



Granskning av Göteborg & Co AB

– verksamhetsåret 2025

2026-01-29



Missiv till Göteborg & Co 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 bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig. Vi vill uppmärksamma bolaget på de utvecklingsområden som anges i granskningsredogörelsen och särskilt lyfta vikten av att bolagets systematik för att bryta ner och konkretisera hela-staden-perspektivet i verksamheten utvecklas.

Göteborg den 29 januari 2026

Birgitta Adler
Lekmannarevisor

Susanne Zetterberg-Jensen
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-2025-00129

Innehåll

1	Samlad bedömning	5
2	Grundläggande granskning	5
2.1	Verksamhet.....	6
2.2	Ekonomi.....	6
2.3	Intern kontroll.....	6
2.4	Bedömning.....	7
3	Prioritering och finansiering av evenemang för hela staden.....	7
3.1	Granskningsresultat.....	8
3.1.1	Organisation av evenemangsverksamheten.....	8
3.1.2	Styrning mot ett hela-staden-perspektiv	8
3.1.3	Prioritering och finansiering av evenemang.....	10
3.1.4	Uppföljning.....	11
3.2	Bedömning.....	12
4	Uppföljning av tidigare granskning	13
4.1	Uppföljning av bolagets säkerhetsarbete.....	13
4.1.1	Bedömning.....	14
4.2	Uppföljning av inköp och upphandling	14
4.2.1	Bedömning.....	15

1 Samlad bedömning

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

- grundläggande granskning
- prioritering och finansiering av evenemang för hela staden
- 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.

Granskningen visar att det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet i allt väsentligt är förenligt med ägardirektiv, kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser i den grundläggande granskningen. Vidare är bedömningen att bolagets interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig. Bolagets systematiska arbete med riskhantering och internkontrollplan kan utvecklas så att risker relaterade till kärnverksamhet och måluppfyllelse beaktas i större utsträckning.

Den fördjupade granskningen av bolagets prioritering och finansiering av evenemang visar att bolaget i allt väsentligt bedriver en styrning med ett hela-staden-perspektiv i sin evenemangsverksamhet. Bolagets systematik för att bryta ner och konkretisera hela-staden-perspektivet i verksamhetens planering kan dock utvecklas.

Av den uppföljande granskningen framgår att bolaget har vidtagit åtgärder avseende bolagets säkerhetsarbete och inköp och upphandling och revisionskontoret bedömer därmed att bolaget har omhändertagit rekommendationerna som gavs år 2024.

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 i huvudsak har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med bolagsordningen och ägardirektivet. Vidare visar granskningen att bolaget i huvudsak har arbetat med de mål och uppdrag som fullmäktige har gett bolaget. Måuppfyllelsen 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 har följt upp sin ekonomi kontinuerligt.

Bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster om 2 mnkr.

Som moderbolag i TKE klustret samordnar bolaget även klustrets ekonomiska information. Revisionskontoret noterar en förbättrad ekonomi för klustret som helhet jämfört med föregående år.

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 i huvudsak skett inom väsentliga områden. De identifierade riskområdena är i stor utsträckning relaterade till yttre faktorer omvärlden eller stödfunktioner. Internkontrollplanen omfattar kontrollaktiviteter avseende stödfunktioner.

Granskningen visar att den interna kontrollen i huvudsak 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.

Revisionskontoret noterar att bolagets riskvärdering omfattar risker i omvärlden och risker i stödfunktioner. Ett område som bolaget kan utveckla i riskhanteringen och internkontrollplanen är risker relaterade till kärnverksamheten och bolagets måluppfyllelse.

3 Prioritering och finansiering av evenemang för hela staden

Av ägardirektivet för Göteborg & Co AB framgår att bolaget ska, utifrån ett hela-staden-perspektiv, besluta om större och strategiskt betydelsefulla evenemang, lämna förslag om finansiering samt ansvara för prioritering av avsatta medel för evenemangsverksamheten.

Göteborg & Co är huvudansvarig för inriktningen turism och evenemang i kommunfullmäktiges budget 2025. Inriktningen innebär bland annat att flera stadsdelar ska bli besöksmål och att evenemang ska locka invånare från hela Göteborg, och platser för evenemang ska kunna utvecklas i flera stadsdelar utanför de centrala delarna.

