

REVISIONSKONTORET

# **Gavlefastigheter Gävle kommun AB - koncernen**

Grundläggande granskning 2021

**Grundläggande granskning 2021**

AB Gavlegårdarna

Nina Wennberg, certifierad kommunal revisor  
Gunilla Beckman Ljung, revisionschef kvalitetssäkrare

Gävle kommun 2022-04-07

Dnr.21REK15

[www.gavle.se](http://www.gavle.se)

## Innehållsförteckning

<b>Grundläggande granskning av Gavlefastigheter Gävle kommun AB - koncernen</b>	3
<b>Bakgrund</b>	3
<b>Metod</b>	3
<b>Revisionskriterier</b>	3
<b>Granskningsresultat</b>	4
<b>Kort om bolagets ansvar</b>	4
<b>Lagstiftning</b>	4
<b>Ägardirektiv och bolagsordning</b>	4
<b>Tillsynsmyndigheter</b>	4
<b>Målstyrning och måluppfyllelse</b>	5
<b>Riskhantering</b>	8
<b>Intern kontroll</b>	9
<b>Övrigt</b>	11

## **Grundläggande granskning av Gavlefastigheter Gävle kommun AB - koncernen**

### **Bakgrund**

Den grundläggande granskningen syftar till att ge de förtroendevalda revisorerna en tillräcklig grund för att uttala sig i rapporteringen till kommunfullmäktige.

I denna rapport tar yrkesrevisorerna från revisionskontoret, som sakkunniga biträden, ställning till de grundläggande frågorna om

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om den interna kontrollen som görs inom bolaget är tillräcklig.

### **Metod**

De metoder som kommer att användas i granskningsarbetet är följande:

- Dokumentanalys
- Intervjuer/mailkontakter
- Löpande följa kallelser, handlingar och protokoll
- Höstmöten och slutrevisioner där lekmanrevisorerna samt sakkunniga biträden deltar.

Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer. Lekmanrevisorerna och de sakkunniga biträdena har löpande kontakter med dem och har en lagstadgad skyldighet att samarbeta i granskningen av den interna kontrollen.

Lekmanrevisorerna är ansvariga för att granska räkenskaperna i kommunen. Här granskas bolagen i form av den sammanställda redovisningen som ligger utanför de auktoriserade revisorernas ansvar. Det sker i en översiktlig granskning av delårsrapport 2, vilket resulterar i en separat rapport.

### **Revisionskriterier**

En utgångspunkt för granskningen är de övergripande styrdokument som finns för Gävle kommunkoncern. Exempel på dessa är:

Övergripande: Fullmäktiges kommunplan med mål, uppdrag och ekonomiska ramar. Internkontrollreglemente och attestreglemente.

Bolag: Ägardirektiv, bolagsordning, operativa beslutsordningar

Tillsynsmyndigheters rapporter och beslut som rör de kommunala bolagens verksamheter samt domstolsbeslut.

## Granskningsresultat

### Kort om bolagets ansvar

I denna rapport behandlas Gavlefastigheter Gävle kommun AB (GFAB), benämns även bolaget, samt underkoncernen Gavlia AB med dotterbolaget Gavle Drift & Service AB (GDS).

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inom Gävle kommun äga, förvärva, bebygga, förvalta och försälja fastigheter och tomträtter. Bolaget får vidare äga, förvalta, bebygga eller med tomträtt uppföra och förvalta kommersiella lokaler samt tillhandahålla lokaler för kommunala verksamheter som förskolor, skolor, idrotts- och kulturanläggningar samt därmed förenlig verksamhet.

Bolaget ska även indirekt bedriva verksamhet, genom att äga och förvalta aktier och andelar i bolag som verkar inom Gävle kommuns kompetensområde. Samhällsnyttan ska hävdas före affärsnyttan genom ett mer långsiktigt ansvarstagande och genom att följa ägarnas fattade beslut om särskilda prioriteringar.

