



**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat: 2026-06-04

Diarienummer: 10-2025-0857

Handläggare: Eva Fransén

Telefon: 031-626100

E-post: eva.fransen@goteborgenergi.se

## Yttrande över Stadsrevisionens granskningsredogörelse verksamhetsåret 2025

### Bakgrund

Av styrelsens yttrande ska framgå de åtgärder styrelsen har gjort eller planerar att göra med anledning av rekommendationerna som erhöles efter Stadsrevisionen och lekmannarevisorerna avslutat granskningen av verksamhetsåret 2025. Yttrandet ska skickas till Stadsrevisionen senast den 18 juni 2026.

### Rekommendationer till Göteborg Energi AB och bolagets kommentarer

***Styrelsen rekommenderas att besluta om en genomförandeplan och en affärsplan/budget för moderbolaget.***

Styrelsen har beslutat om genomförandeplan, affärsplan och budget för koncernen Göteborg Energi men för följsamhet mot fullmäktiges beslutade regler och riktlinjer bör det också beslutas om genomförandeplan, budget och affärsplan även för Göteborg Energi AB.

#### Göteborg Energi AB:s kommentar

I samband med beslut om genomförandeplan, budget och affärsplan för koncernen kommer styrelsen i Göteborg Energi AB fortsättningsvis även besluta om detta för moderbolaget.

***Styrelsen rekommenderas att vidta åtgärder för att stärka den interna kontrollen och minska risken för oegentligheter inom inköps- och upphandlingsområdet.***

Revisionskontorets bedömning är att Göteborg Energi AB:s styrelse inte har tillräcklig intern kontroll av inköp och upphandling när det gäller risken för oegentligheter. Främst handlar det om att stärka det förebyggande arbetet genom effektiva och ändamålsenliga kontroller och avtalsvillkor. Det handlar också om att se till att de villkor som ställs i avtalen följs upp och att påföljder faktiskt träder i kraft. Styrelsen behöver också se till att inköpsfunktionen ges rätt förutsättningar att genomföra sina uppdrag och minska risken för oegentligheter.

Styrelsen bör se till att analyser genomförs för att ta reda på hur de i avtal med leverantörer ska förhålla sig till exempelvis arbetslivskriminalitet och reglering av underleverantörer. Styrelsen bör också säkerställa att uppföljning av leverantörer och avtalsvillkor prioriteras utifrån risk och väsentlighet. Likaså behöver styrelsen se till att utveckla kontroller och villkor för underleverantörer. Särskilt viktigt är detta för energikoncernen med hänvisning till en omfattande mängd skyddsobjekt.

Styrelsen behöver säkerställa att fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling följs alternativt erhålla ett beslut från kommunstyrelsen om eventuella avsteg.

#### Göteborg Energi AB:s kommentar

Göteborg Energi har ett systematiskt internkontrollarbete för att minska risk för oegentligheter, men vi delar bedömningen att arbetet behöver förstärkas för att följa med utvecklingen i omvärlden.



Ett arbete har initierats för att systematiskt identifiera risker för oegentligheter och arbetslivskriminalitet i hela inköpsprocessen. Syftet med initiativet är att fler som är involverade i processen ska delta i det systematiska riskarbetet.

Under 2026 planerar Inköpsavdelningen att gå in i Göteborgs Stads systemlösning för upphandling, leverantörs- och avtalshantering. Det kommer möjliggöra mer samarbete. Göteborgs Stad har som förslag ytterligare systemstöd för uppföljning vilket Göteborg Energi ställer sig positiv till.

Göteborg Energi deltar i Göteborg Stads nätverk för osund konkurrens. Under 2026 planerar vi bland annat med hjälp av nätverket att genomföra arbetsplatskontroller samt införa arbets sätt där arbetsplatskontroller blir en naturlig del i vårt arbete.

