

Tjänsteutlåtande, information

Styrelsehandling nr 8

Utfärdat 2026-02-06

Ärendenummer BOS-2026-00015

Handläggare

Sara Fischer

Telefon: 031-731 50 10

E-post: sara.fischer@bostadsbolaget.se

Stadsrevisionens granskningsredogörelse 2025

Informationsärende

I styrelsen för Göteborgs Stads Bostadsaktiebolag:

Stadsrevisionens granskningsredogörelse för 2025 antecknas.

Sammanfattning

Stadsrevisionens lekmannarevisorer har granskat bolaget avseende verksamhetsåret 2025. Lekmannarevisorernas iakttagelser och bedömningar framgår av granskningsredogörelsen som återfinns i bilaga 1.

Årets granskning består av:

- grundläggande granskning
- granskning av förrådshantering
- granskning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel
- granskning av Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden.

Lekmannarevisorernas samlade bedömning, utifrån årets granskning av bolaget, är att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är bedömningen att bolagets interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Lekmannarevisorernas har inte noterat några väsentliga avvikelser i den grundläggande granskningen.

Efter granskningen av förrådshanteringens rekommenderas bolaget att stärka interna kontrollen gällande förråd samt att dokumenterade anvisningar för förrådshantering tas fram.

När det gäller granskningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel bedömer lekmannarevisorerna att bolaget i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll, även om vissa förbättringsområden har identifierats.

Bolaget har under året ingått i en projektgranskning avseende stadens arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden. Bedömningen är att bolaget i allt väsentligt bedriver ett ändamålsenligt arbete inom området.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur ekologisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bilaga

1. Stadsrevisionens granskningsredogörelse 2025

Beskrivning av ärendet

Ärendet omfattar Stadsrevisionens granskningsredogörelse för år 2025 och redogör för leksammarrevisorernas granskning och iakttagelser.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt.

- Granskningen visar inga väsentliga avvikelser.

Fördjupade granskningar

De fördjupade granskningarna avser förrådshantering, verksamhetsfordon och inköp av drivmedel samt varit ett av de granskade bolagen utifrån Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden

- Bedömningen är att bolaget delvis har säkerställt en intern kontroll avseende förrådshantering. Bolaget rekommenderas att ta fram dokumenterade anvisningar för att säkerställa en enhetlig och systematisk förrådshantering.
- Bedömningen är att bolaget i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.
- Bedömningen gällande granskningen av bolagets arbete med trygga offentliga miljöer och bostadsområden visar att bolaget i allt väsentligt bedriver ett ändamålsenligt arbete inom området.

Bolagets bedömning

Stadsrevisionens granskningsredogörelse för 2025 visar att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig. Granskningen har identifierat att den interna kontrollen inom förrådshantering behövs stärkas och att dokumenterade anvisningar för förrådshantering behövs tas fram.

Sara Fischer

Säkerhetschef

Thorbjörn Hammerth

VD



Granskning av Göteborgs Stads Bostadsaktiebolag

– verksamhetsåret 2025

2026-01-30



Missiv till Göteborgs Stads Bostadsaktiebolag

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 i huvudsak har varit tillräcklig.

Följande rekommendation lämnas:

Bolaget rekommenderas att ta fram dokumenterade anvisningar för att säkerställa en enhetlig och systematisk förrådshantering.

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 30 januari 2026

Hans-Göran Gustafsson
Lekmannarevisor

Jonas Bergsten Pajja
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-2025-00126

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	Förrådshantering	8
3.1	Granskningsresultat.....	8
3.1.1	Organisation och rutiner för förrådshanteringen	8
3.1.2	Tillträde och behörigheter till förråden	9
3.1.3	Inköp och uttag av förrådsartiklar	9
3.1.4	Förrådsinventeringar.....	9
3.1.5	Stickprovsgranskning.....	9
3.2	Bedömning.....	10
4	Verksamhetsfordon och inköp av drivmedel	12
4.1	Granskningsresultat.....	12
4.1.1	Styrning av och rutiner för verksamhetsfordon	12
4.1.2	Hantering av drivmedelskort	13
4.1.3	Drivmedelsinköp och kostnadsuppföljning.....	14
4.1.4	Hantering och uppföljning av körjournaler	14
4.2	Bedömning.....	15
5	Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden	16

1 Samlad bedömning

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

- grundläggande granskning
- granskning av förrådshantering
- granskning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel
- granskning av Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden.

