Styrelsen 2026-06-01

Diarienummer:

Handläggare: Peter Sundström

Telefon: 031 64 74 00

Mejladress: peter.sundstrom@gryaab.se

Anmälan av stadsrevisionens granskningsplan för Gryaab AB 2026

Sammanfattning

Stadsrevisionen har fastställt granskningsplan för Gryaab AB avseende 2026. Planen beskriver lekmannarevisorernas inriktning och prioriteringar för årets granskning av bolaget.

Granskningen omfattar dels en grundläggande granskning, dels särskilda fördjupade granskningsområden samt uppföljning av tidigare genomförda granskningar. Ärendet avser en anmälan till styrelsen för kännedom.

Ärendet

Styrelsen informeras om Stadsrevisionens granskningsplan för Gryaab AB 2026.

Beskrivning av ärendet

Lekmannarevisorernas uppdrag är att pröva om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen grundas på riskanalys, tidigare erfarenheter samt dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Granskningsplanen för 2026 omfattar följande delar:

Grundläggande granskning
Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året och syftar till att ge underlag för bedömning av om:

- bolaget genomför sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt
- styrning, uppföljning och ekonomisk rapportering är tillräcklig
- den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig

Arbetsgivarpolitisk inriktning
Granskningen avser bolagets följsamhet till Göteborgs Stads arbetsgivarpolitiska inriktning, inklusive hur arbetet organiseras. Det omfattar bland annat frågor om arbetsmiljö, kompetensförsörjning, jämställdhet, mångfald och samverkan.

Avtalsförvaltning och uppföljning
Granskningen fokuserar på hur bolaget arbetar med avtalsförvaltning och avtalsuppföljning, vilket är ett område med förhöjd risk kopplat till stora ekonomiska värden och risk för oegentligheter. Syftet är att bedöma om arbetet är ändamålsenligt organiserat och genomfört.

Uppföljning av tidigare granskningar
Under året kommer revisionen att följa upp tidigare lämnade rekommendationer, bland annat inom områdena avfall samt bemanning och fakturering.

Granskningen kan komma att justeras under året utifrån förändrade förutsättningar, vilket i så fall kommuniceras till styrelsen.

Resultatet av årets granskning rapporteras till styrelsen och vid årsstämman.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet i sig medför inga direkta ekonomiska konsekvenser. Granskningen kan innebära visst resursbehov för bolaget i samband med medverkan och uppföljning.

Bedömning ur ekologisk dimension

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

Bedömning ur social dimension

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

Samverkan

Beslutet har inte samverkats.

Bilagor

Stadsrevisionens granskningsplan för Gryaab AB 2026

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

Ärendet avser en informationspunkt och bedöms inte vara av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

Bolagets bedömning

Bolaget bedömer att det är viktigt att styrelsen har kännedom om revisionsplanens inriktning och prioriterade granskningsområden. Detta skapar förutsättningar för ett strukturerat och proaktivt arbete i relation till revisionens granskningar och rekommendationer.

Göteborgs Stad

Granskningsplan för Gryaab AB

2026-04-13

1 Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.[1] Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. Revisionsplanen är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- arbetsgivarpolitisk inriktning
- avtalsförvaltning och uppföljning
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har 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?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Arbetsgivarpolitisk inriktning

I ägardirektiv för Gryaab AB anges generella skyldigheter för de regionala bolagen. En sådan skyldighet är att bolaget som arbetsgivare ska följa Göteborgs Stads arbetsgivarpolitiska inriktning. Stadshus AB har, som ansvarig för den praktiska ägarstyrningen av bolaget, att säkerställa att väsentlig

[1] God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

information i arbetsgivarfrågor återförs till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Att följa en arbetsgivarpolitisk inriktning innebär att förtroendevalda, chefer och företrädare agerar i linje med de mål, riktlinjer och strategier som organisationen fastställt för personalfrågor. Det handlar om att styra mot verksamhetsresultat genom medarbetarengagemang.

I arbetsgivaransvaret ligger bland annat ansvar för arbetsmiljö, kompetensförsörjning, jämställdhet, mångfald, lönepolitik, samverkan/ förhandlingar och medbestämmandelagen (MBL).[2] Göteborgs Stads arbetsgivarpolitiska inriktning[3] kring detta arbetsgivaransvar tar sig i uttryck i bland annat Göteborgs Stads policy/riktlinje för arbetsmiljö, medarbetarskap och chefskap, och Göteborgs Stads riktlinjer för rekrytering, utveckling och avveckling av förvaltnings- och bolagschefer.

Syftet är att granska bolagets följsamhet gentemot Göteborgs Stads arbetsgivarpolitiska inriktning och hur bolaget organiserat arbetet. Som grund för bedömning av ändamålsenlighet kommer Göteborgs Stads policy respektive riktlinje för arbetsmiljö, medarbetarskap och chefskap att tillämpas.

1.3 Avtalsförvaltning och uppföljning

Offentliga upphandlingar omfattar stora ekonomiska värden och kan därför utgöra en av de mest sårbara verksamheterna avseende risken för oegentligheter såsom exempelvis osund konkurrens inom offentlig förvaltning. Genom en väl fungerande avtalsförvaltning och avtalsuppföljning kan upphandlande organisationer dels öka kontrollen över eventuella förlängningar och prisjusteringar. Dels säkerställa att leverantörer följer de avtal som ingåtts och att exempelvis överfakturering inte förekommer.[4]

Avsaknad av en fungerande avtalsförvaltning och uppföljning riskerar att medföra negativa konsekvenser för en upphandlande organisation. Om avtalade förpliktelser inte upprätthålls – genom att dokumentera och påtala eventuella brister i leveranser – kommer syftet inte att förverkligas med upphandlingen. En upphandlande organisation riskerar dessutom att få betala för mycket eller för något som inte efterfrågats, att bli skadeståndsskyldig eller att hamna i tvist och att drabbas av upphandlingsskadeavgift.[5]

Risken med bristande avtalsförvaltning och uppföljning är också att det genererar konsekvenser utanför den egna organisationen genom att det kan leda till osund konkurrens.

Syftet är att granska bolagets arbete med av avtalsförvaltning och avtalsuppföljning och hur bolaget har organiserat arbetet. Som grund för bedömning av en ändamålsenlig förvaltning och uppföljning kommer

[2] Sveriges Kommuner och Regioner.
[3] Politikerhandboken.
[4] Se exempelvis Konkurrensverket Rapport 2020:1 Korruption och osund konkurrens i offentlig upphandling.
[5] Konkurrensverket Rapport 2023:1 Avtalsuppföljning inom offentlig förvaltning.

Upphandlingsmyndighetens vägledning för avtalsförvaltning och Sveriges Kommuner och Regioners stödmaterial om avtalsuppföljning att tillämpas. Bedömning av ändamålsenlighet kommer också att ske, i tillämpliga delar, gentemot Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling.

1.4 Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp de rekommendationer som har lämnats inom följande områden:

- Avfall

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.[6] Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 190 848 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

3 Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

4 Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

5 Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

[6] 12 kap 8 § kommunallagen.

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till årsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.