



Granskning av Göteborgs Stads Leasing AB

– verksamhetsåret 2025

2026-01-29



Missiv till Göteborgs Stads Leasing AB

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsår 2025.

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och fullmäktiges beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom bolaget är tillräcklig.

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 bolagsstämman och kommunfullmäktige. Vi ställer oss bakom de sakkunnigas bedömningar som framgår av denna redogörelse.

Vi noterar att granskningen av leasingprocessen visar på brister. Bristerna handlar främst om styrning, kontroll och uppföljning av leasingprocessen.

Mot bakgrund av de brister som vi sett i granskningen bedömer vi att arbetet delvis bedrivs med tillräcklig intern styrning och kontroll inom leasingprocessen. I övrigt bedömer vi att bolaget i huvudsak bedriver verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Följande rekommendation lämnas:

Bolaget rekommenderas att stärka styrningen, kontrollen och uppföljningen av leasingprocessen.

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

Med anledning av rekommendationen 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 den lämnade rekommendationen.

Yttrandet ska skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 18 juni 2026.

Göteborg den 29 januari 2026

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 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-2025-00105

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	Leasingprocessen.....	8
3.1	Granskningsresultat.....	8
3.1.1	Bakgrund	8
3.1.2	Upplägg för leasingprocesserna	9
3.1.3	Uppföljning inom leasingprocessen	12
3.1.4	Övriga rutiner	12
3.2	Bedömning.....	14
4	Uppföljning av tidigare granskning	15
4.1	Uppföljning av informationssäkerhet.....	15
4.1.1	Bedömning.....	15
4.2	Uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete.....	15
4.2.1	Bedömning.....	16

1 Samlad bedömning

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

- grundläggande granskning
- leasingprocessen
- 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 leasingprocessen bedömer vi att bolaget delvis har en tillräcklig styrning och kontroll.

1.1 Rekommendationer

Utifrån årets granskning lämnar vi följande rekommendation:

- Bolaget rekommenderas att stärka styrningen, kontrollen och uppföljningen av leasingprocessen.

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 på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. 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 på ett tillfredställande sätt, ur ekonomisk synpunkt. Granskningen visar vidare att bolaget i huvudsak har följt upp sin ekonomi kontinuerligt. Investeringsbudgeten följs dock inte alltid 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 inom verksamhet och ekonomi samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

3 Leasingprocessen

Bolaget har till uppgift att erbjuda finansiell och operationell leasing till Göteborgs Stad och dess hel- och delägda bolag samt till andra juridiska personer där Göteborgs Stad har ett rättsligt bestämmande inflytande.

I bolagets årsredovisning för 2024 framgår att finansiell leasing omsatte cirka 682 miljoner kronor och operationell leasing omsatte cirka 262 miljoner kronor samt att bolagets utgående ackumulerade anskaffningsvärde för leasingobjekt uppgick till drygt sju miljarder kronor. Mot bakgrund av ovanstående är det viktigt att bolaget har tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av leasingprocessen.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig leasingprocess.

Kriterier i granskningen har varit:

- Kommunfullmäktiges budget 2025
- Aktiebolagslagen (2005:551) 8 kap. 4 §
- Bolagets ägardirektiv
- Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll
- Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- Bolagsspecifika regler och anvisningar gällande leasingprocessen.

Granskningen har genomförts genom intervjuer, dokumentstudier samt stickprov på leasinghandlingar.

3.1 Granskningsresultat

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

3.1.1 Bakgrund

Leasing innebär att leasegivaren ger leasetagaren (kund) rätt att använda en tillgång under en avtalad tidsperiod. Vid leasing äger uthyraren (leasegivaren) tillgången. Det framgår av bolagets affärsplan att bolaget erbjuder finansiell leasing och operationell leasing.

Finansiell leasing innebär:

- Att bolaget tillhandahåller leasingfinansiering av lös egendom till förvaltningar och bolag inom Göteborgs Stad.

