



Gransknings- promemoria 2018 Skolfastigheter i Stockholm AB

Granskningspromemoria
från Stadsrevisionen

Nr 7, 2019

Dnr: 3.1.4 - 7/2019

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och granskningspromemorior för bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, www.stockholm.se/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Innehåll

1. Planering och genomförande	1
2. Redogörelse för granskningsresultatet.....	1
2.1 Intern kontroll	1
2.2 Bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat	7
3. Uppföljning av tidigare års granskningar	12

Bilagor

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	13
--	----

1. Planering och genomförande

Årets granskningsinsats har planerats tillsammans med samtliga lekmannarevisorer vid ett planeringsmöte i april 2018. Under året har följande möten genomförts:

- Vid planeringsmöte i maj informerade lekmannarevisorn om det granskningsuppdrag han givit revisionskontoret. Den auktoriserade revisorn presenterade sitt Planerings-PM.
- Resultatet av granskningen av intern kontroll och delårsbokslutet per 2018-08-31 rapporterades vid ett gemensamt avstämningsmöte, där den auktoriserade revisorn och bolagets ledning deltog.
- Under granskningsåret har revisionskontoret sammanträffat med bolagets ledning i samband med information och avstämning av genomförda granskningar.

Årets granskning har enligt fastställd granskningsplanering omfattat att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Denna granskningspromemoria har faktakontrollerats av bolaget.

Ansvarig för granskningen av bolagets verksamhet har varit Oskar Schulz vid revisionskontoret.

2. Redogörelse för granskningsresultatet

2.1 Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av bolagets interna kontroll. Av granskningen framgår i vilken utsträckning arbetet är integrerat i organisationen, i system och det löpande arbetet samt om bolaget utvärderar och följer upp den interna kontrollen.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att SISAB:s styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. Dock har brister noterats vad gäller bolagets hantering och kontroll när det gäller attestering av fakturor som avser resor/konferenser och representation. Bolaget bör därför

säkerställa att hanteringen av attest sker i enlighet med antagen attestinstruktion och utveckla sitt kontrollarbete för att för att upptäcka och förhindra felaktigheter. De iakttagelser som ligger till grund för den samlade bedömningen redovisas nedan.

2.1.1 SISAB:s arbete med internkontroll

SISAB har en policy för arbetet med intern kontroll som har reviderats och antagits av styrelsen den 2018-12-04. Styrelsen antog en internkontrollplan för 2018 på sitt möte i december 2017.

Iakttagelser

Med stöd av internt granskningsprogram har granskning av bolagets interna kontroll genomförts. Av denna granskning har bl.a. framkommit att bolaget har en årlig och strukturerad riskbedömning som fångar upp väsentliga risker. En genomgång av bolagets alla processer med bolagets ledningsgrupp har genomfört en risk- och väsentlighetsanalys. Utifrån framtagen risk-och väsentlighetsanalys har en plan för intern kontroll upprättats. 2018 års fokusområde identifierades som ”Verksamhetsplanering” och resulterat i tolv kontroller. Övriga granskningsområden har bl.a. varit ekonomi, hyra ut fastigheter och driva projekt.

Bolaget har genomfört en halvårsavstämning av intern kontroll som redovisats till ledningsgruppen i augusti 2018. Avstämningen visade fall av avvikelser inom bland annat hantering av projekt, upphandling och inköp. Utifrån noterade avvikelser har bolaget redovisat åtgärder.

De samlade resultaten från genomförd internkontrollgranskning rapporteras till bolagets styrelse i samband med styrelsemöte i mars 2019.

Bolaget har en internrevisionsgrupp som årligen granskar en process. Under 2018 granskade gruppen hur bolaget arbetar med paviljonger. Granskningen visade i vissa fall avvikelser i dokumentation mot bolagets rutiner vilket föranledde att rutiner reviderades och tydliggjordes.

