

Granskning av Göteborgs Stads Leasing AB

– verksamhetsåret 2024

2025-01-30



Missiv till Göteborgs Stads Leasing 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.

Följande rekommendationer lämnas:

Bolaget rekommenderas att säkerställa att det systematiska brandskyddsarbetet dokumenteras i enlighet med stadens riktlinje och Handbok för systematiskt brandskyddsarbete

Bolaget rekommenderas att slutföra sitt arbete med att implementera fullmäktiges riktlinje för informationssäkerhet i sin verksamhet. (från 2023)

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas i granskningsredogörelsen.

Med anledning av rekommendationerna vill vi också ha ett yttrande från styrelsen. Av yttrandet ska det framgå vilka åtgärder som styrelsen har gjort eller planerar att göra för att hantera de lämnande rekommendationerna.

Yttrandet ska skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 19 juni 2025.

Göteborg den 30 januari 2025

Hans-Göran Gustafsson
Lekmannarevisor

Elisabeth Viking
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, du kan också beställa dem från revisionskontoret, stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se.

Diarienummer: SRV-2024-00067

Innehåll

1	Samlad bedömning	5
1.1	Rekommendationer	5
2	Grundläggande granskning	6
2.1	Verksamhet	6
2.2	Ekonomi	6
2.3	Intern kontroll.....	7
2.4	Bedömning	7
3	Systematiskt brandskyddsarbete	8
3.1	Granskningsresultat.....	8
3.1.1	Övergripande ansvar	8
3.1.2	Dokumentationen brister i flera fall.....	8
3.1.3	Utbildningar och övningar	9
3.1.4	Återrapportering av SBA till styrelsen	9
3.2	Bedömning	9
4	Uppföljning av tidigare granskning	10
4.1	Uppföljning av informationssäkerhet.....	10
4.1.1	Bedömning	10

1 Samlad bedömning

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

- grundläggande granskning
- systematiskt brandskyddsarbete
- 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 delvis har varit tillräcklig.

I den fördjupade granskningen av systematiskt brandskyddsarbete bedömer vi att bolaget delvis har en tillräcklig styrning och kontroll.

Vid uppföljning av tidigare års granskning noteras att en rekommendation kvarstår.

1.1 Rekommendationer

Utifrån årets granskning lämnar vi följande rekommendation:

- Bolaget rekommenderas att säkerställa att det systematiska brandskyddsarbetet dokumenteras i enlighet med stadens riktlinje och Handbok för systematiskt brandskyddsarbete.

Följande rekommendation kvarstår sedan tidigare år:

- Bolaget rekommenderas att slutföra sitt arbete med att implementera fullmäktiges riktlinje för informationssäkerhet i sin verksamhet.

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 och uppdrag. 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 i huvudsak har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna för året, bolaget gör enligt prognosen i delårsrapporten per augusti ett årsresultat efter finansiella poster som är 7 miljoner kronor bättre än budget. Årets investeringar prognosticeras till 156 miljoner kronor högre än budget. Granskningen visar vidare att bolaget i huvudsak har följt upp sin ekonomi kontinuerligt. Investeringsbudgeten följs dock inte upp i månadsrapporteringen till styrelsen.

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 har granskat.

3 Systematiskt brandskyddsarbete

Enlig lagen om skydd mot olyckor (2003:778) har kommunen, för att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljö, ansvar att vidta åtgärder för att förebygga bränder och skador till följd av bränder. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska bolaget, enligt Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps allmänna råd och kommentarer, bedriva ett systematiskt och kontinuerligt brandskyddsarbete.

Systematiskt brandskyddsarbete innebär att man på ett strukturerat sätt planerar, utbildar, övar, dokumenterar, kontrollerar, åtgärdar och följer upp brandskyddsarbetet i organisationen för att skapa en allmän medvetenhet om de risker och de skyddsanordningar som finns. Utgångspunkten för säkerhetsarbetet i Göteborgs Stad är stadens gemensamma säkerhetspolicy. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska bolaget följa stadens riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete.

Om bolaget inte bedriver ett ändamålsenligt och systematiskt brandskyddsarbete finns risk för att människors liv och hälsa äventyras. Det är därför av stor vikt att bolaget säkerställer ett välfungerande, systematiskt och förebyggande brandskyddsarbete.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med gällande lag och stadens riktlinjer på området

3.1 Granskningsresultat

I det här avsnittet beskriver vi de iakttagelser som vi har gjort inom ramen för granskningen.

3.1.1 Övergripande ansvar

Det är bolagets fastighetsansvarige som är ansvarig för bolagets systematiska brandskyddsarbete (SBA). Den nuvarande fastighetsansvarige började sin anställning i januari 2024. Fastigheten som bolaget bedriver sin verksamhet i innefattar bland annat kontor, lager och verkstad. Fastigheten ägs av ett annat kommunalt bolag.

3.1.2 Dokumentationen brister i flera fall

Dokumentationen visar att det finns en brandskyddsorganisation där ansvar framgår, det finns också en dokumenterad utrymningsorganisation där återsamlingsplats framgår.

Granskningen visar att det saknas en beskrivning av byggnadstekniska skydd. Det saknas också skriftliga rutiner för de heta arbeten som utförs i verkstaden.

Riskanalysen ska revideras årligen. Vid granskningstillfället var den sista riskanalysen upprättad i november 2022.

Egenkontroller utförs i systemet I-SBA. Där framgår om kontrollen är utförd och om kontrollen ska åtgärdas och när det ska ske.

3.1.3 Utbildningar och övningar

Det finns ett årshjul för säkerhetsarbetet, där SBA ingår. Vidare finns det en utbildningsplan som innefattar utbildningar och övningar. I utbildningsplanen framgår vilka övningar/utbildningar som utförts, men det saknas uppgifter på vilka medarbetare som deltagit.

3.1.4 Återrapportering av SBA till styrelsen

I bolagets säkerhetsrapport för 2023/2024 finns en beskrivning av vilka åtgärder som har vidtagits under perioden gällande arbetet med SBA. Rapporten presenterades på styrelsemötet i juni 2024.

3.2 Bedömning

Revisionskontorets bedömning är att bolaget i huvudsak bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete.

Vi bedömer dock att det finns behov av att fortsätta arbetet med dokumentationen eftersom denna inte är fullständig i alla delar.

Mot bakgrund av iakttagelser som gjorts i granskningen lämnar vi följande rekommendation till bolaget:

Bolaget rekommenderas att säkerställa att det systematiska brand-skyddsarbetet dokumenteras i enlighet med stadens riktlinje och Handbok för systematiskt brandskyddsarbete.

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 informationssäkerhet

På uppdrag av lekmannarevisorerna granskade revisionskontoret 2023 informationssäkerhet. Granskningen resulterade i följande rekommendation till bolaget:

Bolaget rekommenderas att slutföra sitt arbete med att implementera fullmäktiges riktlinje för informationssäkerhet i sin verksamhet.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom intervjuer och dokumentstudier. Uppföljningen visar att flera åtgärder har vidtagits för att stärka arbetet med informationssäkerhet men att arbete återstår.

4.1.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget inte har omhändertagit rekommendationen då arbete återstår. Rekommendationen kvarstår.

Bolaget rekommenderas att slutföra sitt arbete med att implementera fullmäktiges riktlinje för informationssäkerhet i sin verksamhet.