Revisionskontoret har faktaavstämt all granskning med bolaget.

Den samlade bedömningen, utifrån årets granskning av bolaget, är att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är bedömningen att bolagets interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser i den grundläggande granskningen. Under året har fördjupade granskningar genomförts av bolagets förrådshantering samt verksamhetsfordon och inköp av drivmedel. Utifrån genomförd granskning bedömer vi att den interna kontrollen inom förrådshanteringen behöver stärkas och att dokumenterade anvisningar för förrådshanteringen behöver tas fram. När det gäller granskningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel bedömer vi att bolaget i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll, även om vissa förbättringsområden har identifierats.

Bolaget har under året ingått i en projektgranskning avseende stadens arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden. Granskningen har avrapporterats särskilt till bolaget och till fullmäktige. Vår bedömning är att bolaget i allt väsentligt bedriver ett ändamålsenligt arbete inom området.

1.1 Rekommendationer

Utifrån årets granskning lämnar vi följande rekommendation:

- Bolaget rekommenderas att ta fram dokumenterade anvisningar för att säkerställa en enhetlig och systematisk förrådshantering.

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 moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden. Måluppfyllelsen och arbetet med fullmäktiges uppdrag har följts upp och rapporterats till moderbolaget, som sammanställt verksamhetsuppföljningen för hela koncernen. Styrelsen har också erhållit verksamhetsuppföljning för det egna bolaget under året.

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 tillfredsställande 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 tillfredsställande sätt, ur ekonomisk synpunkt. Granskningen visar vidare att bolaget har följt upp sin ekonomi kontinuerligt.

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 har en tillfredsställande ledning och styrning inom verksamhet och ekonomi samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

3 Förrådshantering

Anställda vid bostadsbolagen hanterar dagligen verktyg, arbetsfordon, reservdelar och andra tillgångar som krävs för förvaltning och underhåll av fastigheter och utemiljöer. Då dessa tillgångar är värdefulla är det viktigt att de hanteras på ett korrekt sätt och med en god intern kontroll.

Utöver risken för förtroendeskada riskerar bolagen att påverkas negativt om det exempelvis saknas verktyg eller reservdelar till följd av brister i förrådshanteringen. Inköp och uttag av förrådsartiklar behöver därför hanteras på ett systematiskt sätt. Det är av stor vikt att bolagen har säkerställt att obehöriga inte har tillträde till förråd och andra utrymmen där stöldbegärliga tillgångar förvaras. Tydliga rutiner och anvisningar inom området stärker förutsättningarna för en systematisk förrådshantering.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende förrådshanteringen. Revisionskriterier består huvudsakligen av aktiebolagslagen, Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling och Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med berörda tjänstepersoner, dokumentanalyser och stickprovskontroller.

3.1 Granskningsresultat

3.1.1 Organisation och rutiner för förrådshanteringen

Enligt aktiebolagslagen ska styrelsen se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållande i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Vidare anger Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll att bolagets styrning ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad.

Granskningen visar att bolaget inte har upprättat några styrande dokument avseende förrådshanteringen. Ansvar och befogenheter är inte heller fastställda eller dokumenterade, men vid intervju framkommer att respektive chef ansvarar för det som finns i respektive förråd.

Vid intervju framkommer även att bolaget arbetar för att förrådsverksamheten ska vara begränsad och att inköp ska genomföras efter behov av sådant som ska installeras i lägenheterna, exempelvis vitvaror.

Bolaget har olika typer av förråd av varierande storlek och innehåll i de tre olika distrikten. Det finns ingen gemensam förteckning över vad som finns i vilket förråd, däremot så finns en förteckning över bolagets samtliga arbetsmaskiner och dess drivmedel med anledning av målet om fossilfri maskinpark till 2025/2030. Bolagets arbetsgrupp för fossila fordon och arbetsredskap ansvarar för denna förteckning som uppdateras varje år sedan 2023.

3.1.2 Tillträde och behörigheter till förråden

Bolagets förrådsutrymmen är låsta och enbart personal kommer in. Vid intervju framkommer att vissa förråd har ett passerkortssystem och att i de fall där det finns en fysisk nyckel till förrådet förvaras denna inlåst i ett utrymme som kräver passerkort.