### Lagstiftning

Aktiebolagslag (2005:551)

Kommunallag (2017:725)

Lag (2016:1145) om offentlig upphandling

Lag (2018:218) med kompletterande bestämmelser till EU:s dataskyddsförordning

Lag (2009:47) om vissa kommunala befogenheter

### Ägardirektiv och bolagsordning

Bolagsordningen är antagen av kommunfullmäktige den 14 december 2015. Kommunfullmäktige beslutade under sitt sammanträde den 21 juni 2021 att anta det upprättade förslaget på reviderat ägardirektiv för bolaget. Det reviderade ägardirektivet innehöll ett nytt direktiv angående det beslut kommunfullmäktige tog den 14 december 2020, att skötsel av allmän platsmark ska övergå från bolagets dotterbolag Gavle Drift och Service AB till samhällsbyggnadsnämnden från och med den 1 maj 2021, där bland annat parkarbete, naturvård, drift av ljussignaler och trafikskyltar längs kommunala vägar ingår. Som en konsekvens av verksamhetsövergången skulle nämnden även erbjuda medarbetare i bolaget, som hanterar upphandlade tjänster för samhällsbyggnadsnämnden inom avtalet om skötsel av allmän mark, anställning i Gävle kommun med placering vid sektor Livsmiljö.

### Tillsynsmyndigheter

Bolagets svar vid dialogmöte: Bolaget har inga pågående eller avslutade rättsprocesser under året. Inga tvister eller viten inom upphandlingsområdet. Interna revisioner om miljökrav i byggprojekt, avtalsuppföljning transporter och avtalsuppföljning byggvarubedömningar sker i bolaget. Vi arbetar även systematiskt med att minska risker vid

användning av kemiska produkter och klara gällande arbetsmiljö- och miljölagstiftning. En del i det är att årligen göra inventeringar och granska vilka produkter som används och byta ut de som innehåller sådana ämnen som vi bestämt att vi inte ska använda.

## Målstyrning och måluppfyllelse

Bolagets bedömning och svar vid dialogmötet

	Kommunfullmäktiges mål	Bolagets mål	
	En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun	-	
	Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor	-	
	Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle	-	
	Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen	-	
	En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov	-	
	<b>Bolagets mål</b>		
●	Effektiv resursanvändning för hållbara och konkurrenskraftiga hyror och tjänster	Vi ska bidra till ett gott företagsklimat i Gävle genom avtalstrohet avseende våra ramavtal och vi upphandlar i enlighet med Gävle kommuns inköspolicy	●
●	Utveckla en tjänsteportfölj med efterfrågade fastighetsnära tjänster i samarbete med sektorerna utifrån ett socialt, ekonomiskt och ekologiskt perspektiv	Ett utvecklat samarbete med skolväsendet och arbetsmarknadsinstanser och därigenom möjliggöra för studenter och arbetssökande att lyckas med sin utbildning och komma in på arbetsmarknaden	●
●	Utveckla gröna skolgårdar som främjar lek och rörelse	Verka för att våra fastigheter och byggnader klarar framtidens klimat- och miljökrav	●
●	Ett långsiktigt skadeförebyggande arbete i våra skolor, vidareutveckla projektet Nolla Sabbet med nolltolerans	Planera och utveckla allaktivitetsplatser inom bolagets fastighetsbestånd och som är hållbara ur ett socialt och ekologiskt perspektiv	●
●	En attraktiv, jämställd och utvecklande verksamhet med tillitsbaserat ledarskap och med utgångspunkt i vårt värdegrundsarbete	Minska våra fastigheters och byggnaders klimat- och miljöpåverkan	●

Bolagets bedömning är att sju mål uppnås, ett uppnås delvis samt två mål som inte uppnås.

Bolaget har en måltavla som utgår från kommunens övergripande mål. Styrelsen har arbetat fram målen tillsammans med tjänstemännen och säkerställt att samtliga av kommunfullmäktiges mål som berör bolaget har beaktats.

Bolagets största utmaningar för att bedriva verksamheten på ett tillfredställande sätt är väder och vind som påverkar kostnadsmassan, digitalisering av fastigheter, att kunna rekrytera rätt kompetens samt nya politiska beslut.

Bolaget bedömer att målstyrningen är ändamålsenlig.