***Styrelsen rekommenderas att säkerställa att rutiner för kontrollaktiviteter formaliseras och dokumenteras inom inköp och upphandling.***

***samt***

***Styrelsen rekommenderas att säkerställa att dokumentationsplikten enligt lag om upphandling inom försörjningssektorerna och Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling efterlevs, att konkurrensutsättning sker enligt riktlinjer och att avsteg dokumenteras.***

Granskningen har utgått från styrelsen för Göteborg Energi AB:s egen anvisning som fastställer att direktupphandlingar över 100 000 kronor ska dokumenteras. Fem av stickproven överstiger 100 000 kronor och är de som har granskats vidare med avseende på ändamålsenligt upphandlingsarbete och en tillräcklig intern kontroll. I granskningen framkommer att två stickprov saknar leverantörsavtal, ett stickprov saknar relevanta underlag och ett stickprov saknar tilldelningsbeslut samt övrig dokumentation och fullföljer därmed inte dokumentationsplikten.

Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling fastställer att direktupphandlingar över 50 000 kronor ska dokumenteras och att skriftligt avtal/överenskommelse ska upprättas. Avsteg från riktlinjen ska beslutas av kommunstyrelsen. För Göteborg Energi finns inget sådant avstegsbeslut. Med utgångspunkt i Göteborgs Stads riktlinjes gräns för direktupphandlingar konstaterar revisionskontoret att hälften av stickproven i granskningen saknar avtal. I granskningen av projekten noterades enstaka avvikelser vad gäller dokumentation och konkurrensutsättning.

### **Göteborg Energi AB:s kommentar**

Främst handlar det om att stärka förebyggande arbetet genom effektiva och ändamålsenliga kontroller och avtalsvillkor. Det handlar också om att se till att de villkor som ställs i avtalen följs upp och att påföljd träder i kraft.

Göteborg Energi utvecklar kontinuerligt mallar för upphandlingsdokument såsom avtalsvillkor, tilldelningsbeslut och uppföljning. Koncernens ledningssystem innehåller flera rutiner och styrdokument som ses över årligen.

Under 2026 kommer vi att se över dokument och rutiner med särskild hänsyn till revisionens rekommendation att ta reda på hur de i avtal med leverantörer ska förhålla sig till exempelvis

- arbetslivskriminalitet
- reglering av underleverantörer
- skyldighet att rapportera oegentligheter
- särskild avtalsrättslig påföljd



- rätt till hävning vid oegentligheter

Utifrån rekommendation att formalisera kontrollrutiner har inköpsavdelningen uppdaterat befintliga rutiner. I rutinen för uppföljning har vi lagt till hur stickprovskontroller ska utföras och administreras. Avtalsuppföljningsplanen är dessutom numera tillgänglig för verksamheten via Inköpshandboken.

Systemstöd innebär större tillgång till information. Vi arbetar med att stärka systemstöd för systematiska kontroller, och undersöker under 2026 möjlighet till ytterligare systemstöd för kontrollaktiviteter. Det innebär också att rutiner för kontrollaktiviteter kan formaliseras ytterligare.

Göteborg Energi har en centralt styrd inköpsorganisation där upphandlingar över 100 000 kr hanteras av inköpare. Rutinen innebär att dokumentationsplikten omhändertas via tilldelningsbeslut. Vi tar ut information om inköp över 100 000 kr som saknar avtal för att säkerställa att dokumentationsplikten följs. Under 2026 planerar vi att utöka och fördjupa vår nuvarande kontroll. Vi planerar även en aktivitet för att stärka oss i dokumentationsplikten samt omfattning av motivering. Det kommer ske tillsammans med avdelningen för juridik.

Vi stärker vår process för undersökning av marknaden där det förekommer en eller få leverantörer. Exempel på det är att kombinera RFI (Request for Information, skriftlig dialog med leverantörer) med steg 1 i förhandlat förfarande.

Vi planerar även att utöka våra stickprov till att omfatta fördjupad kontroll.