Revisionskontorets bedömning

Revisionskontorets granskning av bolagets process för intern kontroll visar att den ger förutsättningar för en kontroll som är aktiv och ändamålsenlig. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

2.1.2 Granskning av förtroendekänsliga område

Revisionskontoret har genomfört en granskning av delar av det förtroendekänsliga området inom bolaget. De delar som har varit föremål för granskningen är: representation, resor och konferenser samt bisysslor.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolaget har ett förebyggande arbete och en tillräcklig kontroll av transaktioner inom det förtroendekänsliga området. En verifierande granskning (stickprov) har utförts för att bedöma om bolagsledningen och övriga anställda följer gällande regler för representation, resor och konferenser. Vidare har granskning utförts för att bedöma om bolaget har rutiner för att kontrollera bisysslor.

lakttagelser

Bolagets förebyggande arbete

SISAB arbetar på en rad olika sätt när det gäller det förebyggande arbetet avseende personalens kunskap om förtroendekänsliga områden. Bland annat genom värdegrundsarbete där tre värdeord tagits fram. Vidare diskuteras frågan regelbundet i olika forum och information ges till nyanställda.

I augusti 2018 gick alla chefer i bolaget samt medarbetarna på upphandlingsavdelning en utbildning mot mutor och korruption. Resterande medarbetare i SISAB planerar att genomgå utbildningen under januari och februari 2019. Utbildningen hölls av Institutet mot mutor.

SISAB har under hösten 2018 infört en visselblåsarfunktion som finns både tillgänglig genom bolagets intranät men även på sisab.se. Syftet med funktionen är att anställda, inhyrd personal och konsulter samt leverantörer kan anmäla misstanke om oegentligheter och missförhållande.

På SISAB bildades arbetsgruppen ”anti mutor och korruption”. Arbetsgruppen startades under våren 2018 och bestod av representant från HR, upphandlingsavdelningen och verksamhetsplanering. Syftet med arbetsgruppen var att skapa vetskap och tydliga riktlinjer i hur SISAB förhåller till representation, gåvor och mutor. Utbildningarna mot mutor och korruption samt visselblåsarfunktionen blev ett resultat av arbetsgruppens arbete.

Enligt chefen för ekonomienheten skapas en god grundkontroll av bolagets fakturor eftersom de atteras av två olika personer innan

betalning (tvåhandsprincipen). Vidare genomförs kontroll av ett antal olika konton (däribland konton avseende representation) för att säkerställa korrekt hantering.

I bolagets riskanalys och internkontrollplan avseende 2018 lyfts förtroendekänsliga områden. Bland annat risken för oegentligheter i samband med byggprocessen och hantering av representation.

Resor/konferenser – regler och rutiner

Av bolagets rese- och mötespolicy framgår bl.a. att tjänsteresor ska ske på ett ekonomiskt, trafiksäkert och miljöanpassat sätt.

Medarbetarna ska alltid överväga resfria mötesalternativ och vid kortare resor prioritera kollektivtrafik, gång eller cykel. Vid längre resor ska tåg i första hand väljas.

Konto	Kostnader, tkr
5810 - Fakturerade resekostnader	77,6
5830 - Externa konferenser och möten	67,0
7610 - Utbildning	2 174,7
7690 - Planering och information	960,2
Totalt	3 279,5

I granskningen har 14 stycken verifikationer valts ut för granskning till ett sammanlagt värde av ca 396 tkr.

Resultatet av granskningen visar att i nästan hälften av de granskade verifikationerna saknas bifogad information gällande antingen syfte, schema eller deltagare. De granskade resorna och utbildningarna bedöms vara tjänsteknutna och rimliga i sin omfattning.

Vid granskning om verifikationerna är attesterade i enlighet med bolagets attestinstruktioner går det att konstatera fyra avvikelser. Avvikelserna beror på att beslutsattestanten attesterat fakturor där personen själv har varit delaktig.

Representation – regler och rutiner

SISAB:s styrelse har antagit (2016-02-09) de av kommunstyrelsen framtagna riktlinjer om mutor och representation. Riktlinjerna finns på bolagets intranät och information ges som del i bolagets introduktion till nyanställda.

Av riktlinjerna framgår bland annat att representation ska kännetecknas av måttfullhet och ha ett omedelbart samband med verksamheten. Vidare ska representation vara extra restriktivt i samband med myndighetsutövning, inköp och upphandling, där det

i princip inte ska förekomma. Personalfest får endast förekomma två gånger per år.

