

2017 års granskningsredogörelse från Stadsrevisionen

Bifogat återfinns för kännedom *Göteborgs Stadsteater AB - granskning av verksamhetsåret 2017* inklusive följebrev från Stadsrevisionen.

Göteborg 2018-01-30
Björn Sandmark



Göteborgs
Stad

Göteborgs Stadsteater AB

Granskning av verksamhetsåret 2017

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2017.

Våra iakttagelser och bedömningar framgår av *granskningsredogörelsen* som bifogas.

Vårt uttalande till årsstämman lämnas i en granskningsrapport. Granskningsrapporten skickas till bolaget *efter det* att styrelsen beslutat att fastställa årsredovisningen. Uttalandet i granskningsrapporten grundar sig på granskningsredogörelsen.

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas och vi vill därför ha ett yttrande från styrelsen. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder som bolaget har gjort eller planerar att göra med anledning av rekommendationerna. Yttrandet ska skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 21 juni 2018.

Göteborg den 26 januari 2018

Carina Henriksson Johansson
lekmannarevisor utsedd av
kommunfullmäktige

Ann-Britt Svensson
lekmannarevisor utsedd av
kommunfullmäktige



Göteborgs Stadsteater AB

- granskning av verksamhetsåret 2017



Januari 2018

Göteborgs Stadsteater AB. Granskning av verksamhetsåret 2017
Diarienummer: 0171/17

Lekmannarevisorer: Carina Henriksson Johansson och Ann-Britt Svensson
Yrkesrevisor: Stefan Elmgren-Warberg

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Foton: Lo Birgersson, Klas Eriksson och Carina Gran

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
Granskning av verksamheten	6
Grundläggande granskning	6
Systematiskt brandskyddsarbete	7
Hantering av bisysslor på ledningsnivå	12
Uppföljning av bolagets aktiebok	14
Uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete	15
Uppföljning av upphandling och inköp	15
Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering	17
Språkbruk och revisionstermer	18

Sammanfattning

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Årets granskning av bolaget omfattar:

- grundläggande granskning
- systematiskt brandskyddsarbete
- hantering av bisysslor på ledningsnivå
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Därför lämnar vi rekommendationer till bolaget. Se tabellen på nästa sida.

Tabell: Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Granskning av systematiskt brandskyddsarbete	<p>Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att riskanalyser genomförs för hela verksamheten vid de båda föreställningsplatserna.</p> <p>Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att tillräckliga övningsinsatser genomförs i bolaget.</p> <p>Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att det årligen görs en sammanställning av det systematiska brandskyddsarbete för verksamheterna vid de båda föreställningsplatsernas som också rapporteras till styrelsen.</p>
Uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att ta del av en årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. (Rekommendationen lämnades år 2016)
Uppföljning av upphandling och inköp	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att kontrollera leverantörer av konstnärliga tjänster på likartat sätt som övriga leverantörer. (Rekommendationen lämnades år 2015)

I övrigt bedömer vi att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Granskning av verksamheten

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen av verksamheten omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av bolagets ledning och styrning samt interna kontroll, flera fördjupade granskningar samt uppföljning av tidigare års granskning.¹

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Det innebär att revisorerna löpande följer styrelsens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Granskningen omfattar följande delar:

- följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll
- följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- beslutsunderlag
- hantering av särskilda uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige

¹ Se lekmannarevisorernas granskningsplan, april 2017

lakttagelser

Den grundläggande granskningen visar inte på några avvikelser.

Bedömning

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som omfattats av den grundläggande granskningen.

Systematiskt brandskyddsarbete***Utgångspunkter i granskningen***

Sedan år 2004 gäller lag (2003:778) om skydd mot olyckor. Den reglerar ansvarsskyldigheter och rättigheter för det breda begreppet skydd mot olyckor för den enskilde, för kommunen och för staten. Till denna lag har regeringen skrivit en förordning (2003:789) om skydd mot olyckor och myndigheten för samhällsskydd och beredskap har gett ut ett antal föreskrifter och allmänna råd.

