



Diarenummer: 0016/16

Handläggare: Berndt Sundström
Tel: 031-368 54 58
E-post: berndt.sundstrom@gshab.goteborg.se

Återrapportering internkontroller enligt Intern kontrollplan 2015 för Göteborgs Stadshus AB

Förslag till beslut i styrelsen för Göteborgs Stadshus AB

Att lägga återrapportering av internkontroller februari 2016 enligt Intern kontrollplan 2015 för Göteborgs Stadshus AB till handlingarna.

Ärendet

Intern kontrollplan 2015 för Göteborgs Stadshus AB antogs vid styrelsemöte 2015-05-18. Återrapportering av internkontroller är uppdelade till två tillfällen under året, i november i samband med antagande av Intern Kontrollplan för nästkommande år och i februari i samband med bokslutsrapporteringen.

Internkontroller med återrapportering november lades vid styrelsemöte 2015-11-30 till handlingarna.

Internkontroller med återrapportering februari 2016 återrapporteras i detta ärende.

De risker vars kontroller återrapporteras här är:

- Dotterbolagens verksamhet stödjer inte stadens övriga verksamhet.
- Stadshus AB förmår inte att genomföra uppdraget p.g.a. bristande kompetens/legitimitet/förtroende.
- Ekonomisk skada p.g.a. att legala möjligheter till skattedisponering inte utnyttjas.
- Skattetillägg p.g.a. fel i deklARATIONEN.
- Risk för otillåtna inköp.
- Fel i prognostiserad skatteberäkning för dotterbolagen.
- Felberäkning av bokslutsdispositioner för koncernen.

Samtliga beslutade kontrollmoment, i enlighet med beslut om Intern Kontrollplan, har utförts enligt beskrivning. Resultat av testningen är att inga brister har noterats. Se bifogad intern kontrollplan för beskrivning av kontroll och testresultat.



Intern Kontrollplan

Göteborgs Stadshus AB (nedan Stadshus AB) har i uppdrag att utöva ägarrollen över stadens bolag genom att styra, leda och samordna stadens verksamheter i bolagsform mot målen kommunfullmäktiges ägardirektiv, budget och andra styrande inriktningsdokument.

Målet för bolagets verksamhet är att säkerställa att verksamheten i stadens bolag – tillsammans med stadens övriga verksamheter – skapar nytta för staden och dess invånare samt medverkar till utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle.

Arbetet med intern styrning och kontroll inom Göteborgs Stadshus AB baseras på ”Riktlinjer för intern styrning och kontroll för Göteborgs Stadshus AB” som antogs av styrelsen 2013-12-02. Riktlinjerna beskriver principerna för bolagets interna kontrollarbete samt hur internkontrollplanen arbetats fram.

Risikanalys och intern kontrollplan utgår från bolagets ägardirektiv.

Internkontrollplanen innehåller följande dokument:

- Riskanalys avseende verksamheten
- Väsentliga konton finansiell rapportering
- Skatteoptimerings- och bokslutsprocessen
- Internkontrollplan

Risikanalys – finansiellt perspektiv

I den riskanalys som genomförts för bolaget ur ett finansiellt perspektiv, har följande poster i balans- och resultaträkningen bedömts innebära en hög risk för bolaget:

- Finansiella anläggningstillgångar
- Fordringar koncernföretag
- Eget kapital
- Skulder till koncernföretag

Samtliga ovanstående poster är ett resultat av bolagets skatteoptimerings- och bokslutsprocess. Som en del av internkontrollarbetet har därför processen kartlagts på en övergripande nivå i syfte att identifiera de mest väsentliga riskerna i processen samt de kontroller som görs för att hantera dessa risker. Kontrollernas effektivitet testas som en del av årets internkontrollarbete.

Risikanalys – verksamhetsmässigt perspektiv

En riskanalys av bolagets verksamhet utifrån definierat uppdrag enligt bolagets ägardirektiv, att vara moderbolag för stadens samtliga hel- och delägda bolag samt svara för aktiv ägarstyrning, har genomförts under 2015. I riskanalysen har de mest väsentliga händelserna som kan utgöra ett hot



mot att bolaget ska kunna fullgöra sitt uppdrag identifierats. Därefter har riskerna värderats genom en bedömning av verksamhetsmål/uppdrag inte fullföljs har hittills bedömts vara låg.

Risken för oegentligheter beaktas särskilt i samband med den verksamhetsmässiga riskanalysen. Bolagets generella bedömning är dock att risken för oegentligheter är liten i bolagets egen verksamhet, bland annat eftersom bolaget inte hanterar kontanter eller löner i någon större utsträckning. Lönehanteringen avseende den anställda personalen sköts av Stadsledningskontoret.