Mot denna bakgrund har en granskning genomförts av Göteborg & Co AB:s arbete med prioritering och finansiering av evenemang ur ett hela staden perspektiv. Viktiga frågeställningar är om det sker en styrning med en konkret planering som beaktar olika stadsdelar och dess invånare, samt om hela staden perspektivet är en utgångspunkt vid prioriteringen och finansieringen av evenemangen. Granskningen omfattar även bolagets uppföljning av verksamheten utifrån denna del av ägardirektivet och fullmäktiges mål.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolagets arbete med prioritering och finansiering av evenemang för hela staden sker på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Bolagets ägardirektiv samt kommunfullmäktiges budget 2025, samt stadens interna riktlinjer utgör utgångspunkter för bedömningar i granskningen.

3.1 Granskningsresultat

3.1.1 Organisation av evenemangsverksamheten

Det huvudsakliga arbetet med evenemang i bolaget är organiserat i Evenemangsavdelningen. Evenemangsavdelningen arbetar med att utveckla och möjliggöra evenemang inom kultur och idrottsområdet. Organisationen för Göteborgs Kulturkalas är en del av evenemangsavdelningen.

Inom evenemangsavdelningen är det utvecklingsenheten som arbetar med prioritering av evenemang. Två medarbetare vid evenemangsavdelningen arbetar också heltid med att värva evenemang till Göteborg, key account managers. Dessa arbetar mer säljinriktat med att värva sportevenemang, kulturevenemang och e-sport.

Avdelningen för Destinationsutveckling berörs också av uppdraget med evenemang för hela staden, då avdelningen även arbetar med destinationsutveckling lokalt, analys och omvärldsbevakning, stads- och platsutveckling, tillgänglighet och attraktivitet. Bolaget använder projektverktyget Antura för att styra de större projekten i bolaget.

3.1.2 Styrning mot ett hela-staden-perspektiv

Bolaget ska enligt ägardirektivet utgå från ett hela-staden-perspektiv vid prioriteringen av evenemang. Göteborg & Co är ansvarig för inriktningen turism och evenemang i kommunfullmäktiges budget. Av inriktningen framgår att både invånare och besökare ska stå i fokus och fler delar av Göteborg ska bli besöksmål.

Av budgeten framgår även att utbudet av evenemang ska utformas så att invånare från hela Göteborg känner sig lockade och att även lämpliga platser utanför de centrala stadsdelarna kan utvecklas och rymma vissa evenemang, nöjen och kulturinslag.

Av styrelsens genomförandeplan för 2025 framgår att hela staden ska betraktas som en arena, och ambitionen är att genomföra evenemang i flera, för att inte säga alla stadsdelar. Vidare framgår av genomförandeplanen att bolaget deltar aktivt i samråd och remissförfaranden inom stadsutvecklingsfrågor och bland annat verkar för evenemang i flera delar av staden.

Vår granskning visar dock att bolaget inte systematiskt har brutit ner och konkretiserat inriktningen i budget avseende att fler stadsdelar ska bli besöksmål, eller att fler målgrupper ska nås i hela staden vid prioriteringen av evenemang. Det har exempelvis inte skett en konkret kartläggning av olika målgrupper eller stadsdelar.

Av budgeten för 2025 framgår att det krävs en medveten marknadsföringsstrategi som inkluderar alla Göteborgs stadsområden. Ingen specifik marknadsföringsstrategi har tagits fram av bolaget som är nedbruten per stadsdel till följd av inriktningen i budget. Inriktningen i budget ses mer som en integrerad del i

verksamheten. Bolagets marknadsföringsstrategi omfattar 13 kommuner och utgår från destinationsperspektivet.

När bolaget finansierar evenemang som genomförs av andra arrangörer så ställer bolaget krav på insatser enligt Göteborg & Co:s modell ”Way to legacy”. Metodiken syftar till att skapa långsiktiga samhällseffekter genom evenemangen – ett bestående värde. Exempelvis kan det handla om en särskild inriktning på att lyfta ett visst område i staden. Det vill säga att evenemanget ger något tillbaka till lokalsamhället. Det kan exempelvis handla om att bidra till att ungdomar fortsätter att utbilda sig, eller att få fler unga att utöva sport.

Bolaget hänvisar till programmet för destinationsutveckling, affärsplanen och handlingsplanen för evenemang och att hela-staden-perspektivet tagits upp i dessa styrdokument. Exempelvis är en av strategierna i handlingsplanen för evenemang är ”nyttja hela staden som arena”. Av handlingsplanen framgår även att evenemangen ska vara till för alla.

Avseende fullmäktiges övergripande mål bedömer bolaget att två av målen särskilt kan knytas till evenemangsverksamheten. Det gäller målet avseende att segregationen i Göteborg ska brytas, och att Göteborg ska vara en jämlik och trygg stad. Här lyfts bolagets satsningar på kompetensutveckling och inkludering. Bolaget tar även upp exemplet med basket via ”En sportslig chans” i Tynnered, Changers Hub i Hjällbo som lyfter unga i utsatta områden, samt genomförande av jobbmässor i utsatta områden genom satsningen ”Skarpt Läge”. Venskapsfestivalen som lockat 35 000 besökare är ytterligare ett sådant exempel.