I SISAB:s internkontrollplan för 2018 finns kontroll av representation som en kontrollpunkt. I planen framgår att kontroll ska utföras två gånger per år utifrån ett slumpmässigt urval av fakturor för att kontrollera att de hanterats i enlighet med bolagets regelverk, etiska policy och attestregler.

Omfattning av representation 2018-01-01 – 2018-10-31

Konton	Kostnader, tkr
6071 - Extern representation, avdragsgill	0,3
6072 - Extern representation, ej avdragsgill	20,7
6073 - Gåvor och bidrag	56,3
7631 - Intern representation, avdragsgill	63,3
7632 - Intern representation, ej avdragsgill	225,4
Totalt	366,4

I granskningen har 15 stycken verifikationer valts ut för granskning till ett sammanlagt värde av ca 268 tkr.

Resultatet av granskningen visar att det i några få fall saknats underlag där syfte och deltagare framgår. Den granskade representationen bedöms som måttfull och tjänsteanknuten.

Vid granskning om utläggerna är attesterade i enlighet med bolagets attestinstruktioner går det att konstatera avvikelser. Tio av de granskade fakturorna är attesterade av en chef som själv varit delaktig vid representationstillfället.

Bisysslor – regler och rutiner

Vid nyanställning ska medarbetaren redovisa om de har en bisyssla genom att fylla i en framtagna blankett. Ansvarig chef ska ta ställning till om den redovisade bisysslan strider mot gällande regelverk. Rutinen är en del i den checklista för nyanställda som rekryterande chef ska utföra. I blanketten definieras vad som menas med bisyssla, lag och kollektivavtalsbestämmelser och exempel på godkända bisysslor. Enligt bolagets HR-chef har HR-avdelningen som intern rutin att följa upp att blanketten fyllts i enligt regelverket.

I enlighet med SISAB:s regelverk ska en genomgång av medarbetares bisysslor utföras vartannat år genom en avstämning mot registerutdrag från Bolagsverket.

Revisionskontorets bedömning

Sammanfattningsvis bedöms att SISAB har former av förebyggande arbete inom det förtroendekänsliga området. Bolaget har en antagen rese- och mötespolicy samt riktlinjer om mutor och representation samt riktlinjer för bisyssla. Dessa styrdokument har medarbetarna informerats om. Vidare finns en tydlighet i hur medarbetare ska agera vid misstanke om oegentligheter.

SISAB har i sin riskanalys och internkontrollplan omfattat förtroendekänsliga områden. Dock har granskningen visat omfattande brister i bolagets hantering och kontroll när det gäller attestering av fakturor som avser resor/konferenser och representation. Bolaget bör därför säkerställa att hanteringen av attest sker i enlighet med antagen attestinstruktion och utveckla sitt kontrollarbete för att för att upptäcka och förhindra felaktigheter. Bolaget uppger att de utifrån uppmärksammande brister vidtagit olika åtgärder för att säkerställa att attestrutinen följs. Exempelvis genom en av kontrollerna i internkontrollplanen för 2019.

I SISAB:s attestinstruktion framgår att VD ska attestera ordförandes kostnader. Eftersom personliga omkostnader brukligen inte ska attesteras av underordnad rekommenderas bolaget att revidera sin attestinstruktion så att ordförandes kostnader attesteras av vice ordförande.

2.1.3 Uppföljningsgranskning av direktupphandling

En granskning genomfördes 2017 där den sammanfattande bedömningen var att SISAB inte hade en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa att riktlinjerna för direktupphandling och LOU efterlevdes.

Revisionskontoret rekommenderade att bolaget säkerställer att stadens riktlinjer för direktupphandling antas och efterlevs samt att stadens dokumentationsmall tillämpas. Vidare rekommenderades bolaget att införa rutiner som säkerställer att anbud från minst tre leverantörer begärs in vid direktupphandlingar.