3.1.3 Inköp och uttag av förrådsartiklar

Bolaget har anvisningar för inköpsverksamheten som täcker in alla typer av inköp. Instruktionerna finns tillgängliga via intranätet och bygger på stadens riktlinje för inköp och upphandling. Alla har behörighet att lägga beställningar, däremot samordnas ibland inköp av till exempel städmaterial. Detta är dock inget som regleras utan de intervjuade uppger att det sker på frivillig basis.

De inköp som görs atteras av ansvarig chef för beställaren i enlighet med bolagets delegations- och attestordning och bolaget genomför bland annat månatliga stickprovskontroller av fakturor. Som tidigare nämnts har lagerhållningen minskat över tid, då varor och tjänster i hög utsträckning köps av upphandlade leverantörer vilket minskar behovet av lagerhållning av till exempel vitvaror.

Det finns inga särskilda rutiner för uttag, registrering och återlämning av artiklar i förråden. De som har behörighet att komma in i förrådet kan hämta ut de artiklar, verktyg och maskiner som finns. Fastighetsjouren sköter akuta ärenden utanför arbetstid och hanterar uttag från ett eget jourförråd.

3.1.4 Förrådsinventeringar

Vid intervju framkommer att de saker som finns i anläggningsregistret inventeras årligen. Bolaget tillämpar en beloppsgräns om ett halvt prisbasbelopp för registrering i anläggningsregistret. I vissa fall ingår inventarier med ett lägre belopp i anläggningsregistret, exempelvis då det görs större inköp av stolar där totalbeloppet uppgår till över halva prisbasbeloppet. I granskningen har vi tagit del av ett utdrag från anläggningsregistret.

För maskiner och annan utrustning av lägre värde (exempelvis i storleksordningen 20 000–30 000 kronor) finns inte något krav på förteckning och det genomförs ingen systematisk uppföljning av dessa tillgångar. Förrådsartiklar är inte uppmärskade med individuella id eller annan spårbar märkning.

De intervjuade uppger att viss uppföljning av förrådsverksamheten görs gällande kemikaliehantering. Som tidigare nämnt görs även en inventering av arbetsmaskiner och fordon med anledning av fossilfritt-målet. I övrigt genomförs ingen systematisk inventering.

3.1.5 Stickprovsgranskning

Revisionskontoret genomförde besök i sex slumpmässigt utvalda förråd i bolagets tre distrikt under oktober och november månad.

Samtliga förråd var låsta och vissa var larmade. Då olika typer av förråd besöktes fanns det i vissa förråd förbrukningsartiklar och i andra verktyg, fordon, maskiner och annan utrustning.

För vissa förråd har förrådsansvarig på eget bevåg tagit fram en förteckning över förrådets innehåll, medan motsvarande förteckning saknas för andra förråd. Vi noterar att maskiner och verktyg i samtliga besökta förråd saknar id-märkning.

Inget av de besökta förråden har någon särskild loggning eller lista över vilka uttag som görs. Förrådsansvariga uppger att kontroll sker kollegialt, vilket innebär att spårbarheten är beroende av personalens egen bedömning.

Inventering görs av de artiklar som finns i anläggningsregistret, i övrigt görs ingen särskild uppföljning.

Inbrott är ovanliga. I ett av förråden uppger ansvarig att inbrott gjorts och att man där planerar att förstärka skalskyddet för att minska stöldrisken.

3.2 Bedömning

Revisionskontorets bedömning är att bolaget delvis har säkerställt en intern kontroll avseende förrådshanteringen.

Vi bedömer att bolaget delvis har säkerställt att det finns en fungerande organisation och rutiner för förrådshanteringen. Stickprovsgranskningen visar att det är upp till respektive förrådsansvarig att ta fram rutiner för sitt förråd, vilket ökar risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel. Avsaknaden av en sammanhållen struktur för förrådshantering skapar ottydlighet kring ansvarsfördelning och uppföljning. Vi bedömer att anvisningar för förrådshanteringen skulle stärka möjligheten till en god intern kontroll och underlätta möjligheten till uppföljning.

Vi bedömer vidare att bolaget har säkerställt att förrådsartiklar förvaras på ett tryggsamt sätt och att obehöriga inte har tillträde till förråden. Samtliga förråd är försedda med lås vilket också bekräftas i stickprovsgranskningen.

