



## Gryaab AB

– granskning av verksamhetsåret 2016



Januari 2017

Gryaab AB Granskning av verksamhetsåret 2016  
Diarienummer: 0154/16

Lekmannarevisorer: Bengt Bivall och Bengt Rundberg  
Yrkesrevisor: Mia van Hoewijk

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)

## Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>4</b>
<b>Granskning av verksamheten</b>	<b>5</b>
Grundläggande granskning	5
Systematiskt brandskyddsarbete	6
Granskning av rutiner för bedömning av bisysslor i Göteborgs Stad	9
Uppföljning av granskning av offentlighet och sekretess	9
<b>Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering</b>	<b>11</b>
<b>Språkbruk och revisionstermer</b>	<b>12</b>

---

# Sammanfattning

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att bedöma om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Årets granskning av bolaget omfattar:

- grundläggande granskning
- granskning av systematiskt brandskyddsarbete
- granskning av rutiner för bedömning av bisysslor i Göteborgs Stad
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Därför lämnar vi följande rekommendationer:

Tabell: Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Grundläggande granskning	Lekmannarevisorerna rekommenderar bolaget att se till att samtliga dagordningar, handlingar och protokoll i bolagets styrelse finns tillgängliga på Göteborgs Stads hemsida.
Systematiskt brandskyddsarbete	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att rutiner och dokumentation för det systematiska brandskyddsarbetet samstämmer med Göteborgs Stads riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete.

I övrigt bedömer vi att bolaget har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

# Granskning av verksamheten

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Lekmannarevisorernas uppdrag är att bedöma 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 och styrning ur ett internkontrollperspektiv, två fördjupade granskningar samt uppföljning av tidigare års granskning.<sup>1</sup>

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Det innebär att revisorerna löpande följer styrelsens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Granskningen omfattar följande delar:

- följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag
- följsamhet mot generellt ägardirektiv för Renova AB, Gryaab AB och Grefab
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget
- följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för budget och uppföljning
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- beslutsunderlag
- hantering av särskilda uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

---

<sup>1</sup> Se lekmannarevisorernas granskningsplan, april 2016

## **lakttagelser**

På Gryaab:s årsstämma den 9 mars 2015 antogs ”Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag”. I riktlinjerna fastställs att ”Det åligger bolaget att utan dröjsmål se till att styrelsehandlingar, protokoll och beslut samt övriga av staden begärda handlingar kommer kommunstyrelsen och Göteborgs Stadshus AB tillhanda. Samtliga dagordningar, handlingar och protokoll i bolagets styrelse ska finnas tillgängliga på stadens hemsida.”

Bolaget uppger att det under året sett till att handlingar skickats till Göteborgs Stadshus AB. När det gäller styrelsehandlingar på stadens hemsida så har de inte publicerats kontinuerligt under året. Vid granskningstiden slut finns handlingar från endast ett styrelsemöte publicerade.

Den grundläggande granskningen visar i övrigt inte på några avvikelser.

## **Bedömning**

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som omfattats av den grundläggande granskningen.

Vi bedömer däremot att bolagets hantering av styrelsehandlingar på Göteborgs Stads hemsida behöver förbättras.

Vi riktar därför följande rekommendation till bolaget:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar bolaget att se till att samtliga dagordningar, handlingar och protokoll i bolagets styrelse finns tillgängliga på Göteborgs Stads hemsida.*

## **Systematiskt brandskyddsarbete**

### **Utgångspunkter i granskningen**

Lekmannarevisorerna har granskat det systematiska brandskyddsarbetet och krisberedskapen inom Gryaab.

Granskningen syftar dels till att bedöma i vilken omfattning bolaget bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med gällande lagstiftning och regelverk, dels till att undersöka om bolaget har en ändamålsenlig organisation och tillräcklig intern styrning och kontroll i arbetet med krisberedskap.