En uppföljande granskning har genomförts under 2018.

lakttagelser

Bolaget har inför 2018 tagit fram nya riktlinjer för direktupphandling som överensstämmer med stadens riktlinjer och är antagna av bolagets styrelse. Dessa finns tillgängliga på bolagets intranät. Av riktlinjerna framgår att beställaren vid direktupphandling ska begära in offerter/anbud från minst tre

leverantörer och att direktupphandlingar över 100 tkr ska dokumenteras. Vidare framgår:

Beslut om direktupphandling, dokumentation av direktupphandling, seriositetskontroll, kreditupplysning, skattekontroll och i förekommande fall skriftliga offerter ska sparas av den som genomför upphandlingen som ”intern bilaga” till direktupphandlad beställning i inköpssystemet Agresso.

Bolaget har genomfört en utbildning för alla chefer angående regler kring direktupphandlingar under våren 2018 och planerar att genomföra en utbildning för övriga medarbetare under hösten 2018.

En verifierande granskning har genomförts genom att sex direktupphandlingar på över 100 tkr har granskats. För samtliga direktupphandlingar fanns i huvudsak tillräcklig dokumentation. Offerter från minst tre leverantörer har infordrats i fyra av upphandlingarna, motivering fanns dokumenterat i de fall när endast en offert begärts in. Den nya bilagan har dock inte använts i tre av upphandlingarna, dokumentation har dock sparats separat i Agresso.

Revisionskontorets bedömning

SISAB har i huvudsak åtgärdat de brister som konstaterades i föregående års granskning. Den nya bilagan har börjat användas men det är viktigt att bolaget ytterligare vidtar åtgärder kring information och uppföljning av att bilagan alltid använts.

2.2 Bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

I detta avsnitt redovisas en granskning av om bolagets resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att SISAB har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv.

2.2.1 SISAB:s ekonomiska resultat

Revisionskontoret har granskat tertialrapporter och bokslut med inriktning på bolagets prognoser och resultat efter finansnetto samt investeringsutfall. Av nedanstående framgår kommunfullmäktiges och koncernstyrelsens krav på resultat enligt budget 2018 och bolagets prognoser över resultat och investeringar. Årets fastställda avkastningskrav uppgår till 0 mnkr.

Resultat efter finansnetto exkl. reavinst/förlust (mnkr)

Bolagets budget	Prognos T1	Prognos T2	Bokslut
0	18	18	23

SISAB:s intäkter har ökat under 2018 med 156 mnkr mot förgående år vilket förklarats med högre hyresintäkter. Intäkterna är ca 42 mnkr högre än budget.

Bland de största avvikelserna mot budget bland bolaget kostnader finns byggnadsarbete (30 mnkr) som ligger högre än budgeterat. Avvikelsen förklaras främst genom att bolaget haft en lägre investeringsnivå under året än budgeterat. Kostnaderna för reparationer är 22 mnkr högre än budget. Främsta anledningen till avvikelsen är fler felanmälningar på fastighetsavdelningen än budgeterat, 17 % fler än 2017.

Vidare har bolaget haft kostnader för skadegörelse på 13 mnkr mer än budgeterat, största delen av avvikelsen går att härleda till en vattenläcka. Den låga räntenivån gör att bolagets räntekostnader varit 20 mnkr lägre än budgeterat.

Bolagets avskrivningar blev under 2018 nästan 63 mnkr högre än budgeterat och vid prognosen i tertialrapport 2. Med anledning av detta har bolaget sett tagit fram ett mer detaljerat arbetssätt för beräkningar av framtida avskrivningar från och med budget 2019.

Jämfört med prognosen i tertialrapport 2 redovisas en avvikelse på 5 mnkr.

Investeringar (mnkr)

Bolagets budget	Prognos T1	Prognos T2	Bokslut
3167	2800	2500	2385

Avvikelsen mot budget förklaras främst genom att projekt har försenats och att bolaget inte gjort några större förvärv.

Någon ytterligare förklaring till avvikelserna lämnas inte i verksamhetsberättelsen. Vidare framgår inte om åtgärder vidtagits för att nå upp till investeringsbudget.

Revisionskontorets bedömning

Ovanstående sammanställning visar att prognossäkerheten vad gäller resultatet varit tillfredställande under året däremot kan budgetarbetet förbättras när det gäller bolagets avskrivningar och investeringar.

Bolagets avkastningskrav har uppnåtts.