Följande väsentliga risker har identifierats:

- Dotterbolagens verksamhet stödjer inte stadens övriga verksamheter i att skapa nytta för staden ur ett helhetsperspektiv.
- Brister i kompetens/legitimitet hos moderbolaget för att genomföra uppdraget.
- Dotterbolagens resultatutveckling täcker inte behovet av koncernbidrag.
- Risk för bristade förmåga och förtroende.
- Risk att kommunikationsprocesser med KS brister eller att avvikelser sker i beslutade processer.

Olika Perspektiv

Barnperspektivet

Återrapportering internkontroller bedöms inte få några effekter inom barnperspektivet.

Jämställdhetsperspektivet

Återrapportering internkontroller bedöms inte få några effekter inom jämställdhetsperspektivet.

Mångfaldsperspektivet

Återrapportering internkontroller bedöms inte få några effekter inom mångfaldsperspektivet.

Miljöperspektivet

Återrapportering internkontroller bedöms inte få några effekter inom miljöperspektivet.

Omvärldsperspektivet

Återrapportering internkontroller bedöms inte få några effekter inom omvärldsperspektivet.



Bilaga

1. Intern kontrollplan

Risk	Riskbedömning Konsekvens/ sammanvägd bedömning	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rapportering	
Verksamhetsperspektivet							
Dotterbolagens verksamhet stödjer inte stadens övriga verksamheter	Stor konsekvens	Frågeställningen ingår i den årliga ägardialogen	Kontroll att ägardialog genomförs och att frågeställning ingår i agendan	VD	Januari	Februari (styrelsemöte)	Ägardialog genomförd med samtliga klustermödrar och interna/regionala bolag. Frågeställning ingår i agenda för respektive dialog.
VD avviker från instruktionerna i finanspolicy och arbetsordning i anslutning till refinansiering av lån	Stor konsekvens	Rapport över finansiella positioner upprättas och rapporteras av VD i samband med styrelsemöten. Eventuella avvikelser protokollförs.	Stickprovskontroll av rapportering av finansiella positioner för styrelsen.	Stadens finanschef Ekonomichef	Oktober	November (styrelsemöte)	Uppföljning av finanspolicyn rapporterad av SLK till KSAU per 150415 §32 och 150826 §61. Ingen avvikelse rapporterad. Finansiella positioner rapporterade till styrelsen 150216 (årsredovisning), 150427(lån enl balansräkningen), 151130 samt 151102 (budget 2016).

Risk	Riskbedömning Konsekvens/ sammanvägd bedömning	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rappor- tering	
Stadshus AB förmår inte att genomföra uppdraget pga bristande kompetens/ legitimitet/ förtroende	Stor konsekvens	Styrelsens utvärdering av VD	Se styrelseprotokoll	VD	Januari	Februari (styrelsemöte)	Ingår i styrelseprotokoll per 151214 §13.
Risk att kommunikationsprocesser KS och KF är bristfälliga.	Stor konsekvens	VD rapporterar regelbundet på KS- möten	Kontroll av KS protokoll.	VD	Oktober	November (styrelsemöte)	Kontroll ändrad då VD inte rapporterar på KS-möten. Ersättningskontroll är att kontrollera att följade avstämningsmöten genomförts. VD har löpande avstämningsmöten med Stadsdirektören samt är regelbundet med på SLK:s ledningsgruppsmöten. vVD har löpande möten med ansvarig direktör facknämnder och bolag, SLK. Bolagsansvariga, Ekonomichef och Redovisningschef har löpande möten med kontaktpersoner, SLK.

Risk	Riskbedömning Konsekvens/ sammanvägd bedömning	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rappor- tering	
Ekonomisk skada pga att legala möjligheter till ”skatte-optimering” inte utnyttjas.	Stor konsekvens	Se finansiell rapportering nedan avseende uppföljning av befintliga risker och kontroller i skatteoptimeringsprocessen.	Se nedan	Se nedan	Se nedan	Se nedan	
Skattetillägg pga fel i deklarationen.	Stor konsekvens	Upprättad deklaration granskas av skatteexpert (annan än den som upprättat den) innan den skickas in till skatteverket.	Kontrollera att slutlig inkomstdeklaration granskats av skatteexpert.	VD	(Oktober) Januari	(November styrelsemöte) Februari	Deklaration 2015 har granskats av revision samt varit föremål för diskussion med skatteexpert
Vid sjukdom eller annan oförutsedd händelse som innebär frånvaro under längre tid finns risk för allvarlig störning av de interna processerna i moderbolaget.	Stor konsekvens	Genomgång av frågeställningar och befintlig backupkapacitet vid frånvaro sker vid veckovisa arbetsmöten hos Stadshus AB i de fall de uppstår.	Kontroll av åtgärd i minnesanteckningar från arbetsmöten där längre frånvaro frågeställning tagits upp.	VD	Oktober	November (styrelsemöte)	Semesterlista med ansvar upprättas för sommarsemestern. Vid längre frånvaro under året har ev. flytt av arbetsuppgifter hanterats av ansvarig. I protokoll från arbetsmöte 19/2 visas överföring av arbetsuppgift under sjukfrånvaro.