Operationell leasing innebär:

- Att bolaget tillhandahåller ett fullserviceerbjudande med garanterat restvärde genom operationell leasing för fordon, mikromobilitet och arbetsmaskiner till förvaltningar och bolag inom Göteborgs Stad.

För varje avtal upprättas ett kontrakt mellan bolaget och leasetagaren. Granskning visar att det i augusti i år fanns cirka 76.000 finansiella leasingkontrakt, varav cirka 8.000 avsåg 2025. För operationell leasing fanns det cirka 4.000 kontrakt i oktober i år, varav drygt 600 avsåg 2025.

Enligt Göteborgs Stads riktlinje för finansverksamheten ska nämnderna finansiera investeringar i lös egendom genom leasing från Göteborgs Stads Leasing AB. Stadsrevisionen noterar i granskningen att det finns nämnder som inte leasar lös egendom via bolaget.

3.1.2 Upplägg för leasingprocesserna

3.1.2.1 Upplägg för finansiell leasing

Det finns nio kontraktstyper för finansiell leasing, exempelvis för objekt som kopieringsmaskiner och it-utrustning, men också större objekt som spårvagnar, och fordon i Renovas verksamhet. Granskningen visar att processen inför en finansiell leasing börjar med att leasetagaren lägger upp en beställning i bolagets leasingportal. Baserat på uppgifterna som läggs in i portalen upprättas en kalkyl. Efter godkännande av kontrakt så köper bolaget in tillgången samt betalar installations- och anpassningskostnader för att få tillgången klar enligt leasetagarens specifikation.

Leasetagaren godkänner samtliga leverantörsfakturor. En leverantörsfaktura kan inte betalas utan leasetagarens digitala godkännande via systemet. När tillgången är klar och levererats till leasetagaren så betalar leasetagaren en annuitetsbetalning (avgift samt en ränta) månadsvis till bolaget under kontraktstiden. Andra kostnader som till exempel försäkring och service står leasetagaren för.

Avgiften motsvarar bolagets utgifter för inköp samt installations- och anpassningskostnader för att få tillgången klar reducerat med eventuellt restvärde. Om det finns ett restvärde är leasetagaren bunden av kontraktet att se till att bolaget erhåller ett belopp lika med restvärdet.

Räntan är summan av Göteborg Stads koncernbanksränta plus en marginal, marginalen är knuten till en kontraktstyp.

Resultatet per kontrakt ska vara lika med räntan.

Tiden från beställning till dels bolaget betalar tillgången och till dels tillgången blivit färdigställd och levererad till leasetagaren kan vid särskilda situationer vara flera månader och även år i några fall. Tiden från att bolaget betalar tillgången tills kontraktet startar ska enligt standardprocessen vara max tre månader.

Det framgår i granskningen att bolaget lämnar en koncernrapport för alla leasingkontrakt, både operationella och finansiella till Stadsledningskontoret varje månad. I rapporten listas alla finansiella kontrakt, där bland annat tillgångens bokförda värde, kommande hyresintäkter samt start- och slutdatum framgår.

3.1.2.2 Granskning av upplägget för finansiell leasing

Vi har granskat tjugo kontrakt avseende finansiell leasing exempelvis gällande:

- kalkylen finns och den är rimlig
- inköpspris stämmer mot faktura
- leasetagaren attesterat beställningen.

Granskningen av stickproven visar att kalkyler finns och efter samtal med bolaget finns det förklaringar till de avvikelser som finns. Inköspriserna stämmer mot faktura och det är rätt koncernbanksränta och marginal som använts samt beställningen är attesterad av leasetagaren.

Kontraktstiderna stämmer inte alltid överens mellan kalkylen och koncernrapport finansiell leasing, men bolaget anger att det kan bero på att kunden lagt in fel objekt. Även i de fall där summa leverantörsfakturer reducerat med restvärde inte stämmer överens med amorteringen anger bolaget bakgrunden till det.

Beloppet för restvärdet lämnas av leverantör eller är baserat på uppskattningar från auktionsfirma eller egna uppgifter baserat på tidigare försäljning och eftermarknad ser ut.