Sedan 2004 gäller lag (2003:778) om skydd mot olyckor. Den reglerar ansvarsskyldigheter och rättigheter för det breda begreppet skydd mot olyckor för den enskilde, för kommunen och för staten. Till denna lag har regeringen fogat en förordning (2003:789) om skydd mot olyckor. Myndigheten för samhällsskydd och beredskap har gett ut ett antal

föreskrifter och allmänna råd kopplade till lag om skydd mot olyckor, bland annat för ett systematiskt brandskyddsarbete, fortsatt förkortat SBA. Utgångspunkten för arbetet i Göteborgs Stad är utöver ovanstående, den gemensamma säkerhetspolicyn som anger bolagets ansvar i säkerhetsarbetet. Säkerhetspolicyn konkretiseras i en riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete och krisberedskap.

Granskningen har utförts genom dokumentstudier och intervjuer.

Granskningen visar att bolaget har brister i följsamhet mot gällande riktlinjer och vi lämnar därför en rekommendation.

## **lakttagelser**

### ***Organisation***

Av stadens riktlinjer för SBA framgår att varje verksamhet ska ha en brandskyddsorganisation som tydliggör ansvaret för verksamhetens brandskydd.

På Gryaab är brandskyddsansvaret delegerat till säkerhetschef. Det finns en enhetlig struktur för hur det systematiska brandskyddet ska organiseras.

### ***Verksamhetsbeskrivning***

Av stadens riktlinjer för SBA framgår att verksamheten kortfattat ska beskriva vilken typ av verksamhet som bedrivs i byggnaderna. Här ska också anges antalet anställda, individer i verksamheten och besökare.

Gryaab har en kortfattad verksamhetsbeskrivning. Den innehåller inte en beskrivning av antalet anställda, eller besökare.

### ***Risikanaly***

Av riktlinjerna för SBA framgår att verksamheten ska ha kännedom om de brandrisker som finns i verksamheten. Det ska finnas en dokumenterad riskanalys och dokumentationen ska beskriva

- de risker som kan orsaka brand
- de risker som uppstår vid en brand
- vilka konsekvenser det medför för verksamheten .

Dessutom ska verksamheten för varje identifierad risk, föreslå åtgärder för att minska sannolikhet och konsekvens

Gryaab arbetar systematiskt med riskidentifiering och riskbedömning. Det finns en dokumenterad riskanalys över verksamheten som också innefattar brandskydd. Riskanalysen innehåller däremot inte uttryckligen de moment som bestäms i riktlinjen.

### ***Utbildning och övning***

Av riktlinjerna för SBA framgår att alla anställda ska ha tillräckliga kunskaper om det systematiska brandskyddsarbetet i förhållande till sina arbetsuppgifter. En utbildningsplan ska upprättas som innehåller vilken typ av utbildning som ges, när och hur ofta utbildningarna sker. Övningar ska genomföras kontinuerligt för verksamheten i skäligen omfattning och efter fastställd plan.

På Gryaab säkerställs nyanställdas kunskaper inom SBA bland annat genom en utbildning som genomförs av säkerhetsansvarig samt en obligatorisk webbaserad utbildning. Den utbildning som ges av säkerhetsansvarig återkommer vartannat år för all personal.

Enligt bolagets egen planering ska en säkerhetsdag som inkluderar utrymningsövningar genomföras vart tredje år. Övningar har genomförts 2007, 2010 och 2016. Övningarna har genomförts tillsammans med räddningstjänsten.

De intervjuade säkerhetsansvariga uppger att de har tillräckliga kunskaper för att fullgöra sina uppgifter.

### ***Egenkontroll och uppföljning***

Av riktlinjerna för systematiskt brandskyddsarbete framgår att verksamheterna skriftligen och kontinuerligt ska dokumentera sin egenkontroll. Verksamheten ska en gång om året rapportera in egenkontrollen utifrån verksamhetsbeskrivning, riskanalys och så vidare till organisationens säkerhetschef eller motsvarande. I riktlinjen framgår även att en årlig sammanställning ska presenteras för styrelsen.

På Gryaab genomförs egenkontroller under året och de rapporteras till säkerhetsansvarig. Säkerhetsansvarig ställer sedan samman resultaten och rapporterar till styrelsen. Sammanställningen av bolagets egenkontroll har rapporterats till styrelsen i oktober 2016.

### ***Bolagets styrande dokument för SBA***

Bolaget har ett eget styrande dokument för det systematiska brandskyddsarbetet. I dokumentet finns en specifikation av vilka regelverk och riktlinjer som bolaget ska förhålla sig till i det systematiska brandskyddsarbetet. Göteborgs Stads riktlinjer ”Riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete (SBA)” finns inte angivet som ett av de regelverk Gryaab ska beakta inom området SBA.

### ***Krisberedskap***

Det framgår av säkerhetspolicyn i Göteborgs stad att varje verksamhet ska planera och öva för hur kritiska funktioner kan upprätthållas och fungera vid allvarliga störningar. Övningar ska genomföras kontinuerligt för verksamheten i skäligen omfattning och efter fastställd plan.



Gryaab har en fastställd krisledningsorganisation och en krisledningsplan för bolaget. Bolagets krisberedskap testas genom övningar vartannat år. Utöver det övar bolaget dessutom vart tredje år i enlighet med den egna rutinen ”Begränsad kapacitet på Ryaverket”.

### **Bedömning**

Vi bedömer att Gryaab till övervägande del har ett systematiskt och ändamålsenligt arbetssätt avseende systematiskt brandskyddsarbete och krisberedskap. Granskningen visar dock på vissa brister. Dels finns inte Göteborgs Stads riktlinje angivet som ett av de styrande dokumenten i beskrivningen av vilka regelverk bolaget avser att följa. Dels bedöms verksamhetsbeskrivningen vara för knapphändig för att uppfylla gällande riktlinjer. Bland annat saknas uppgifter om hur många anställda bolaget har och en uppskattning av hur många personer som skulle kunna vistas på området. Bolaget bör också se till att de moment som beskrivs för riskanalysarbetet enligt riktlinjerna för SBA på ett tydligare sätt besvaras.

För att bolaget ska uppfylla gällande riktlinjer för ett systematiskt brandskyddsarbete lämnar vi följande rekommendation:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att rutiner och dokumentation för det systematiska brandskyddsarbetet samstämmer med Göteborgs Stads riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete.*

### **Granskning av rutiner för bedömning av bisysslor i Göteborgs Stad**

Stadsrevisionens granskning av rutiner för bedömning av bisysslor i Göteborgs Stad blev klar den 16 juni 2016. Granskningens syfte var att bedöma om bolag och nämnder har en tillräcklig kontroll för att i rimlig grad försäkra sig om att anställda inte har olämpliga bisysslor som kan vara till skada för Göteborgs Stad.

Gryaab var ett av flera granskade bolag och nämnder. Revisionsrapporten har översänts för beaktande till styrelsen.

### **Uppföljning av granskning av offentlighet och sekretess**

Lekmannarevisorerna granskade år 2015 styrdokument för hanteringen av allmänna handlingar samt organisation och rutiner kring inkommande och utlämnande av handlingar. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till bolaget:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att en arkivförteckning upprättas.*

### **lakttagelser**

Gryaabs styrelse har uppdragit åt vd att upprätta en arkivförteckning vilket också gjorts. En arkivförteckning finns numer införd i bolagets verksamhetshandbok. Av arkivförteckningen framgår de olika typer av handlingar som bolaget hanterar och var de förvaras.

### **Bedömning**

Lekmannarevisorerna bedömer att rekommendationen är omhändertagen.

# Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Lekmannarevisorer är förtroendevalda och utses av fullmäktige ur gruppen förtroendevalda revisorer. Lekmannarevisorerna har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I regel utses två lekmannarevisorer för varje bolag. Revisorerna är oberoende och granskar på ägarkommunernas uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Resultatet av lekmannarevisorernas granskning redovisas i granskningsrapport och granskningsredogörelse, en per bolag.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar all den granskning som gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på [www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen).

## Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder bolaget eller nämnden har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.

## Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6, Göteborg

Kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)



**Göteborgs  
Stad**