#### Yrkesrevisorernas iakttagelser

Vi noterar att bolaget saknar en tydlig koppling i bolagets målstyrning till de kommunövergripande mål kommunfullmäktige beslutat. Vi noterar dock att i Gävle kommuns årsredovisning har bolaget redovisat sina mål under samtliga fem kommunövergripande mål. Detta visar på att bolagets mål ändå förhåller sig till de kommunövergripande målen även om det inte framgår tydligt i bolagets målstyrning.

Det finns två mål där bolaget bedömer att utfallet blir att målet inte nås. Det ena är **[Ett långsiktigt skadeförebyggande arbete i våra skolor, vidareutveckla projektet Nolla Sabbet med nolltolerans]** där skadegörelsekostnaden om 4,44 kr/kvm överskrider målvärdet om 3,4 kr/kvm. Det här målet uppnåddes inte heller föregående år, där bolaget förklarade redan då att skadegörelse har ökat kraftigt. Vi noterar att bolaget beaktat detta i riskanalysarbetet inför 2021 och kopplat risken: Skadegörelse ökar på grund av social oro, till målet. Risken har bedömts som kritisk och tagits med in i bolagets internkontrollplan. Vi noterar att aktiviteten som är kopplad till risken är Nolla sabbet, där vi noterar att bolaget redovisar olika aktiviteter och en samverkan med olika aktörer under året.

Det andra målet bolaget bedömer inte nås är **[Ett utvecklat samarbete med skolväsendet och arbetsmarknadsinstanser och därigenom möjliggöra för studenter och arbetssökande att lyckas med sin utbildning och komma in på arbetsmarknaden]**. Bolaget klarar inte målvärdet om 23 pågående och/eller avslutade elev- och studentsamarbeten då utfallet blev 18. Bolaget förklarar att orsaken till utfallet är att bolagen på grund av pågående pandemi och gällande restriktioner inte har kunnat erbjuda praktikplatser till elever och studenter enligt plan.

## Ekonomistyrning

Bolagets analys av utfall och svar vid dialogmötet

(mnkr)	Utfall 2021-12-31	Utfall 2020-12-31	Budget helår 2021	Prognos 2021
Omsättning	686,9	652,6	692,1	677,6
Personalkostnader	-99,0	-99,9	-113,0	-97,1
Övriga kostnader	-340,3	-304,4	-333,2	-331,5
Avskrivningar	-204,3	-214,4	-204,1	-203,8
Rörelseresultat	43,3	33,9	41,8	45,2
Finansnetto	-33,4	-33,4	-35,7	-32,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>9,9</b>	<b>0,5</b>	<b>6,1</b>	<b>12,4</b>
Investeringar	505,0	392,1	718,5	594,8
Erhållna investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Avgår försäljningar	-15,4	-1,1	0,0	-12,8
Summa nettoinvesteringar	489,6	391,0	718,5	582,0

Koncernen visar ett resultat för år 2021 från den löpande verksamheten som överstiger förväntningarna och resultatkraven i ägardirektiven. Detta innebär att koncernen sammantaget uppvisar ett resultat efter finansiella poster på 9,9 mnkr (0,5 mnkr) mot budget 6,1 mnkr och prognos 12,4 mnkr.

### Yrkesrevisorernas iakttagelser

Vi noterar att koncernens resultat håller sig inom ägardirektivet från kommunfullmäktige. Kravet på koncernens avkastning enligt ägardirektivet är 5,7 mnkr, varav resultatkravet för de kommunala fastigheterna är 4,0 mnkr. I ägardirektivet framgår det inte att avkastningskravet avser hela GFAB-koncernen, där 4,0 mnkr avser resultatkrav för de kommunala fastigheterna inom GFAB. Resterande resultatkrav (5,7-4,0) 1,7 mnkr blir då resultatkrav för GDS, utifrån lagd budget.