För att uppfylla lagens krav har kommunfullmäktige beslutat att fastighetsägare och nyttjanderättshavare ska bedriva ett systematiskt brandskyddsarbete, förkortat SBA. Syftet med att systematiskt arbeta med brandskydd är att skapa en allmän medvetenhet hos anställda om de risker och de skyddsanordningar som finns. Det handlar också om att skapa förståelse för helheten kring SBA och hur det fungerar. Systematiskt brandskyddsarbete innebär att man på ett strukturerat sätt planerar, utbildar, övar, dokumenterar, kontrollerar, åtgärdar och följer upp brandskyddsarbetet i organisationen. Utgångspunkten för säkerhetsarbetet i Göteborgs Stad är stadens gemensamma säkerhetspolicy. Säkerhetspolicyn konkretiseras i en riktlinje för SBA. Dessa riktlinjer utgör ett komplement till lagstiftningen och ett förtydligande inom området SBA.

Göteborgs Stad delar in omfattningen av SBA i tre nivåer. Den högsta nivån omfattar bland annat publika lokaler för över 150 personer. På en fullsatt föreställning både på Stora scen på Götaplatsen och på Backa teater får det vistas fler än 150 personer. Brister i det systematiska brandskyddsarbetet under föreställningar kan således innebära allvarlig risk för liv och hälsa.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete enligt gällande lag, föreskrift och riktlinjer, vid sina föreställningsplatser.

Vi har granskat dokument samt genomfört intervjuer med säkerhetssamordnare, brandskyddsansvarig/säkerhetschef och brandskyddsombud.

lakttagelser

Organisation

Det ska finnas en brandskyddsorganisation som tydliggör ansvaret för verksamhetens brandskydd. Granskningen visar att det finns en brandskyddsorganisation vid båda föreställningsplatserna.

Det ska också finnas en utrymningsorganisation som beskriver roller, genomförande och återsamlingsplats. Granskningen visar att vid båda föreställningsplatserna finns en utrymningsorganisation. Vid ena föreställningsplatsen finns det ingen skriftlig instruktion för den övriga verksamhet som bedrivs av bolaget i byggnaden, dock finns det ett talande brandlarm som talar om var återsamlingsplatsen är. Vid den andra föreställningsplatsen saknas utrymningsplaner för kontorsdelen, dock finns det dokumenterat var återsamlingsplatsen är.

Verksamhetens brandskydds- och utrymningsorganisation ska vara känd av samtliga anställda som finns i verksamheten. Av våra intervjuer framgår att vid båda föreställningsplatserna finns det ett arbetssätt för att informera tillsvidareanställda och tidsbegränsat anställda.

Verksamhetsbeskrivning

Det ska enligt fullmäktiges riktlinje för SBA finnas en verksamhetsbeskrivning som kortfattat anger vilken typ av verksamhet som bedrivs samt antalet anställda, individer i verksamhet och besökare. Vidare ska bolaget lämna denna till Räddningstjänsten.

Det finns en verksamhetsbeskrivning vid båda föreställningsplatserna. En av föreställningsplatserna har lämnat denna till Räddningstjänsten. Den andra föreställningsplatsen har inte lämnat denna till Räddningstjänsten.

Risakanalys

Verksamheten ska ha kännedom om de brandrisker som finns. Fullmäktiges riktlinje för SBA anger att det därför ska finnas en riskanalys som anger de risker som kan orsaka brand och de risker som uppstår vid brand, vilka konsekvenser det medför samt föreslå åtgärder för att minska sannolikhet och konsekvens. Riskanalysen ska vara dokumenterad och den ska revideras årligen.

Vid båda föreställningsplatserna görs en riskanalys för varje pjäs. Riskanalysen tar inte bara upp brandrisker, utan samtliga risker som är förenade med pjäsen. Det framgår också i riskanalysen vilka risker som kan orsaka brand, vilka konsekvenser detta kan leda till samt hur risken ska hanteras. Dock görs det ingen riskanalys för övrig verksamhet som bolaget bedriver i byggnaden vid respektive föreställningsplats.

Utbildning och övning

Det ska enligt fullmäktiges riktlinje för SBA finnas en utbildningsplan som anger vilken typ av utbildning som ges, när och hur ofta utbildningarna sker. Frånvaro av regelbunden utbildning innebär risk för att samtliga anställda inte har kunskap om verksamhetens brandskydds- och utrymningsorganisation eller om hur de ska agera vid ett tillbud.

Vid båda föreställningsplatserna finns det utbildningsplaner. Vid ena föreställningsplatsen uppger intervjuade att det sker mycket utbildning i vardagen samt att många i personalen varit anställda i flera år. Säkerhetssamordnaren tycker att personalen har den kunskap som behövs.

Fullmäktiges riktlinje för SBA anger också att övningar ska genomföras kontinuerligt i skälig omfattning efter en fastställd plan. Frånvaro av regelbunden övning innebär en risk att samtliga anställda inte har kunskap om hur de ska agera vid ett tillbud.

Vid den ena föreställningsplatsen bedöms det som lämpligt att göra två utrymningsövningar per år med publik, detta har dock inte skett under året. Under året har det varit falsklarm, vilket lett till att bara skarpa övningar har genomförts.

Vid den andra föreställningsplatsen har det inte skett några utrymningsövningar. Enligt föreställningsplatsens egna styrdokument så ska utrymningsövningar ske årligen.

Verksamheten ansvarar också för att följa upp att samtliga anställda har kännedom om SBA i den egna verksamheten. Det sker inte någon dokumenterad uppföljning över de anställdas kunskaper om SBA vid någon av föreställningsplatserna. Skälen som anges är att det är personal som arbetat där länge.

Egenkontroll

Enligt fullmäktiges riktlinje för SBA ska verksamheterna göra egenkontroller. Egenkontrollerna ska dokumenteras och där ska framgå vad som kontrollerats, vad resultatet blev, när kontrollen genomfördes samt när åtgärd vidtagits.

Vid båda föreställningsplatserna genomförs brandronder innan en föreställning, vilket då nästan blir dagligen under teatersäsongen.

Vid den ena föreställningsplatsen sker egenkontroller månadsvis genom Higabs kontrollsystem brandkontroll.nu. Av kontrollen framgår när den är genomförd, vad som behöver åtgärdas, vem som är ansvarig för att det ska åtgärdas och till vem återrapporteringen ska ske till.

Vid den andra föreställningsplatsen ska egenkontroller genomföras varannan månad. Enligt brandansvarig har inte detta följts tidigare eftersom de går brandronder inför varje föreställning. Dock utfördes egenkontroller i november månad 2017. Av dokumentationen av kontrollen framgår när den är genomförd, vad som kontrolleras, samt vilken åtgärd som ska utföras och när den ska vara klar.

Riktlinjerna anger också att verksamheten en gång om året rapportera in egenkontrollen till säkerhetschef eller motsvarande. Vid båda föreställningsplatserna sker rapportering av genomförda egenkontroller till den som är säkerhetsansvarig vid respektive föreställningsplats.

Rapportering till styrelsen

Av fullmäktiges riktlinje för SBA framgår att förvaltningen en gång om året ska göra en sammanställning av enheternas SBA och presentera för styrelsen.

Granskningen visar att bolaget inte gjort en sådan sammanställning. Styrelsen har inte heller krävt någon sådan rapportering.

Samarbete med fastighetsägaren

Av fullmäktiges riktlinje för SBA framgår att det ska finnas en överenskommelse som reglerar ansvaret mellan ägare/förvaltare och nyttjanderättshavare för samtliga byggnader som staden äger, förvaltar eller bedriver verksamhet i. Samt att dessa aktörer ska ha en kontinuerlig samverkan kring brandskyddet.

Vid båda föreställningsplatserna finns det en överenskommelse med fastighetsägaren. Av intervjuerna framkommer att samarbetet med fastighetsägaren vid den ena föreställningsplatsen fungerar bra. Däremot upplever intervjuade vid den andra föreställningsplatsen att samarbetet fungerar mindre bra då det, trots avtal, finns delade meningar kring vem som ska göra vad.

Byggnads- och teknisk beskrivning

Enligt fullmäktiges riktlinjer för SBA så ska byggnadens brandtekniska installationer finnas beskrivna när det gäller installationernas utförande och funktion, hur dessa används vid brandtillbud samt hur de kontrolleras. Vidare ska även byggnadens ritningar där brandcellsgränser och övrigt brandskydd är dokumenterat finnas.

Vid den ena föreställningsplatsen finns denna dokumentation, samt att bolaget får uppdaterade ritningar av fastighetsägaren.

Vid den andra föreställningsplatsen finns också denna dokumentation. På byggnadens ritningar finns dock inte allt brandskydd inritat. Dessutom

uppger bolaget att det finns oklarheter mellan bolaget och fastighetsägaren vad gäller ansvarsfördelning.

Bedömning

Stadsrevisionen bedömer att bolaget i huvudsak bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete vid sina föreställningsplatser. Samtidigt bedömer vi att det finns förbättringsområden.

Exempelvis behöver bolaget se till att komplettera de skriftliga instruktionerna för utrymningsverksamheten så att de omfattar även den övriga verksamheten vid båda föreställningsplatserna.

Vår granskning visar att de riskanalyser som görs för varje pjäs är ändamålsenliga i det att de innehåller den information de ska. Dock saknas det vid båda föreställningsplatserna riskanalyser för den övriga verksamhet som bolaget bedriver i respektive byggnad.

Granskningen visar att vid den ena föreställningsplatsen sker det inga brandövningar. Frånvaro av regelbunden övning innebär en risk att samtliga anställda inte har kunskap om hur de ska agera vid brand eller larm. Vid ingen av föreställningsplatserna sker det någon dokumenterad uppföljning över personalens kunskaper om SBA. Bolaget bör dokumentera vilka kunskaper personalen har om SBA, detta för att kartlägga eventuellt utbildningsbehov bättre.

Granskningen visar också att vid den ena föreställningsplatsen har inte egenkontroller genomförts i den omfattning som bestämts. Bolaget bör genomföra egenkontroller i den omfattning de beslutat.

Vidare visar granskningen att det inte skett någon rapportering till styrelsen om hur det systematiska brandskyddsarbetet fungerar i bolaget. Styrelsen ansvarar för verksamheten och är därmed skyldig att se till att det systematiska brandskyddsarbetet fungerar och lever upp till kraven i kommunfullmäktiges riktlinjer. Vår bedömning är att utan en rapportering om enheternas SBA har styrelsen begränsade möjligheter att ta ansvar för verksamhetens SBA och att sätta in åtgärder vid behov.

Under granskningen har det också framkommit att vid ena föreställningsplatsen så fungerar inte samarbetet med fastighetsägaren fullt ut. Bolaget bör söka dialog med fastighetsägaren för att reda ut eventuella oklarheter i ansvarsfördelning

Mot bakgrund av de brister som stadsrevisionen sett i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att riskanalyser genomförs för hela verksamheten vid de båda föreställningsplatserna.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att tillräckliga övningsinsatser genomförs i bolaget.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att det årligen görs en sammanställning av det systematiska brandskyddsarbetet i bolaget som också rapporteras till styrelsen.

Hantering av bisysslor på ledningsnivå

Utgångspunkter i granskningen

Det är väsentligt att det finns ett högt förtroende för offentlig verksamhet. Att inventera och pröva anställdas bisysslor på ett systematiskt sätt är en av flera grundläggande åtgärder för att förebygga jävssituationer och för att undvika situationer där opartiskheten hos stadens anställda ifrågasätts.

Regler om bisysslor finns i lagen om offentlig anställning, i kollektivavtalet Allmänna bestämmelser och i Göteborgs Stads anvisning gällande bisyssla och jäv. Stadens anvisning ”Anvisning gällande regler om bisyssla och jäv vid anställning i Göteborgs Stad” togs fram av stadsledningskontoret i juli år 2014. Arbetstagare har ingen generell skyldighet att självmant uppge bisysslor för arbetsgivaren. Om arbetsgivaren däremot uttryckligen ber om upplysningar om bisysslor, är arbetstagaren skyldig att redovisa dessa.

Personer i ledningsgruppen är ofta beslutsfattare och bisysslor kan därför vara särskilt känsliga för dessa personer. Det är av särskild vikt att hanteringen av bisysslor för personer på ledningsnivå sker på ett systematiskt sätt och med god intern kontroll.

Stadens anvisning fastställer bland annat att staden ska arbeta aktivt i tre steg för att informera sig om de anställdas bisysslor:

- 1) Frågan om den enskilde har en bisyssla ska ställas i samband med rekryteringsförfarandet.
- 2) Reglerna om bisysslor och hanteringsordningen för dessa ska behandlas regelbundet, till exempel i samband med en arbetsplatsträff.
- 3) Närmaste chef ska årligen i samband med medarbetarsamtal/utvecklingssamtal ställa frågan till den anställde om denne har någon bisyssla.

Anvisningen ställer varken några krav på dokumentation av bisyssla eller på uppföljning av efterlevnaden av anvisningen.

I anvisningen står det också att det åligger varje bolag att ha interna tillämpningsrutiner. Målet är att det hos stadens anställda endast skall

förekomma tillåtna bisysslor samt att beslut inom staden alltid skall fattas under korrekta omständigheter.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har en tillräcklig intern kontroll i hanteringen av bisysslor för anställda på ledningsnivå.

lakttagelser

Bolagets tillämpningsrutiner

Bolaget har tagit fram en anvisning för vad som gäller kring bisyssla. Bolagets anvisning fastställdes år 2011 och har inte uppdaterats sedan stadens anvisning togs fram 2014. Det saknas också hänvisning till stadens anvisning. Företrädare för bolaget uppger i intervju att stadens anvisning är känd och att man använder denna vid behov. Granskningen visar att bolagets anvisning till delar är följsam med stadens anvisningar. Däremot saknas bland annat skrivningar om när och hur ofta anställda ska informeras om reglerna för bisyssla.

Kontroll av bisyssla

I bolagets anvisning för bisyssla står det att:

- Avstämning om bisyssla ska ske i samband med anställning
- Avstämning om bisyssla ska ske i samband med medarbetarsamtal
- Anställda ska skriftligt anmäla bisysslan till närmaste chef och lämna de uppgifter som behövs för att kunna bedöma bisysslan.

I VD:s anställningsavtal finns särskilda regler om bisysslor. För övriga personer i ledningsgruppen finns det reglerat i deras anställningsavtal om vad som gäller avseende bisysslor i de flesta fall genom kollektiv avtal.

De flesta chefer i ledningsgruppen har varit anställda många år och det är oklart om frågan om bisysslor ställts vid rekrytering i deras fall.

Förutom att frågan om bisyssla ställs vid nyrekrytering så ställs den också i det årliga medarbetarsamtalet. I de fall det finns en bisyssla används en särskild blankett för dokumentation av bisysslan samt bedömningen av om den är godkänd eller inte. Om en medarbetare uppger att den inte har en bisyssla dokumenteras inte det. Bolaget gör inga andra kontroller av om anställda har bisysslor.

När granskningen inleddes fanns ett fall där bisysslan endast var godkänd muntligen samt ytterligare ett fall där den anställde inte rapporterat bisysslan. Båda dessa bisysslor har blivit godkända skriftligt under sommaren/hösten 2017.

Enligt stadens anvisning ska reglerna om bisysslor och hanteringsordningen för dessa behandlas regelbundet, till exempel i

samband med en arbetsplatsträff. Granskningen visar att reglerna om bisysslor inte behandlas med systematik i ledningsgruppen.

Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att den interna kontrollen vad gäller hanteringen av bisysslor för anställda på ledningsnivå i huvudsak är tillfredställande, men att det finns förbättringsmöjligheter.

Lekmannarevisorerna menar att bolaget i högre grad behöver säkerställa att stadsledningskontorets anvisning gällande bisyssla och jäv blir känd och implementerad i den egna organisationen. Bolaget bör därför komplettera sin anvisning med hur och när de ska informera de anställda inklusive ledningsgruppen om de regler för bisysslor som gäller i Göteborgs Stad. Vidare bör bolaget i sin egen anvisning göra en hänvisning till stadens anvisning.

Under granskningen har två bisysslor som tidigare var godkända muntligt blivit godkända skriftligt. Det finns inga krav i stadens anvisning på att bisysslor ska dokumenteras men däremot anger bolagets egna rutiner att bisysslor ska dokumenteras. Lekmannarevisorerna menar också att förekomsten av bisysslor bör dokumenteras. Vi anser att det leder till bättre möjligheter för uppföljning och främjar likvärdighet i bedömningar samt ett minskat personberoende.

Vid rekrytering och medarbetarsamtal sker ingen dokumentation om svaret avseende bisyssla är nekande. Bolaget bör överväga att dokumentera även nekade svar avseende bisyssla.

Uppföljning av bolagets aktiebok

Lekmannarevisorerna granskade år 2016 bolagets aktiebok. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till bolaget:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att ge vd i uppdrag att påbörja arbetet med att få en aktiebok som överensstämmer med aktiebolagslagens krav.

Iakttagelser

I bolagets aktiebok anges okänd ägare för 59 av de ursprungliga 280 aktierna. Anledningen är att moderbolaget inte innehar dessa 59 aktiebrev. Bolaget har varit i kontakt med bolagsverket och har fått den ursprungliga teckningslistan på vilken det framgår vem som har tecknat sig och för hur många aktier personen tecknat sig för av de 280 aktierna. Vidare har bolaget granskat de aktiebrev som moderbolaget innehar, så

med hjälp av teckningslistan kan de nu fastställa vilka de ursprungliga ägarna till de 59 aktierna var. Enligt aktiebolagslagen² ska en ändring ske när någon visar upp ett aktiebrev eller på annat sätt styrker sitt förvärv.

Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att rekommendationen är omhändertagen. Lekmannarevisorerna kommer dock att fortsätta att följa bolagets arbete med att få en aktiebok som motsvarar kraven i aktiebolagslagen.

Uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete

Lekmannarevisorerna granskade år 2016 systematiskt arbetsmiljöarbete. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till bolaget:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att ta del av en årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Iakttagelser

Bolaget uppger att de kommer att föra in en årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet som stående punkt på dagordningen på styrelsemötet i februari. Första uppföljningstillfället blir i februari 2018.

Bedömning

Uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet har ännu inte rapporteras till styrelsen. Bolaget uppger att detta kommer att ske i februari år 2018. Mot bakgrund av detta är det lekmannarevisorernas bedömningen att rekommendationen bör kvarstå.

Uppföljning av upphandling och inköp

Lekmannarevisorerna granskade år 2015 upphandling och inköp. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till bolaget:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att kontrollera leverantörer av konstnärliga tjänster på likartat sätt som övriga leverantörer.

² 5 kap 9 § aktiebolagslagen

lakttagelser

Bolaget har fortsatt sina diskussioner med styrelsen i Svensk scenkonst³ i syfte att söka en gemensam lösning vad gäller möjligheten att kontrollera leverantörer av konstnärliga tjänster och på så sätt skapa en branschpraxis.

Bedömning

Eftersom arbetet inte är slutfört är lekmannarevisorerna bedömning att rekommendationen kvarstår.

³ Svensk scenkonst är en branschorganisation för arbetsgivare i scenkonstsektorn

Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Lekmannarevisorer är förtroendevalda och utses av fullmäktige ur gruppen förtroendevalda revisorer (gruppen benämns som Stadsrevisionen). Lekmannarevisorerna har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I Göteborg utses i regel två lekmannarevisorer för varje bolag. Revisorerna är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Resultatet av lekmannarevisorernas granskning redovisas i granskningsrapport och granskningsredogörelse, en per bolag.

Revisorerna genomför också särskilda granskningar som i regel rör flera bolag och nämnder. Dessa redovisas i revisionsrapporter till fullmäktige löpande under året.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar all den granskning som gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på www.goteborg.se/stadsrevisionen.

Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast. När det gäller nämnderna kan en anmärkning lämnas med eller utan tillstyrkan om ansvarsfrihet.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder nämnden eller bolaget har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6, Göteborg

Kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se



**Göteborgs
Stad**