Slutligen bedömer vi att bolaget delvis har säkerställt att inköp och uttag av förrådsartiklar hanteras, registreras och följs upp på ett systematiskt sätt. Det saknas ett strukturerat arbetssätt för inventering av maskiner och inventarier som inte finns i anläggningsregistret, vilket innebär risk för förlust eller otillbörlig användning av dessa maskiner. Stickprovsgranskningen visar att hanteringen varierar mellan olika förråd och att det saknas märkning på verktyg och maskiner, vilket försvårar möjligheten till inventering. Vi bedömer därför att även systematiken kring inventering av förråden kan utvecklas.

Då många anställda har beställarbehörighet ökar risken för felaktiga inköp och att inköp inte följs upp på ett ändamålsenligt sätt. Bolaget bör överväga att begränsa antalet anställda som har behörighet att beställa varor för att på så sätt minska risken för omedvetna eller medvetna avvikelser mot stadens riktlinje för inköp och upphandling.

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

Bolaget rekommenderas att ta fram dokumenterade anvisningar för att säkerställa en enhetlig och systematisk förrådshantering.

4 Verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

Vid bostadsbolagen finns olika typer av verksamhetsfordon som används av anställda i tjänsten. Det handlar framför allt om lätta personbilar och arbetsfordon. Användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel till fordon (inklusive laddning av elfordon) och maskiner är förtroendekänsliga områden och kräver en tillfredsställande intern kontroll. Det är viktigt att det finns tydliga rutiner och arbetssätt för fordons- och drivmedelshanteringen samt att områdena följs upp och kontrolleras i tillräcklig utsträckning.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel. Revisionskriterier består huvudsakligen av Skatteverkets rättsliga vägledning för bilförmån (2025), Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll och Göteborgs Stads riktlinje för finansverksamheten.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med berörda tjänstepersoner samt insamling och analys av relevant dokumentation inom området.

4.1 Granskningsresultat

4.1.1 Styrning av och rutiner för verksamhetsfordon

Bolaget har en förteckning över samtliga registrerade fordon. Enligt förteckningen har bolaget 175 registrerade fordon (inklusive släpvagnar), varav majoriteten är golfbilar. 16 av fordonen är personbilar och 7 är skåpbilar. Cirka 80 procent av fordonen är eldrivna och ungefär 10 procent drivs av diesel/HVO100. De fordon som drivs av diesel är traktorer och redskapsbärare.

Ungefär en femtedel av fordonen, bland annat samtliga personbilar och skåpbilar, leasas via Göteborgs Stads Leasing. Vid intervju framkommer att andelen leasade fordon ökar då bolaget inte längre köper in nya fordon.

Bolaget har tagit fram en anvisning för användande av verksamhetsfordon, inklusive skåpbilar, som finns tillgänglig via intranätet. Av anvisningen framgår bland annat ansvarsorganisation med namngivna skötselansvariga för fordon i respektive distrikt, det saknas dock information om vilka fordon som de ansvarar för. I övrigt framgår användningsområden, service och underhåll, daglig vård, instruktioner för tankning, information om förbrukningsmaterial, körjournaler och körsäkerhet. Anvisningen upprättades av ekonomiavdelningen och fastställdes av företagsledningen 2013. Den senaste revideringen av dokumentet genomfördes under pågående granskning (oktober 2025).

Det framgår även av bolagets anvisning för användande av verksamhetsfordon att det aldrig är tillåtet att använda fordon för privat bruk. Anvisningen klargör också att det inte är tillåtet att ta med fordonet hem i de fall som den anställda ska använda fordonet nästkommande morgon.

4.1.2 Hantering av drivmedelskort

Enligt Göteborgs Stads riktlinje för finansverksamheten ska användningen av drivmedelskort vara restriktiv och kontrollerad för att säkerställa en god intern kontroll. Styrelsen ska besluta om vilka anställda som ska ha tillgång till drivmedelskort samt eventuella begränsningar för varje inköpskort och anställd. Beslutanderätten kan vidaredelegeras till verkställande direktören. Vidare framgår att drivmedelskort endast får användas för tankning av drivmedel och köp av tillhörande trafiksäkerhetsprodukter. Bolag som använder drivmedelskort ska upprätta skriftliga instruktioner som är anpassade till de egna administrativa rutinerna och hålla kortinnehavare uppdaterade om gällande rutiner.