2.2.2 Bolagets verksamhetsmässiga resultat

Revisionskontoret har granskat om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt ägardirektiv.

Bolagets uppfyllelse av kommunfullmäktiges mål

Inom ramen för ILS, Stockholms stads system för ledning och uppföljning av verksamhet och ekonomi, har kommunfullmäktige fastställt fyra inriktningsmål och 26 verksamhetsmål. Kopplat till verksamhetsmålen har även ett antal indikatorer fastställts. De indikatorer som bolagen omfattas av framgår av kommunfullmäktiges budget samt av den budget koncernstyrelsen har antagit för bolagssektorn. Respektive bolag ska ange årsmål för sina indikatorer och aktiviteter kopplade till fullmäktiges verksamhetsmål/ägardirektiv. I anvisningar för bokslut 2018 från Stadshuset AB framgår angående verksamhetsmålen för vilka bolag det är obligatoriskt att kommentera dessa.

Revisionskontoret har granskat om bolagets styrelse har formulerat årsmål för respektive indikator- och att målen följs upp på ett systematiskt sätt. Vidare har revisionskontoret bedömt om större avvikelser har analyserats och förklarats på ett tillfredsställande sätt.

lakttagelser

SISAB omfattas av 19 ägardirektiv och 19 indikatorer från kommunfullmäktige. Därtill har bolaget tagit fram egna bolagsspecifika indikatorer med årsmål.

För indikatorerna från kommunfullmäktige har bolaget tagit fram årsmål och aktiviteter som redovisas i ILS-webb. Bolaget följer bland annat upp målen i samband med tertialrapporteringen och i bokslutet.

Av kommunfullmäktiges 19 indikatorer redovisar bolaget att de uppnår bl.a. indikatorerna när det gäller årlig energiproduktion baserad på solenergi, andel miljöklassade byggnader, sjukfrånvaro och bra arbetsgivarindex. Av redovisningen framgår det att två av målen delvis har uppfyllts, ”Andel av stadens egna fastigheter med byggnader som används för något av ändamålen bostad, arbetsplats eller undervisningslokal som understiger en radonhalt på 200 bq/m³ luft” samt ”Andel upphandlade avtal där en plan för systematisk uppföljning har tagits fram”. En av indikatorerna uppfylls inte, målet avser antal praktiktillfällen som genomförs genom Jobbtorg Stockholm.

Revisionskontorets bedömning

Bolagets resultat för 2018 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av bolagets redovisning av i vilken utsträckning de verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, som bolagen omfattas av har uppfyllts.

Uppföljning av ägardirektiv och uppdrag

Uppföljningen av ägardirektiven ingår i ILS-rapporteringen. SISAB har formulerat aktiviteter och i vissa fall indikatorer till ägardirektiven.

Revisionskontoret har översiktligt följt upp hur bolaget arbetar med fullmäktiges ägardirektiv samt dessutom särskilt granskat följande ägardirektiv.

- Samarbeta med utbildningsnämnden och kulturnämnden för att inventera stadens samtliga skolor i syfte att tillgängliggöra skollokaler för föreningsliv och civilsamhälle i stadens bokningssystem.
- I samarbete med utbildningsnämnden tillgängliggöra minst fem stycken skolidrottslokaler.

lakttagelser

Samarbeta med utbildningsnämnden och kulturnämnden för att inventera stadens samtliga skolor i syfte att tillgängliggöra skollokaler för föreningsliv och civilsamhälle i stadens bokningssystem.

Under 2018 genomfördes inventeringsprojektet ”Tillgängliggörande av skollokaler för föreningslivet”. I slutrapporten framgår att det

totalt inventerades ca 90 skolor utifrån en ritningsgranskning. I samverkan med utbildningsnämnden besöktes sedan 37 lokaler i 25 skolor för en fördjupad inventering. Inventeringen resulterade i att det togs fram uppskattade kostnader för att öppna upp skollokaler till det lokala föreningslivet. Totalt bedömdes merparten av de besökta lokalerna kunna öppnas upp. Kostnaden för att öppna upp 20 av de 37 inventerade lokalerna beräknades överstiga 150 000 kr.