Risk	Riskbedömning Konsekvens/ sammanvägd bedömning	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rappor- tering	
Risk för otillåtna inköp	Liten konsekvens men stort fokus	Godkännande och attest i processen för inköp/ leverantörsfaktura/betalning	Stickprovskontroll av godkännande och attest i processen för inköp/leverantörsfaktur a/betalning	Ekonomichef	Januari	Februari (styrelsemöte)	Ingår i leverantörsreskontra- process. Stickprovstest genomförd utan anmärkning.
Risk att inte anvisning gällande bisyssla efterlevs	Liten konsekvens men stort fokus	Fråga om bisyssla ställs och dokumenteras vid nyanställning och utvecklingssamtal	Säkerställa att VD ställt frågan vid nyanställning och utvecklingssamtal	HR chef	Oktober	November (styrelsemöte)	HR ställer vid hantering av anställningsavtal kontrollfråga till anställande chef och säkerställer att frågan ställts. I mallen för utvecklingssamtal finns frågan med.
Finansiell rapportering							
Dotterbolagens resultatutveckling täcker inte behovet av koncernbidrag. Dotterbolagens rapportering är ofullständig vilket omöjliggör Göteborgs Stadshus	Stor konsekvens	Genomgång av inrapporterade finansiella nyckeltal från dotterbolagen och samman- ställning på koncernnivå.	Kontroll att uppföljningsrapport återrapporterats till styrelsen.	Ekonomichef	Oktober	November (styrelsemöte)	Mars- och augustiprognos 2015 som visar på negativt resultat i Stadshus AB med gällande finansieringsmodell återrapporterad till styrelsen i samband med rapportering av uppföljningsrapport 1 och 2. Minskningen av eget kapital 2015 beräknas

Risk	Riskbedömning Konsekvens/ sammanvägd bedömning	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rapportering	
AB´s uppdrag enl ABL och ägardirektivet.							återställas 2016/2017 genom högre uttag från Gbg Energi.
Resultatet i de dotterbolag som erhåller budgeterat koncernbidrag överensstämmer inte med ursprungligt antagande	Hög risk	Avstämning ska göras av resultat i mottagande bolag mot lämnat koncernbidrag. Om avvikelse under löpande år >5 Mkr ska förklaring lämnas. I årsbokslut ska alla avvikelser analyseras.	Kontrollera ett urval av gjorda avstämmningar och säkerställ att avvikelser > 5 mnkr har dokumenterats. Tillse att frågan om värdering av berörda bolags resultat och EK ingår i uppföljnings- rapporterna	Ekonomichef	Oktober	November	Avvikelser dokumenteras i bokslutsdokumentation. Godtagbar förklaring har avlämnats. Rapportering av värdering av dotterbolagsaktier har avlämnats i uppföljningsrapporterna.
Fel i prognostiserad skatteberäkning för respektive dotterbolag.	Hög risk	Dokumenterad avstämning av respektive bolags effektiva skattesats görs i samband med inrapportering av prognostiserat skattemässigt resultat. Avvikelser dokumenteras.	Kontrollera att dokumenterade avstämmningar har upprättats och att avvikelser kommenterats.	Ekonomichef	(Oktober) Januari	(November) Februari	Genomgång har genomförts av samtliga inrapporterade skatteprognoser för rimlighetsbedömning. Slutligt förslag till bokslutsdispositioner har

Risk	Riskbedömning Konsekvens/ sammanvägd bedömning	Kontroll (existerande kontroll för att hantera risken)	Kontrollmoment (hur befintlig kontroll ska testas)	Ansvarig	Tidplan för:		Kort om testresultatet
					Testning	Rappor- tering	
							upprättas i januari 2016
Felbedömning/beräkning av bokslutsdispositioner för koncernen	Hög risk	Analys och kontroll av koncernbidrags och aktieägartillskotts påverkan på likviditet och eget kapital görs i samband med framtagande av förslag till bokslutsdispositioner.	Ekonomichef granskar och rimlighetsbedömer förslag till bokslutsdispositioner som RC upprättat i anslutning till upprättande av TU till KS Före beslut om bokslutsdispositioner och upprättande av ÅR för Göteborgs Stadshus AB sker genomgång med VD	Ekonomichef	Januari	Februari (styrelsemöte)	Kontrollerade av Ekonomichef utan anmärkning. Bokslutsdispositioner redovisade på arbetsmöte och VD-råds möte samt vid avstämningsmöte med SLK.