Handlingar arkiveras i pärmar samt sparas digitalt i skannade set.

Granskningen visar att det finns en manual avseende olika moment och vad som ska göras vid varje moment när ett finansiellt kontrakt ska startas. Manualen gäller dock inte för it-kontrakt, kopieringsmaskiner eller för vissa kunder.

Manualen omfattar:

- att samtliga utgifter kommer med i underlaget för vad kunden ska betala
- att utgifterna inte överstiger godkänt belopp i kontraktet
- att startdatum för kontraktet och kontraktstiden blir korrekt
- att räntemarginalen är 0,9 procent.

I manualen ovan anges att räntemarginalen är 0,9 procent, i en sammanställning avseende marginaler för olika kontraktstyper finns det ingen kontraktstyp som från och med 1 januari 2024 har marginalen 0,9 procent.

Förutom manualen ovan visar granskningen att det inte finns någon mer skriftlig rutin avseende finansiell leasing över vilka steg som ska göras internt för att få med alla moment så att till exempel:

- det framgår restvärde och dess effekt och hur restvärdet är beräknat
- var och hur förändringar i upplägget ska dokumenteras
- vilka handlingar som ska sparas och var de ska sparas.

3.1.2.3 Upplägg för operationell leasing

Granskningen visar att det finns tre kontraktstyper för operationell leasing maskiner, fordon och cyklar.

Granskning visar att processen inför en operationell leasing börjar med att leasetagaren lägger upp en beställning i bolagets leasingportal. Baserat på uppgifterna som läggs in i portalen upprättas en kalkyl. Efter godkännande av kontrakt så köper bolaget in tillgången samt betalar installations- och anpassningskostnader för att få tillgången klar enligt leasetagarens specifikation.

Andra kostnader som till exempel försäkring, ersättningsbil, däckbyten och service, om tillämpligt, betalar bolaget för och dessa utgifter antingen enligt avtal eller schablon läggs till i kalkylen.

När tillgången är klar och levererats till leasetagaren så betalar leasetagaren en annuitetsbetalning (hyra samt ränta) samt en driftersättning till bolaget under kontraktstiden månadsvis.

Hyran motsvarar bolagets utgift för inköp samt installations- och anpassningskostnader för att få tillgången klar reducerat med eventuellt restvärde.

Räntan är summan av Göteborgs Stads koncernbanksränta plus en marginal.

Driftersättning är baserad på de andra kostnader som bolaget betalar för tillgången, se ovan

Det framkommer i granskningen att bolaget samlar sina aktiva operationella kontrakt i en lista kallad kundrapport. Där framgår bland annat kommande hyresintäkter, driftersättningar samt start- och slutdatum för leasingobjekten.

Resultatet per kontrakt ska vara räntan, justerat för utfall driftkostnader samt utfall restvärde.

3.1.2.4 Granskning av upplägg för operationell leasing

Vi har granskat tjugo kontrakt avseende operationell leasing, exempelvis gällande att:

- kalkylen finns och den är rimlig
- inköpspris stämmer mot faktura
- hur restvärdet är beräknat
- leasetagaren attesterat beställningen.

Granskningen av stickproven visar att de flesta kalkyler finns och efter samtal med bolaget finns det förklaringar till de avvikelser som finns. För de kalkyler som saknas anges att de inte finns eller att det är generella kalkyl som inte sparats ner, då man utgått från en prislista. Inköspriserna stämmer mot faktura, schablonerna är rimliga och det är rätt koncernbanksränta som använts samt beställningen är attesterad av leasetagaren.

Kontraktstiderna stämmer inte alltid överens mellan kalkylen och kundrapporten för operationell leasing, men bolaget anger att det kan bero på att kunden har förlängt kontraktstiden. Även i de fall där summa leverantörsfakturer reducerat med restvärde inte stämmer överens med hyra har bolaget förklaringar.

När det gäller om resultatet är rimligt, så för en del kalkyler avseende maskiner så visar de vid tidpunkten en vinst, men perioden är inte slut och skulle inte bolaget erhålla kalkylerat restvärde så påverkar det resultatet negativt. I intervjuer framkommer att restvärdet på maskiner kan vara lägre än i kalkylen, medan restvärdet för fordon kan vara högre än kalkylen. För ett kontrakt som visade en hög vinst saknades en investeringsutgift, som drog ner resultatet till en lägre nivå.

Beloppet för restvärdet lämnas av leverantör eller är baserat på uppskattningar från auktionsfirma eller egna uppgifter baserat på hur tidigare försäljning och eftermarknad ser ut.

Handlingar arkiveras i pärmar samt sparas digitalt i skannade set.

Granskningen visar också att det inte finns någon skriftlig rutin avseende operationell leasing över vilka steg som ska göras internt för att få med alla moment så att till exempel:

- samtliga utgifter kommer med i underlaget för vad kunden ska betala
- koncernbanksräntan och marginalen är korrekt
- det framgår restvärde och dess effekt och hur restvärdet är beräknat
- kontraktstiden är korrekt
- hur schabloner ska beräknas och följas upp
- hur och var förändringar i upplägget ska dokumenteras
- vilka handlingar som ska sparas och hur de ska sparas.

3.1.3 Uppföljning inom leasingprocessen

Granskningen visar att bolaget gör en intern revision av fyrtio fakturor, tio var avseende maskiner, personcyklar, fordon och däck, två gånger per år. Det som kontrolleras är att leverantörens offert stämmer överens med kalkyl och att den summan står i avtalet med kund. Det kontrolleras också att avtal med kund respektive leverantör är attesterade. Slutsatserna av kontrollerna dokumenteras i ett excelark. Bolaget saknar en skriftlig rutin för denna uppföljning.

Vidare visar granskningen att bolaget gör månadsuppföljning både för finansiell och operationell leasing avseende omsättning och resultat per kontraktstyp mot budget.

Det sker ingen uppföljning av enskilda kontrakt varken löpande under kontraktstiden eller efter kontraktstidens slut. Bolaget har totalt ca 80.000 kontrakt, men avseende operationell leasing är det bara 61 kontrakt där tillgången har en anskaffningsutgift över en miljon kronor. När det gäller finansiell leasing finns det 44 kontrakt där tillgången har en anskaffningsutgift på över sex miljoner kronor.

3.1.4 Övriga rutiner

Nedan redogör vi för vår granskning av övriga rutiner inom leasingprocessen.

3.1.4.1 Överavskrivning och koncernbidrag

Granskningen visar att bolaget gör maximala överavskrivningar och erhåller ett koncernbidrag från Stadshus AB på samma belopp, detta för att den samlade skattebelastningen ska ligga i Stadshus AB.

Enligt bolaget så är avsättning till obeskattade reserver en räntefri finansiering av tillgångarna. Vidare så har detta enligt bolaget påverkat leasingavgiften för de första stora kontrakten med Västtrafik AB och Renova AB genom att de fått en lägre avgift. Det finns ingen skriftlig rutin eller uppdaterat arbetssätt för hur den räntefria finansieringen påverkar övriga kontrakt.

3.1.4.2 Anläggningsregistret

I Göteborgs Stads anvisning för finansiell leasing framgår att bolaget enligt direktiv från kommunfullmäktige ansvarar för anläggningsregistret för lös egendom som leasas i Göteborgs Stad. Vidare framgår av anvisningen att leasetagaren ska ha god ordning på leasade inventarier så att dessa går att identifiera vid en inventering.

Bolaget har identifierat vissa produktgrupper, exempelvis genom registreringsnummer för bilar, serienummer på datorer och kopiatorer. Vissa kunder har märkt sina inventarier i Palats (inventeringssystem). För andra produktgrupper pågår ett arbete inom bolaget för att identifiera tillgångarna till exempel via märkning.

Leasetagarna i Staden får ett mejl av bolaget med en lista över vilka tillgångar de har, en godkännande blankett samt en instruktion om hur de ska göra inventeringen.

Vår granskning visar att bolaget har en skriftlig intern rutin gällande hanteringen av anläggningsregistret, men den är inte uppdaterad.