Av intervjuerna framgår att hela-staden-perspektivet har integrerats i bolagets planering. Det är inte direkt uttalat, men det är en del av verksamheten. Det överordnade målet med Göteborg som en hållbar destination och uppdraget från regionen anges som styrande. En utmaning som lyfts är balansen mellan olika uppdrag och program, och var resurserna ska allokeras; om medel ska allokeras för att öka antalet besökare i staden, eller på insatser riktade till göteborgare och utifrån det lokala perspektivet.

3.1.2.1 Analys av målgrupper

Vid framtagandet av Göteborg & Co:s affärsplan genomförs omvärldsanalyser som utgör grund för planeringen av verksamheten. Bolaget genomför även olika analyser av målgrupper årligen. Inför Kulturkalaset 2024 genomfördes exempelvis en stor undersökning där 600 ungdomar i Göteborg intervjuades för få information om hur man når generation Z i sin verksamhet. I samband med Kulturkalaset genomförs även andra analyser för att säkerställa att invånare i hela staden nås. Granskningen visar att Kulturkalaset framför allt når ut till den yngre befolkningen. Demografiska faktorer och jämställdhetsperspektivet lyfts också fram som viktiga aspekter vid urval av evenemang.

3.1.2.2 Evenemangsplatser i hela staden

Granskningen visar att Göteborg & Co arbetar med att hitta nya evenemangsplatser i staden. Bolaget har även deltagit i stadsutvecklingsprocessen som remissinstans i arenagruppen och i detaljplaneprojekt. Bolaget deltar även i olika

samverkansgrupper. Bolaget lyfter även att exempelvis sportevenemang är beroende av att det finns en lämplig infrastruktur, vilket inte finns i alla stadsdelar. Samtidigt blir bolaget i större utsträckning tillfrågade att delta i stadsutvecklingsfrågor än tidigare, vilket innebär bättre möjligheter att påverka.

Medarbetare som arbetar med kultur respektive sportevenemang lyfter också utmaningen med att platsen ska vara lämpad för evenemanget, och även att exempelvis idrottsförbund kan ha uppfattningar om vilka platser i staden som är lämpade.

3.1.3 Prioritering och finansiering av evenemang

Evenemang finansieras dels av budgeten för evenemangsfonden, dels via utvecklingsenheten. Från evenemangsfonden fördelas 15 mnkr. Ansökan till evenemangsfonden ska avse projekt som överstiger 500 tkr. Kulturkalaset har en separat budget som har utökats från 9,3 mnkr år 2024 till 22 mnkr inför 2026. Direktivet till Kulturkalaset har uppdaterats, då bolaget har fått i uppdrag att utveckla evenemanget ytterligare till en paraplyfestival som inrymmer flera evenemang och som ska nå fler invånare.

Vid större evenemang såsom Melodifestivalen, eller EM i fotboll behöver bolaget göra ytterligare hemställan till kommunfullmäktige om medel. Externa medel kan tillkomma i form av samverkan med näringsliv och i partnerskap.

3.1.3.1 Urvalsprocess

Bolaget har utvecklat värderingsprocesser avseende de evenemang som bolaget finansierar. När det gäller de evenemang som finansieras genom utvecklingsenheten så skriver arrangörer en ansökan i en standardiserad mall. Arrangören lämnar in ansökan och bolaget gör sedan en så kallad stoppljusanalys avseende ansökan i förhållande till hållbarhetsdirektivet. Värdering sker även i relation till handlingsplanen för evenemang. Evenemangsavdelningen har även tagit fram en rutin vid förfrågningar, värdering och uppföljning som beskriver processen.

I processen för ansökan till evenemangsfonden tas förslag till stöd till evenemang upp för beslut i styrelsen. Göteborg & Co genomför även seriositetskontroller i samband med ansökan.

Inom evenemangsavdelningen arbetar key account managers aktivt med att värva evenemang till Göteborg enligt en definierad process. Det framgår av intervjuerna att mycket av arbetet med att värva evenemang handlar om relationsbyggande och att upprätthålla kontaktnät med arrangörer.

När eventuellt stöd till ett specifikt evenemang har utretts, tas en promemoria fram till styrelsen, som först behandlas av presidiet. Styrelsen går sedan igenom promemorian och därefter fattas beslut om tilldelning.