För att se om bolagen klarat resultatkraven i ägardirektivet måste vi titta på resultat per affärsområde, där budget är satt utefter ägardirektivets resultatkrav. Vi noterar då att GFABs resultat för de kommunala fastigheterna uppgick till 4,2 mnkr och klarar därmed ägardirektivets resultatkrav om 4,0 mnkr. Vi noterar att GDS gör ett positivt resultat om 5,4 mnkr och klarar därmed ägardirektivets resultatkrav om 1,7 mnkr. Vi noterar att det betydligt högre resultatet beror på vinst vid försäljning av anläggningstillgångar om 4,8 mnkr, där effekten av verksamhetsövergången även ingår.

Vi noterar att koncernens överskott om 9,9 mnkr är en avvikelse mot årsprognosen som gjordes vid delåret. Koncernens årsprognos beräknades till ett resultat om 12,4 mnkr och skulle därmed vara långt över budget om 6,1 mnkr. Vi noterar att bolaget själva flaggade vid delårsrapporten för att helårsprognosen inte tagit hänsyn till eventuella



resultatpåverkande beslut och åtgärder för kostnaderna till följd av skyfallet 2021-08-18. Reservering gjordes med 5 mnkr med anledning av skyfallet.

Vi noterar att bolaget uppger att koncernens resultat om 9,9 mnkr är exklusive redovisning av finansiell leasing. Vi noterar att det beror på att bolaget var sen med sin rapportering av de finansiella rapporterna till kommunen.

Vi noterar att ett resultat efter finansiella poster för koncernen, efter att omklassificering mellan operationell- och finansiell leasing skett, i stället uppgår till 49,2 mnkr. Detta får ingen negativ påverkan och koncernens resultat håller sig inom ägardirektivet från kommunfullmäktige. Vi noterar även att ägardirektivet utformats utifrån ett läge utan hänsyn tagen till redovisning av finansiell leasing, vilket gör att resultatet i verksamhetsrapporten om 9,9 mnkr blir mer jämförbart. Vi noterar även att det både i bolagets verksamhetsrapport samt i Gävle kommuns årsredovisning förklaras varför resultatet i den officiella årsredovisningen för koncernen har ett högre resultat.

Vi noterar att bolaget tar upp ekonomiska månadsrapporter för beslut löpande och uppdaterar prognoserna i samband med detta.

Detaljgranskning av koncernens finansiella rapporter sker av auktoriserad revisor och eventuella iakttagelser redovisas i egen rapport.

## Riskhantering

Kritiska risker som tas med in i internkontrollplanen

Riskerna kan gå mot verksamhetsmål, finansiell rapportering samt lagstiftning. Nedan redovisas endast de risker bolaget bedömer som kritiska. Det kan även finnas ytterligare risker som bedöms som mindre allvarliga i internkontrollplanen.

Bolagets mål: **[Ett långsiktigt skadeförebyggande arbete i våra skolor, vidareutveckla projektet Nolla Sabbet med nolltolerans]**

- Skadegörelse ökar på grund av social oro

Bolagets mål: **[Vi ska bidra till ett gott företagsklimat i Gävle genom avtalstrohet avseende våra ramavtal och vi upphandlar i enlighet med Gävle kommuns inköspolicy]**

- Brister i avtalsuppföljning

Bolagets mål: **[Verka för att våra fastigheter och byggnader klarar framtidens klimat- och miljökrav]**

- Avsaknad av ekonomiska medel för befintligt fastighetsbestånd
- Nya politiska beslut och inriktningar/ambitioner

Bolagets mål: **[Minska våra fastigheters och byggnaders klimat- och miljöpåverkan]**

- Ökad elektrifiering i både hyresgästens verksamhet och fastigheten

Bolagets mål: **[Fossilfri fordonsflotta 2021]**

- Felaktigt beteende hos brukaren av bilen
- Risk för att behovet av fordon ökar med en växande stad

Bolagets mål: **[Effektiv resursanvändning för hållbara och konkurrenskraftiga hyror och tjänster]**

- Risk att politiska beslut fattas som påverkar koncernens verksamhet och inriktning som innebär att de finansiella målen inte kan uppnås och att verksamheten inte kan drivas effektivt
- Risk att större avtal som är affärskritiska inte kan upphandlas i rätt tid för effektiv produktion, vilket kan leda till ökade kostnader och svårigheter att genomföra uppdraget
- Risk att utraneringskostnaderna ökar mer än planen mot bakgrund av att investeringsbeslut tas och därmed kan koncernen inte uppnå resultatkraven

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Vi noterar att det i riskanalysen finns sju identifierade risker som är röda, det vill säga kritiska, men som inte är med i internkontrollplanen. Det är externa risker där bolaget ej kan påverka och åtgärda med interna kontroller.