Granskningen visar att bolagets styrelse den 28 september 2016 beslutade om instruktioner för användande av drivmedelskort. Vid samma sammanträde beslutade styrelsen även att delegera till verkställande direktören att besluta om vilka anställda som ska ha tillgång till inköpskort och drivmedelskort. Bolaget uppger att instruktionerna för drivmedelskort inte har uppdaterats sedan dess. Av instruktionerna framgår bland annat rutiner för ansökan om kort och ansvarsfördelning för ekonomichef, kontaktperson, ansvarig chef och kortinnehavare. Det framgår även att alla kortinnehavare har begränsningar på kortet, att varje kortinnehavare ska teckna en förbindelse med arbetsgivaren och att kortinnehavare ansvarar för att följa de anvisningar som finns.

Viss information om hanteringen av drivmedelskort framgår också av bolagets anvisning för verksamhetsfordon. Av anvisningen framgår beloppsgränser för olika typer av kort, att skötselansvariga för fordonen ansvarar för förvaring och hantering av korten och att parkeringsavgifter inte får betalas med drivmedelskort. Det framgår även att kort ska förvaras inlåst och inte tillsammans med koden. Det framgår inte av varken instruktionen för användande av drivmedelskort eller anvisningen för verksamhetsfordon om eller hur dokumenten är kopplade till varandra.

Vid intervju framkommer att bolaget har ett antal drivmedelskort varav de flesta är kopplade till specifika fordon och några är kopplade till en funktion eller roll. De drivmedelskort som är kopplade till fordon är inte personliga utan kan användas av flera medarbetare. Bolaget uppger vidare att behovet av drivmedelskort har minskat i takt med att elfordon ersätter nuvarande fordonspark.

I granskningen har vi tagit del av bolagets kartläggning av kortinnehav per december 2025 som visar att bolaget har 24 drivmedelskort. Det finns dock ingen förteckning över vilka medarbetare som har möjlighet att använda korten, vem som ansvarar för respektive kort eller vilket kort som hör till vilket fordon. Av anvisningen för verksamhetsfordon framgår att varje fordon är utrustat med ett eget drivmedelskort. Samtidigt noterar vi att de personbilar och skåpbilar som bolaget idag använder drivs av el och laddas på arbetsplatsen, vilket innebär att de inte använder drivmedel som kräver drivmedelskort. Vi noterar att detta inte speglas i den nuvarande anvisningen för verksamhetsfordon som fortfarande utgår från att drivmedelskort är kopplade till fordon i fordonsparken.

Vi noterar också att bolagets instruktioner för användande av drivmedelskort utgår från att drivmedelskort är knutna till enskilda personliga innehavare.

Samtidigt framkommer det både av intervju och av anvisningen för verksamhetsfordon att flera drivmedelskort är kopplade till fordon eller funktioner och kan användas av flera medarbetare.

4.1.3 Drivmedelsinköp och kostnadsuppföljning

Vid intervju framkommer att bolaget köper in bensin, HVO100 och diesel, men att de allra flesta fordon drivs av el. Inköp av bensin rör i första hand bensin-drivna maskiner som gräsklippare och snöslungor.

Vid intervju framkommer att bolaget har dieselcisterner för HVO100 eftersom detta drivmedel inte alltid finns tillgängligt vid bensinmackar. De intervjuade uppger att cisternerna är placerade i inhägnade områden och garage. Det finns inga särskilda rutiner eller kontroller som syftar till att säkerställa att de volymer som tankas stämmer överens med den faktiska förbrukningen.

Laddning av elfordon som golfbilar, personbilar och skåpbilar sker vid laddstolpar på arbetsplatsen. Vad gäller möjligheten att otillbörligt utnyttja bolagets el-laddplatser för privata fordon så saknas riktlinjer inom bolaget. Bolaget uppger att det sker en kollegial kontroll.

Drivmedelsinköp atteras av ansvarig chef i enlighet med bolagets attestföreteckning. I samband med detta genomför respektive chef en rimlighetsbedömning.

I granskningen har vi tagit del av ett dokument som visar statistik över bolagets drivmedelsinköp under 2024. Av bolagets uppföljning av internkontrollplan 2024 framgår även att stickprovskontroller görs av fakturor och fordonsanvändning, något som även bekräftas vid intervju.