Av granskningen framgår att evenemangskulturen skiljer sig åt i relativt stor utsträckning mellan kultur- och sportevenemang, vilket gör evenemangen och finansieringsnivåer svåra att jämföra. Sportvärlden styrs mer av idrottsförbund

på olika nivåer, med strikta regelverk och anbudsförfaranden. Arbetet med kulturevenemang omfattar även bokningar av artister till Kulturkalaset och kontakter med rättighetsinnehavare. Ofta är konsertarrangörer helt kommersiella till skillnad från aktörerna inom sport.

I regel fördelas mer av medlen från evenemangsfonden till sportevenemang. Dock förfogar bolaget även över medel för Kulturkalaset som i stor utsträckning finansierar musik, teater och annan kulturutövning.

Varje år finansieras 5–10 evenemang genom evenemangsfonden. Under 2024 avsattes 2 mnkr ur evenemangsfonden till kulturevenemang av totalt 15 mnkr, resterande medel avsattes till sportevenemang. Av utvecklingsmedlen avsattes 788 tkr till kulturevenemang av totalt 1 028 tkr.

Av granskningen framgår att en tydligare satsning har gjorts på kulturevenemang inom olika områden de senaste åren, också till följd av bolagets uppdrag inom ramen för stadens kulturprogram.

3.1.4 Uppföljning

Göteborg & Co:s uppföljning av fullmäktiges budget har inte skett specifikt i förhållande till inriktningen på hela-staden-perspektivet. Bolaget uppger här att uppföljningen är styrd av stadsledningskontorets mallar och är mer styrd mot ekonomisk och personell redovisning.

Den årliga hållbarhetsredovisningen innehåller mer av uppföljning avseende hela-staden-perspektivet. Bolagets ramverk för hållbarhet omfattar bland annat delarna Välkomnande och inkluderande destination samt Bidra ytterligare till positiva samhällseffekter. Redovisningen för 2024 omfattar indikatorer såsom andel av invånare som anser att besöksnäringens utbud tillför värde för dem, samt en redovisning av olika genomförda evenemang som verkar för inkludering och tillgänglighet för invånarna i staden.

Granskningen visar att det sker en uppföljning av de evenemang som bolaget stöttat. I uppföljningen ställs bland annat frågor avseende om arrangören respektive Göteborg & Co uppfyllt sina åtaganden och om ytterligare samverkan kan vara aktuell. Vidare ställs frågor om resultatet och om önskad effekt har uppnåtts.

Bolaget utvärderar effekterna och måluppfyllelse för de större evenemangen som finansieras av evenemangsfonden.

Utvärdering av verksamheten sker bland annat genom turistekonomiska mätningar och besökarundersökningar på de tio största evenemangen som bolaget arbetar med.

Det framgår inte av projektdirektivet hur uppföljningen ska ske av Kulturkalaset. Kulturkalaset har dock utvärderats genom enkätundersökningar som riktas till målgrupper och besökare från Göteborg och omgivande kommuner, och resultatet återrapporteras till styrelsen. Bland annat redovisas kännedomen om Kulturkalaset i olika stadsdelar.

3.2 Bedömning

Revisionskontorets bedömning är att Göteborg & Co i allt väsentligt bedriver en styrning mot ett hela-staden-perspektiv. Perspektivet är dock integrerat i styrningen och det sker inte en konkret planering som systematiskt beaktar olika stadsdelar och dess invånare. Revisionskontoret bedömer dock att ett hela-staden-perspektiv påverkar bolagets prioritering och finansiering av evenemangen på en övergripande nivå och att perspektivet får genomslag i den verksamhet som bedrivs som når en stor del av Göteborgs befolkning i olika stadsdelar.

Revisionskontoret bedömer att bolaget har arbetssätt som bland annat innebär att olika målgruppers intressen undersöks och att resultaten sedan används för att nå målgrupperna genom att utforma evenemang. Styrelsen har infört processer där den är delaktig i prioriteringen av evenemangen som bolaget finansierar. Göteborg som destination är dock ett överordnat mål i bolagets styrning, vilket ibland förefaller att konkurrera med det lokala perspektivet.

Revisionskontoret bedömer att bolaget i huvudsak följer upp verksamheten utifrån denna del av ägardirektivet och fullmäktiges mål. De evenemang som Göteborg & Co finansierar följs också upp. Det framgår dock inte i planeringen av evenemangen hur uppföljningen ska ske. Uppföljningen av hela-staden-perspektivet är integrerat i övrig uppföljning och skulle kunna tydliggöras ytterligare.

Vår granskning visar att bolaget även är delaktig i stadsutvecklingsprocessen och arbetar för att lokalisera nya områden för att genomföra evenemang i hela staden. Revisionskontorets bedömning är att arbetet följer kommunfullmäktiges inriktning.

