRV-2024-00089

Innehåll

1	Samlad bedömning.....	5
2	Grundläggande granskning	5
2.1	Verksamhet	5
2.2	Ekonomi	6
2.3	Intern kontroll.....	6
2.4	Bedömning	7
3	Personsäkerhet för förtroendevalda	7
4	Uppföljning av tidigare granskning	8
4.1	Uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete och personsäkerhet.....	8
4.1.1	Bedömning	8
4.2	Uppföljning av grundläggande granskning	9
4.2.1	Bedömning	9

1 Samlad bedömning

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

- grundläggande granskning
- personsäkerhet för förtroendevalda
- uppföljning.

Revisionskontoret har faktaavstämt all granskning med bolaget.

Den samlade bedömningen, utifrån årets granskning av bolaget, är att verksamheten i huvudsak har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är bedömningen att bolagets interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Genomförd granskning visar att det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet är förenligt med ägardirektiv, kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi noterat att bolagets prognoser visat på avvikelser som senare åtgärdats, men dessa bedöms inte vara så allvarliga att de påverkar helhetsbedömningen av bolagets arbete 2024. Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i bolagets verksamhet i övrigt. Under året har en fördjupad granskning av personsäkerhet för förtroendevalda genomförts och inga rekommendationer lämnas. Under året har även fördjupad granskning inom två områden följts upp och rekommendationerna bedöms vara omhändertagna.

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 i budgeten fastställt övergripande mål som

gäller för samtliga nämnder och bolag. Flera nämnder och bolag har även tilldelats specifika uppdrag som ska genomföras. Vi har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål. 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.

Inga större avvikelser har noterats i styrelsens hantering vid beslutsfattande.

2.2 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramar 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 har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna för året. Granskningen visar vidare att bolaget har följt upp sin ekonomi kontinuerligt. Vi noterar dock att bolaget redovisar en större positiv avvikelse mot budget.

Enligt Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning ska de prognoser som lämnas av bolagsstyrelse för såväl drift- som investeringsredovisning vara så realistiska som möjligt och utgå från det mest sannolika utfallet utifrån tillgängliga fakta.

Granskningen visar att bolagets prognostiserade utfall för året har skiftat stort under året. Vi noterar en relativt stor skillnad mellan prognosen i delårsrapporten per augusti och i prognosen per oktober.

Avvikelsen hänförs till en balanspost som uppdagades vid byte av ekonomisystem och därigenom förändrade arbetssätt kring periodisering. Detta resulterade i att bolaget får ett stort överskott, något som inte prognostiserats. Enligt bolaget har styrelsen informerats om avvikelsen.

Bolaget uppger att bristerna är omhändertagna i och med bytet av ekonomisystem som framgent ger en automatiserad periodisering som går att spåra i ekonomisystemet.

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 i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat.

Granskningen visar på förbättringsområden för bolagets styrning av ekonomin och den interna kontrollen i redovisningsrutiner. Då införandet av ett nytt ekonomisystem enligt bolaget omhändertar bristerna framgent lämnar vi inga rekommendationer.

Vi vill dock lyfta vikten av en god prognossäkerhet för att styrelsen ska kunna ta välgrundade beslut om ekonomin.

3 Personsäkerhet för förtroendevalda

Under året har revisionskontoret granskat Göteborgs Stads arbete med personsäkerhet för förtroendevalda. Boplats Göteborg AB ingick i granskningen. Granskningen har avrapporterats till bolaget och till kommunfullmäktige i en särskild revisionsrapport.¹

Syftet med granskningen var att bedöma om Göteborgs Stad arbetar ändamålsenligt med personsäkerhet för förtroendevalda. Utöver Boplats Göteborg AB ingick kommunstyrelsen och 13 andra nämnder och bolag i granskningen.

Den samlade bedömningen är att stadens arbete med förtroendevaldas personsäkerhet behöver förbättras. Granskningen visar att det finns behov av en tydligare styrning och ett mer systematiskt säkerhetsarbete. Vi bedömer även att avsaknaden av uppföljning kan leda till att brister i det förebyggande och omhändertagande arbetet inte identifieras och åtgärdas. I förlängningen kan förtroendevalda hindras i sina uppdrag och sakna tillräckligt stöd om de blir utsatta för hot, våld eller otillåten påverkan.