I samarbete med utbildningsnämnden tillgängliggöra minst fem stycken skolidrottslokaler.

Under året har åtgärder genomförts på åtta skolor för att tillgängliggöra idrottslokaler för föreningslivet.

Revisionskontorets bedömning

Revisionskontorets samlade bedömning är att bolaget arbetar aktivt med att genomföra ägarens direktiv.

2.2.1 Granskning av tillgänglighet i offentlig miljö och stadens service

Stadsrevisionen har genomfört en granskning för att bedöma om styrelser och nämnder har en tillräcklig styrning och uppföljning som säkerställer tillgängligheten i skollokaler samt till samhällsinformation i enlighet med gällande lagstiftning och stadens styrdokument.

lakttagelser

Granskningen visar att SISAB behöver utveckla styrning och uppföljning för att säkerställa tillgängligheten i skollokaler och till samhällsinformation. Bristerna i styrning av arbetet med tillgängliga skollokaler och samhällsinformation innebär att det är svårt att leva upp till budgetens ambitioner om tillgänglighet. När det gäller tillgänglighetsarbetet med enkelt avhjälpta hinder har endast cirka 27 procent av grundskolorna åtgärdats sedan kommunfullmäktiges beslut 2004 om att enkelt avhjälpta hinder i publika lokaler och på allmänna platser skulle elimineras. När det gäller arbetet med att tillgängliggöra samhällsinformation behöver det utvecklas ett mer strukturerat arbetssätt, utreda och utvärdera samt fastställa ambitionsnivån för sitt arbete med att tillgängliggöra samhällsinformation för alla stadens medborgare oavsett funktionsförmåga.

Revisionskontorets bedömning

SISAB rekommenderas att utveckla processer när det gäller att utreda, kartlägga och ta fram åtgärder avseende tillgänglig samhällsinformation. Detta för att säkerställa att samhällsinformationen

blir tillgänglig oavsett funktionsförmåga. Vidare rekommenderas utbildningsnämnden i samverkan med SISAB påskynda och säkerställa arbetet med tillgänglighetsanpassningar inom grundskolan enligt kommunfullmäktiges ambitioner och enligt lagstiftningens krav.

3. Uppföljning av tidigare års granskningar

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur bolaget har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 1*.

Uppföljning visar att bolaget i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är säkerställa korrekt hantering av attest och säkerställa arbetet med tillgänglighetsanpassningar.

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
2017	<p>Granskning av direktupphandling Revisionskontoret rekommenderar att bolaget säkerställer att stadens riktlinjer för direktupphandling antas och efterlevs samt att stadens dokumentationsmall tillämpas. Vidare att bolaget inför rutiner som säkerställer att anbud från minst tre leverantörer begärs in vid direktupphandling</p>	x			Bolaget har i huvudsak åtgärdat de brister som konstaterades i föregående års granskning. Den nya bilagan har börjat användas men det är viktigt att bolaget ytterligare vidtar åtgärder kring information och uppföljning av att bilagan alltid använts.	
2018	<p>Granskning av förtroendekänsliga områden Granskningen visar omfattande brister i bolagets hantering och kontroll när det gäller attestering av fakturor som avser resor/konferenser och representation. Bolaget bör därför säkerställa att hanteringen av attest sker i enlighet med antagen attestinstruktion och utveckla sitt kontrollarbete för att för att upptäcka och förhindra felaktigheter.</p> <p>Vidare rekommenderas bolaget att revidera sin attestinstruktion så att ordförandes kostnader attesteras av vice ordförande.</p>					2019
2018	<p>Tillgänglighet i offentlig miljö och till stadens service SISAB rekommenderas att utveckla processer när det gäller att utreda, kartlägga och ta fram åtgärder avseende tillgänglig samhällsinformation. Detta för att säkerställa att samhällsinformationen blir tillgänglig oavsett funktionsförmåga.</p> <p>Vidare rekommenderas utbildningsnämnden i samverkan med SISAB påskynda och säkerställa arbetet med tillgänglighetsanpassningar inom grundskolan enligt kommunfullmäktiges ambitioner och enligt lagstiftningens krav.</p>					2019