4.1.4 Hantering och uppföljning av körjournaler

Av Skatteverkets rättsliga vägledning för bilförmån framgår att skattepliktig bilförmån uppkommer då ett fordon använts privat i mer än ringa omfattning. För att skattepliktig bilförmån och drivmedelsförmån inte ska uppstå hos anställda som nyttjar arbetsgivarens bilar rekommenderar Skatteverket att körjournaler används. Detta för att kunna visa att bilarna inte används privat annat än i begränsad omfattning.

Granskningen visar att det finns elektroniska körjournaler som är kopplade till samtliga poolbilar. Den stora majoriteten av bolagets fordon är golfbilar och till dessa finns inga körjournaler, däremot så framkommer vid intervju att bolaget har bedömt att det är låg risk att dessa bilar används privat.

Av bolagets anvisning för verksamhetsfordon framgår att poolbilar bokas i Outlook där syfte med resan anges. Vid start och avslut av resa ska resan registreras i bilen med hjälp av personlig identitetsbricka.

Bolaget har identifierat oidentifierade körningar som en risk. Kontroller av körjournaler görs därför månadsvis av ekonomiavdelningen enligt skriftlig rutin. I

granskningen har vi tagit del av både rutinen och resultatet av den kontroll som genomfördes i maj 2025.

4.2 Bedömning

Revisionskontorets bedömning är att bolaget i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.

Vi bedömer att bolaget i huvudsak har en tillfredsställande styrning av och rutiner för användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel. Vi ser positivt på den anvisning för användande av verksamhetsfordon som tagits fram. Vi noterar även att bolaget har tagit fram instruktioner för drivmedelskort men att dessa inte reviderats sedan 2016. Revisionskontoret bedömer att bolaget bör överväga att uppdatera dokumenten för att spegla nuvarande användande av verksamhetsfordon och drivmedelskort. Bolaget bör även säkerställa att bestämmelserna är kända i bolaget och att de efterlevs i praktiken.

Vi bedömer att bolaget i huvudsak har en tillfredsställande kontroll och uppföljning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel. Vi ser positivt på de kontroller som genomförs av körjournaler. Samtidigt visar granskningen att ingen särskild uppföljning görs av elladdning och påfyllnad av HVO100. Det faktum att allt fler fordon drivs med el och att behovet av laddningsmöjligheter därmed ökar gör att bolaget bör överväga att skriftligen tydliggöra vad som gäller vid användande av bolagets laddplatser. Bolaget bör även överväga att skriftligen tydliggöra vad som gäller vid användande av bolagets dieselcisterner för HVO100.

5 Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden

Under året har revisorerna och de berörda lekmannarevisorerna granskat Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden. Detta med utgångspunkt i stadens trygghetsskapande och brottsförebyggande program och handlingsplan för att inga områden ska vara särskilt utsatta 2025. Granskningen har omfattat stadsmiljönämnden, idrotts- och föreningsnämnden och de fem förvaltande bolagen inom Framtidenkoncernen.¹ Syftet var att bedöma om arbetet bedrivs ändamålsenligt. Granskningen har avrapporterats till bolaget och till kommunfullmäktige i en särskild revisionsrapport.²

Granskningen visar att bolaget i allt väsentligt bedriver ett ändamålsenligt arbete inom området. Inom Framtidenkoncernen har trygghetsskapande åtgärder på ett tydligt sätt prioriterats genom en strategi för utvecklingsområden, som motsvarar de områden som polisen klassar som särskilt utsatta eller riskområden. Inom ramen för det koncerngemensamma arbetet med strategin bedömer vi att bolagen har skapat organisatoriska förutsättningar för, planerat, genomfört och följt upp trygghetsskapande åtgärder på ett systematiskt sätt. Trygghetsarbetet i koncernens övriga fastighetsbestånd bedöms inte vara lika utvecklat, även om flera relevanta trygghetsåtgärder genomförs även där.

¹ Poseidon, Bostadsbolaget, Familjebostäder, Gårdstensbostäder och GöteborgsLokaler.

² Granskning av Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden, diarienummer SRV-2025-00046, beslutad av revisorsgruppen och lekmannarevisorerna 14 oktober 2025.