3.1.4.3 Nedskrivningsprövning

Av årsredovisningslagen¹ framgår det att det redovisade värdet på en anläggningstillgång ska skrivas ned om tillgångens värde är lägre på balansdagen och värdenedgången är bestående.

I bolagets instruktion för inventering saknas information om nedskrivning på kvarvarande tillgångar. Granskningen visar att bolaget kompletterar instruktionen till leasetagarna genom att skicka ett mejl till fyra leasetagare där de ska bedöma nedskrivningsbehovet på fem större tillgångar som de leasar från bolaget. Det framgår också i granskningen att en genomgång genomfördes under hösten med Västtrafik avseende värdet på deras leasade tillgångar.

Vår granskning visar att bolaget saknar en skriftlig intern rutin över hur de ska genomföra nedskrivningsprövning av sina tillgångar.

¹ 4 kap. 5 § Årsredovisningslagen (1995:1554)

3.1.4.4 Ränta på betalningar

Vår granskning visar att när det gäller större kontrakt avseende finansiell leasing är det inte ovanligt att när bolaget betalar leverantörsfakturan finns det faktorer som gör att leasingperioden inte startas. Det kan till exempel bero på att tillgången måste anpassas för att motsvara beställningen i leasingkontraktet. Enligt bolaget finns det en period på tre månader efter att bolaget betalt leverantörsfakturan innan de börjar kontakta leasegivaren om varför bolaget inte kan starta leasingkontraktet. Bolaget debiterar ingen ränta på sina betalningar varken från dag ett eller efter tre månader till leasegivaren förutom på betalningar som avser tillgångar som Västtrafik eller Renova ska leasa, då räknas ränta från dag ett efter betalningen.

Det framgår att bolaget saknar en skriftlig intern rutin avseende ränta på betalningar.

3.2 Bedömning

Revisionskontorets bedömning är att bolaget delvis har en ändamålsenlig leasingprocess. Granskningen visar på följande förbättringsområden inom processen:

Även om bolaget i huvudsak har ett ändamålsenligt arbetssätt för den finansiella- och operationella leasingprocessen, så är vår bedömning att interna skriftliga rutiner behöver tas fram för både den finansiella- och operationella leasingprocessen. Det behöver också finnas ett system för hur bland annat avvikelser mot ursprungskalkylen dokumenteras. Vidare behöver manualen för när ett finansiellt kontrakt startas uppdateras med korrekt räntemarginal.

Vidare är det vår bedömning att uppföljningen behöver utökas och rutinen dokumenteras. Utökningen behöver bland annat omfatta att alla handlingar finns på korrekt ställe samt att resultatet verkar rimligt både löpande samt efter kontraktstiden.

Vår bedömning är också att bolaget behöver se över sina arbetssätt gällande överavskrivningar och koncernbidrag, anläggningsregistret, nedskrivningsprövning och ränta på betalningar och ta fram dokumenterade rutiner för processerna.

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

Bolaget rekommenderas att stärka styrningen, kontrollen och uppföljningen av leasingprocessen.

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, till exempel är dokumenthanteringsplanen fastställd av vd och tillämpning påbörjad. Samtidigt visar granskningen att alla planerade åtgärder ännu inte är genomförda.

4.1.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen. Dock vill revisionskontoret påpeka vikten av att återstående åtgärder genomförs.

4.2 Uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete

På uppdrag av lekmannarevisorerna granskade revisionskontoret 2024 systematiskt brandskyddsarbete. Granskningen resulterade i följande rekommendation till bolaget:

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

Vi har i år följt upp rekommendationen genom intervjuer och dokumentstudier. Uppföljningen visar att åtgärder har vidtagits för att stärka arbetet med systematiskt brandskyddsarbete till exempel har bolaget tagit fram skriftliga rutiner för heta arbeten. Samtidigt visar granskningen att alla planerade åtgärder ännu inte är genomförda.

4.2.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen. Dock vill revisionskontoret påpeka vikten av att återstående åtgärder genomförs.