Vidare visar granskningen att det saknas en konkret formulering av vad hela-staden-perspektivet innebär och hur bolaget har tolkat inriktningen. Vår bedömning är att bolaget kan utveckla sitt arbete med att konkret bryta ner den inriktningen. Målen i genomförandeplanen ger även stöd för ytterligare konkretisering av hela-staden-perspektivet och strategier för att omfatta alla stadsdelar och invånare i alla åldrar.

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 bolagets säkerhetsarbete

På uppdrag av lekmannarevisorerna granskade revisionskontoret 2024 bolagets säkerhetsarbete. Granskningen resulterade i följande rekommendationer till bolaget:

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.

Vi har i år följt upp rekommendationerna genom att beakta bolagets yttrande samt att ställa kompletterande frågor till bolaget.

Revisionskontorets bedömde att styrelsen delvis hade säkerställt att bolaget bedriver ett ändamålsenligt säkerhetsarbete och krisberedskapsarbete. Organisationen för säkerhet och säkerhetsansvarigs befogenheter behövde dokumenteras i enlighet med stadens säkerhetspolicy.

Vidare bedömde revisionskontoret att inriktningen för säkerhetsarbetet behövde tydliggöras och omfatta de åtgärdsområden som stadens policy anger.

En planering för övningar behövde tas fram och uppföljningen och utvärderingen av säkerhetsarbetet behövde utvecklas över lag. Bolaget behöver dokumentera uppföljningen och årligen avrapportera till styrelsen om säkerhetsnivån är acceptabel.

Vår uppföljning visar att bolaget har dokumenterat säkerhetsansvarigs befogenheter. Inriktningen för säkerhetsarbetet är inte helt tydliggjort avseende åtgärdsområdena personsäkerhet, fysisk säkerhet, informationssäkerhet och krisberedskap. Revisionskontoret bedömer dock att de fyra områdena har hanterats, om än var för sig, och att säkerhetsansvarig utsetts som ansvarig för de fyra åtgärdsområdena.

Bolaget har tagit fram en övningsplan för 2025 som innehåller övningsmoment och kompetensutveckling inom de olika åtgärdsområdena. Bolaget avrapporterar säkerhetsläget till styrelsen vid årets slut vilket även omfattar en bedömning av om säkerhetsnivån är acceptabel.

4.1.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationerna.

4.2 Uppföljning av inköp och upphandling

På uppdrag av lekmannarevisorerna granskade revisionskontoret 2024 bolagets inköp och upphandling. Granskningen resulterade i följande rekommendationer till bolaget:

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.

Revisionskontoret bedömde att bolagets följsamhet mot riktlinjen för inköp och upphandling samt styrningen och den interna kontrollen vid inköp och upphandling inte var helt tillräcklig.

Vidare bedömde revisionskontoret att bolagets organisation för inköp och upphandling inte var helt ändamålsenlig och att bolaget behövde arbeta för att begränsa antalet medarbetare som har rätt att beställa och/eller begränsa beställarrätten för medarbetare.

Vi har i år följt upp rekommendationerna genom att beakta bolagets yttrande samt att ställa kompletterande frågor till bolaget.

Uppföljningen visar att bolaget har uppdaterat den lokala vägledningen för inköp för bättre följsamhet mot stadens riktlinjer. Antalet behöriga beställare har setts över och, vilket inneburit en minskning av antalet beställare med cirka 40 procent. Beställare har inordnats i grupper i enlighet med behörighet och befogenheter och inhyrda konsulter kan inte längre vara beställare.

En ny rutin för direktupphandling har införts och en ny mall för direktupphandling har tagits fram. De nya rutinerna innebär bland annat 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 kredit-värdighet i Creditsafe.
- Minst tre leverantörer ska tillfrågas inom intervallet 10 tkr-700 tkr. Finns inte tre leverantörer att tillfråga ska annat inköpsförfarande beaktas, bedömning och beslut av upphandlingsspecialist- och avtalsansvarig.

- Beställaren ska dokumentera direktupphandlingen i upphandlingsplanen.

Informationsmöten har hållits för medarbetare för att informera om den nya rutinen för direktupphandling vid fyra tillfällen, samt på avdelningarnas APT:er.

Bolagets styrelse har fattat beslut om en reviderad attest- och delegationsordning samt reviderad arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion innefattande beloppsgräns för beslutsattest för VD.

4.2.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har tagit fram och beslutat om relevanta åtgärder som utgör en god grund för en stärkt intern kontroll inom inköp och upphandling.

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationerna.