

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2025-05-08

Diarienummer Xx

Handläggare

Peter Grönberg

Telefon: 031-368 40 00

E-post: peter.gronberg@goteborg.com

Yttrande till Stadsrevisionen med anledning av lekmannarevisorernas granskningsredogörelse 2024

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborg & Co AB;

1. Yttrande till stadsrevisionen med anledning av lekmannarevisorernas rekommendationer för 2024, 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 19 juni lämna ett yttrande till Stadsrevisionen där det framgår vilka åtgärder bolaget har vidtagit eller vilka åtgärder som bolaget planerar att genomföra för att hantera rekommendationerna.

Stadsrevisionens granskning av verksamheten år 2024 har fokuserat på:

- grundläggande granskning
- bolagets säkerhetsarbete
- inköp och upphandling
- uppföljning

Stadsrevisionen har i sin granskningsredogörelse för verksamhetsåret 2024 lämnat en samlad bedömning 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.

Årets granskning visar att det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet är förenligt med ägardirektiv, kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Stadsrevisionen har inte noterat några väsentliga avvikelser i den grundläggande granskningen.

Vad gäller de fördjupade granskningarna av inköp och upphandling och bolagets säkerhetsarbete lämnas följande rekommendationer:

- Bolaget rekommenderas säkerställa att organisation, beslut, planer och uppföljning dokumenteras och att inriktningen för säkerhetsarbetet tydliggörs i organisationen i enlighet med stadens säkerhetspolicy.
- Bolaget rekommenderas att utveckla systematiken i det övergripande säkerhetsarbetet i bolaget samt årligen följa upp och avrapportera om säkerhetsnivån är acceptabel till styrelsen.
- Bolaget rekommenderas att se över organisationen för inköp och upphandling avseende antalet beställare och behörigheter samt gränsbelopp och uppdatera attest- och delegationsordning.
- Bolaget rekommenderas att stärka sina rutiner för inköp och upphandling, framför allt avseende direktupphandlingar, för ökad följsamhet mot stadens riktlinje för inköp och upphandling.

Den uppföljande granskningen avseende resor och representation visar att styrelsen har agerat för att förbättra verksamheten utifrån den rekommendation som lämnades föregående år.

Med vidtagna eller planerade 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 2024

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 19 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 2024 har fokuserat på:

- grundläggande granskning
- bolagets säkerhetsarbete
- inköp och upphandling
- uppföljning

Stadsrevisionens samlade bedömning är att bolaget sköter verksamheten i huvudsak på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, likaså att bolagets interna kontroll delvis har varit tillräcklig. Stadsrevisionen har inte noterat några väsentliga avvikelser i den grundläggande granskningen.

De fördjupade granskningarna av inköp och upphandling och bolagets säkerhetsarbete visar dock på förbättringsområden avseende bolagets interna kontroll.

Den uppföljande granskningen avseende resor och representation visar att styrelsen har agerat för att förbättra verksamheten utifrån den rekommendation som lämnades föregående år.

Grundläggande granskning

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 granskats.

Kopplingen mellan fullmäktiges mål och verksamheten kan utvecklas i affärsplanen.

Branden i Oceana Vattenvärld är en händelse av extraordinär art och Stadsrevisionen vill i detta sammanhang lyfta vikten av att den beslutade processen för hanteringen av principiella ärenden följs i hela koncernen.

Revisionen noterar att TKE-koncernen har en svårare ekonomisk situation än tidigare och att moderbolagets arbete med synergier i koncernen bör fortsätta.

Bolagets säkerhetsarbete

Revisionskontorets bedömning är att styrelsen delvis har säkerställt att bolaget bedriver ett ändamålsenligt säkerhetsarbete och krisberedskapsarbete. Revisionens rekommendationer har omhändertagits och åtgärder har vidtagits/planeras att genomföras utifrån rekommendationerna.

- *Bolaget rekommenderas säkerställa att organisation, beslut, planer och uppföljning dokumenteras och att inriktningen för säkerhetsarbetet tydliggörs i organisationen i enlighet med stadens säkerhetspolicy.*

- Uppgiftsfördelning säkerhet – från VD till Vice VD och Evenemangschef tillika säkerhetsansvarig har upprättats.
- Bolaget genomför en översyn av befintliga dokument för området säkerhet och beredskap. De dokument som inte harmonierar med stadens säkerhetspolicy kommer att tas bort eller revideras. Nomenklaturen ses över för att anpassas till stadens styrmiljö. Arbetet beräknas var klart efter sommaren.
- *Bolaget rekommenderas att utveckla systematiken i det övergripande säkerhetsarbetet i bolaget samt årligen följa upp och avrapportera om säkerhetsnivån är acceptabel till styrelsen.*
 - Följande åtgärder har vidtagits:
 - Bolagets arbetsmiljökommitté sammanträder 4-5 gånger per år och har från januari 2025 lagt till punkten ”systematiskt säkerhetsarbete” som en stående uppföljning.
 - Krisledningsgruppen har 5 inbokade möten under året med ett uppstartsmöte i januari 2025.
 - Utbildningsplan för 2025 framtagen på uppstartsmötet. Exempel på dessa är utbildning för Kulturkalaset, krisledningsövningar för ledningsgruppen, kriskommunikationsövningar samt insatser tillsammans med stadens krisgrupp.
 - Återrapportering till ledningsgrupp och styrelse för avrapportering och uppföljning kring säkerhetsnivån genomfördes i december 2024 och är inbokade under hösten 2025.

Inköp och upphandling

Revisionskontoret bedömer att bolagets följsamhet mot riktlinjer vid inköp och upphandling och styrningen och den interna kontrollen vid inköp och upphandling inte är helt tillräcklig. Revisionens rekommendationer har omhändertagits och åtgärder har vidtagits/planeras att genomföras utifrån rekommendationerna.

- *Bolaget rekommenderas att se över organisationen för inköp och upphandling avseende antalet beställare och behörigheter samt gränsbelopp och uppdatera attest- och delegationsordning.*
 - Vad gäller organisationen för inköp och upphandling har:
 - Lokal vägledning för inköp uppdaterats för att stämma överens med stadens riktlinjer, daterad 2025-05-15.
 - Antal behöriga beställare setts över och reviderats efter genomgång i ledningsgrupp och beslut av VD, vilket innebär en minskning med ca 40%. Av totalt 88 medarbetare utgör 54 beställare (48 i grupp 1 och 6 i grupp 2, se nedan).
 - Två beställargrupper har skapats; grupp 1 (förnyad konkurrensutsättning (FKU)/direktupphandling/annonserad

upphandling) och grupp 2 (endast resa/taxi). Grupp 1 är behöriga beställare under 18 månader efter internutbildning, grupp 2 är behöriga efter anpassad internutbildning och är gällande under ramavtalets giltighetstid.

- Konsulter kan inte längre vara beställare.
 - Ny rutin för direktupphandling gäller från 2025-05-15. Se nedan rekommendation.
 - Ansvarig chef enligt attest- och delegationsordningen ska godkänna direktupphandlingen, se nedan rekommendation.
 - Informationsmöten gällande ny rutin för direktupphandling har genomförts vid fyra tillfällen samt på avdelningars APT:er. Den obligatoriska internutbildningen för beställare i Proceedo och LOU, som sker var 18:e månad, kommer att äga rum i höst.
 - Styrelsen fattade 2025-03-04 beslut om reviderad attest- och delegationsordning samt reviderad arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion innefattande beloppsgräns för beslutsattest för VD för bolagets samtliga löpande utgifter och investeringar enligt korrekt tecknade avtal, upp till 5 mnkr.
- *Bolaget rekommenderas att stärka sina rutiner för inköp och upphandling, framför allt avseende direktupphandlingar, för ökad följsamhet mot stadens riktlinje för inköp och upphandling.*
 - Följande åtgärder har vidtagits:
 - Ny rutin för direktupphandling; oavsett värde på inköpet ska leverantörs kreditvärdighet kontrolleras i Creditsafe.
 - Ny rutin för direktupphandling mellan 1 kr - 9 999 kr, beskrivs i Lokal vägledning.
 - Ny rutin för direktupphandling mellan 10 000 kr och 700 000 kr, med ny mall för dokumentation, återfinns i Lokal vägledning.Några av dessa förändringar är att:
 - Dokumentationskrav är obligatoriskt för direktupphandlingar från 10 000 kr.
 - Ansvarig chef enligt attest- och delegationsordningen ska godkänna direktupphandlingen i ny mall.
 - Kontroll för att säkerställa att direktupphandlingsgränsen inte överskridits ska genomföras.
 - Beställaren ska kontrollera antagen leverantörs kreditvärdighet i Creditsafe.
 - Minst tre leverantörer ska tillfrågas inom detta intervall. Finns inte tre leverantörer att tillfråga ska annat inköpsförfarande beaktas, bedömning och beslut av upphandlingsspecialist- och avtalsansvarig.
 - Beställaren ska dokumentera direktupphandlingen i upphandlingsplanen.

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

Uppföljning av tidigare granskning

På uppdrag av lekmannarevisorerna granskade revisionskontoret 2023 representation och resor i tjänsten vid Göteborg & Co AB. Granskningen resulterade i följande rekommendation till bolaget:

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

Vid granskningen gjorde revisionskontoret bedömningen att bolaget kunde 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 det inte är möjligt att göra inköp via ramavtal så bör skälen dokumenteras.

Uppföljningen visar att Göteborg & Co har genomfört informationsträffar riktade mot chefer, ledningsgrupp och medarbetare. Vid informationsträffarna har HR-avdelningen informerat om stadens centralt styrande dokument på området samt bolagets lokala anvisningar och vad dessa innebär, samt praktisk följsamhet mot regelverket.

Bolagets HR-avdelning har noterat att korrekta underlag i större utsträckning bifogas kvitton för privata utlägg efter den genomförda åtgärden.

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen.

Bolagets bedömning

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