Vi noterar att bolaget har en årlig genomgång i styrelsen med en uppdatering av analys av förutsättningarna för god intern kontroll. Vi noterar att styrelsen godkänt koncernledningens förslag till COSO-modell både inför verksamhetsåret samt inför nästa verksamhetsår.

Vi noterar att det inte framgår i något av bolagets styrelseprotokoll att riskanalysen blivit föredragen i styrelsen.

### **Intern kontroll**

Ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig ligger enligt 8 kap. 4 § aktiebolagslagen på styrelsen. Styrelsen skall fortlöpande bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.

Styrelsen skall se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Om vissa uppgifter delegeras till en eller flera av styrelsens ledamöter eller till andra, skall styrelsen handla med omsorg och fortlöpande kontrollera om delegationen kan upprätthållas.

Styrelsen ska enligt 5 § aktiebolagslagen meddela skriftliga instruktioner för när och hur sådana uppgifter som behövs för styrelsens bedömning enligt 4 § andra stycket skall samlas in och rapporteras till styrelsen.

Den auktoriserade revisorn granskar bolagets finansiella rapportering och intern kontroll i de rutiner som är kopplade till ekonomiska transaktioner och efterlevnad av redovisningsregelverk. Domstolsbeslut med ekonomiska effekter följs upp.

Lekmannarevisorerna har ett uppdrag att granska den interna kontrollen och gör detta utifrån ägarens internkontrollreglemente som reglerar riskanalys, internkontrollplan och internkontrollrapport. Den interna kontrollen rör förutom finansiell rapportering även risker för bristande måluppfyllelse och risker kopplade till efterlevnad av lagstiftning.

Lekmannarevisorerna följer också upp avkastnings- och utdelningskraven i ägardirektiv, bolagsordningar och operativa beslutsordningar för koncernen. Även tillsynsmyndigheters rapporter och beslut som rör de kommunala bolagens verksamheter samt domstolsbeslut följs upp av lekmannarevisorerna.

Lekmannarevisorerna har löpande ett samarbete med den auktoriserade revisorn gällande intern kontroll i bolagen.

### Bolagets bedömning

Bolagets svar vid dialogmöte: De största utmaningarna för att se till att den interna kontrollen är tillräcklig, är att kunna förutse oväntade händelser såsom klimatföreteelser, skeenden i samhället samt politiska beslut.

Det finns inga indikationer på att styrelsen inte finner den interna kontrollen som tillräcklig.

### Yrkesrevisorernas iakttagelser

Bolagets styrelse ska enligt 8 kap 4 § aktiebolagslagen svara för bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens organisation och förvaltning av dess angelägenheter.

Yrkesrevisorerna noterar att det inte framgår i något av bolagets styrelseprotokoll att riskanalys, internkontrollplan, internkontrollrapport eller bolagsstyrningsrapport för verksamhetsåret blivit föredragen i styrelsen.

Vi noterar att bolagets internkontrollrapport klarmarkerats i enlighet med kommunstyrelsens instruktioner.

Lekmannarevisorerna delar granskningen av den interna kontrollen med den auktoriserade revisorn. Den auktoriserade revisorns noteringar sammanställs i separat rapport.

## Övrigt

Under verksamhetsåret har en fördjupad granskning skett av bolagets rutiner för upphandlingar. Granskningen har syftat till att bedöma om rutiner och processer i rimlig utsträckning säkerställer att Lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) samt kommunkoncernens egna styrdokument på området följs. Syftet med granskningen har också varit att bedöma om bolagets upphandlingsfunktioner är ändamålsenliga och effektiva gällande byggtreprenadupphandlingar. Det finns möjligheter att ställa arbetsrättsliga krav när det gäller byggtreprenader, vilket granskningen syftat till att se i vilken utsträckning detta utnyttjas.

## Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande

Utifrån den grundläggande granskning som gjorts via bolagets egen rapportering, dialogmöte med kommunrevisionen samt uppföljning av tillsynsrapporter gör yrkesrevisorerna nedanstående bedömningar och rekommendationer. Koncernen omfattas även av redovisningsrevision som den auktoriserade revisorn genomför och som resulterar i en egen revisionsberättelse. Den auktoriserade revisorn har ett delat ansvar för granskningen av den interna kontrollen tillsammans med lekmannarevisorerna och deras sakkunniga.

Yrkesrevisorerna tar nedan ställning till om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, om ekonomistyrningen är tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

### Verksamhetens målstyrning

Vi noterar att bolagets målstyrning saknar en tydlig koppling till de kommunövergripande mål kommunfullmäktige beslutat. I Gävle kommuns årsredovisning redovisas dock en koppling mellan bolagets mål och indikatorer som visar på att bolagets mål ändå förhåller sig till de kommunövergripande målen även om det inte framgår tydligt i bolagets målstyrning.

Vi noterar att bolaget har kopplat målen till internkontrollarbetet som visar på en tillfredsställande ledning och styrning.

Bolaget bidrar i olika utsträckningar till de kommunövergripande målen genom sin verksamhet. Med anledning av ovanstående bedömer yrkesrevisorerna att verksamheten varit ändamålsenlig.

### Rekommendationer

Yrkesrevisorerna rekommenderar bolaget att se över sin målstyrning, så att den får en tydlig koppling till de kommunövergripande mål kommunfullmäktige beslutat.

## Ekonomistyrning

Vi noterar att koncernens resultat håller sig inom ägardirektivet från kommunfullmäktige. Kravet på koncernens avkastning enligt ägardirektivet är 5,7 mnkr, varav resultatkravet för de kommunala fastigheterna är 4,0 mnkr.

Vi noterar att koncernens resultat inte är rätt redovisat i bolagets verksamhetsrapport eller i Gävle kommuns årsredovisning. Detta beror på en omklassificering mellan operationell- och finansiell leasing som ej beaktats på grund av att bolaget var sen med sin rapportering av de finansiella rapporterna till kommunen. Efter denna justering visar koncernen ett högre resultat om 49,2 mnkr, i stället för 9,9 mnkr. Koncernen redovisar det riktiga resultatet i sin officiella årsredovisning.

Det riktiga resultatet för koncernen får ingen negativ påverkan och koncernens resultat håller sig inom ägardirektivet från kommunfullmäktige. Vi noterar även att ägardirektivet utformats utifrån ett läge utan hänsyn tagen till redovisning av finansiell leasing, vilket gör att resultatet i verksamhetsrapporten om 9,9 mnkr blir mer jämförbart. Vi noterar även att det både i bolagets verksamhetsrapport samt i Gävle kommuns årsredovisning förklaras varför resultatet i den officiella årsredovisningen för koncernen har ett högre resultat.

Yrkesrevisorerna bedömer att bolaget skötts från ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt.

## Internkontroll

Vi noterar att bolaget tagit med samtliga risker som identifierats som kritiska, där bolaget kan påverka och åtgärda med interna kontroller, med i internkontrollplanen.

Vi noterar att bolagets rapporter klarmarkerats i enlighet med kommunstyrelsens instruktioner.

Vi noterar att det inte framgår i något av bolagets styrelseprotokoll att riskanalys, internkontrollplan, internkontrollrapport eller bolagsstyrningsrapport för verksamhetsåret blivit föredragna i styrelsen.

Yrkesrevisorernas bedömning är att bolagets interna kontroll delvis är bristfällig. För att den interna kontrollen ska anses vara tillräcklig är yrkesrevisorernas bedömning att bolaget behöver se över ovanstående.

## Rekommendationer

Yrkesrevisorerna rekommenderar bolaget att riskanalys, internkontrollplan, internkontrollrapport samt bolagsstyrningsrapport beslutas i styrelsen.

Yrkesrevisorerna rekommenderar bolaget att se till så att riskanalysen kopplar till de kommunövergripande målen.