Avseende Boplats Göteborg AB visar granskningen att bolaget inte har identifierat risker för att förtroendevalda blir utsatta för hot, våld och otillåten påverkan och inte bedriver ett förebyggande arbete. Vidare visar granskningen att bolaget inte har dokumenterade rutiner för hur hot, våld och otillåten påverkan mot förtroendevalda ska hanteras. Bolaget har angett att man inte följer upp

¹ Granskning av personsäkerhet för förtroendevalda, SRV-2024-00048, beslutad av revisorsgruppen och lekmannarevisorerna 17 december 2024.

säkerhetsarbetet men att man dokumenterar eventuella incidenter som inträffar avseende förtroendevaldas personsäkerhet.

Vi bedömer att de nämnder och bolag som inte har identifierat risker kopplade till personsäkerhet för förtroendevalda och som saknar dokumenterade rutiner och arbetssätt riskerar att ha en sämre beredskap om eller när en incident inträffar. Vi bedömer att bolaget bör analysera risken för att förtroendevalda utsätts för hot, våld och otillåten påverkan och bedöma om det egna arbetet behöver stärkas. Det är särskilt viktigt mot bakgrund av att det inte finns en tydlig gemensam styrning och ansvarsfördelning i staden.

För ytterligare detaljer om granskningen se revisionsrapporten *Granskning av personsäkerhet för förtroendevalda*, som beslutades av revisorsgruppen den 17 december 2024.

4 Uppföljning av tidigare granskning

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

4.1 Uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete och personsäkerhet

På uppdrag av lekmannarevisorerna granskade revisionskontoret 2023 systematiskt arbetsmiljöarbete och personsäkerhet. Granskningen resulterade i följande rekommendationer till bolaget:

Bolaget rekommenderas att säkerställa aktuell dokumentation av det systematiska arbetsmiljöarbetet samt att arbetet följs upp i enlighet med föreskrifterna.

Bolaget rekommenderas att minst årligen följa upp och rapportera till styrelsen att säkerhetsnivån är acceptabel.

Vi har i år följt upp rekommendationerna genom att läsa bolaget yttrande, ställa kompletterande frågor samt genomföra dokumentstudier.

Uppföljningen visar att bolaget har tagit fram en årsplan och rutin för det systematiska arbetsmiljöarbetet där bland annat struktur för uppföljning framgår. Bolaget har visat anställda hur informationssystemet om arbetsmiljö (IA) fungerar och gjort systemet tillgängligt för personalen via bolagets intranät. Bolaget har även följt upp att säkerhetsnivån är acceptabel och presenterat en rapport för styrelsen. Rapportering om säkerhetsnivån har lagts in som en återkommande aktivitet i styrelsens årshjul.

4.1.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationerna.

4.2 Uppföljning av grundläggande granskning

På uppdrag av lekmannarevisorerna granskade revisionskontoret 2022 bolagets ärendeberedning inom ramen för den grundläggande granskningen. Granskningen resulterade i följande rekommendation till bolaget:

*Bolaget rekommenderas att säkerställa att ärenden bereds i enlighet med Stads-
hus AB:s anvisning för ärendeberedning inför beslut i styrelsen.*

Granskningen följdes upp 2023 och rekommendationen kvarstod. Vi har i år följt upp rekommendationen genom att läsa bolagets yttrande samt stickprovsgranskat beslutsunderlag. Uppföljningen visar att bolaget under 2024 börjat arbeta i stadens dokument- och ärendehanteringssystem för den politiska ärendeprocessen. Bolaget skriver i sitt yttrande att varje beslutsärende nu förses med beslutsunderlag där historik, sammanhang och bakgrund framgår. De skriver även att det finns tjänsteutlåtanden med förslag till beslut i enlighet med Stads-
hus AB:s anvisning för ärendeberedning. Stickprovsgranskning av beslutsunderlag bekräftar att ärendeberedningen har utvecklats.

4.2.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen.