



Diarienummer: 0038/18

Handläggare: Karin Lange
Tel: 031 – 368 54 59
E-post: karin.lange@gshab.goteborg.se

Stadsrevisionens granskningsplan 2018 – Göteborg Stadshus AB

Beslut i styrelsen för Göteborgs Stadshus AB

1. Stadsrevisionens granskningsplan för 2018 anmäls och antecknas.

Ärendet

Stadsrevisionen har översänt sin granskningsplan för 2018 till Göteborg Stadshus AB för kännedom.

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet bedöms inte medföra några ekonomiska konsekvenser.

Olika Perspektiv

Ärendet har inte heller några konsekvenser inom barn-, jämställdhets-, mångfalds-, miljö- eller omvärldsperspektiven.

Bilagor

Bilaga 1 Stadsrevisionens granskningsplan 2018 – Göteborgs Stadshus AB

Stadsrevisionen



Göteborgs
Stad

Göteborgs Stadshus AB

Granskningsplan för 2018

Granskningsplan för 2018

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2018 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

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

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- bolagsstyrning av interna och regionala bolag
- uppföljande granskning.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

Bolagsstyrning av interna och regionala bolag

Sedan år 2014 är stadens hel- och delägda bolag organiserade i en koncern med ett koncernbolag (Göteborgs Stadshus AB), moderbolag och dotterbolag.

I samband med den nya koncernbildningen beslutade fullmäktige om riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag. Dessa riktlinjer och direktiv är det samlade regelverket för stadens ägarstyrning av bolagen.

Genom budget, ägardirektiv och riktlinjer är det ytterst kommunfullmäktige som i formell mening utövar ägarstyrning över stadens bolag. Kommunstyrelsen svarar för den löpande uppsikten, Göteborgs Stadshus AB för ägarstyrningen av moderbolagen vilka i sin tur ansvarar för ägarstyrningen av dotterbolagen.

Enligt riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag svarar Stadshus AB också för det direkta formella ägandet av de regionala bolagen. Stadshus AB ska utöva stadens ägarroll i de regionala bolagen och genomföra ägardialoger med de regionala bolagen².

I regelverket uttrycks att ägarstyrningen ytterst handlar om att medverka till att kommunfullmäktiges mål och riktlinjer genomförs. Detta ska ske genom en aktiv och närvarande dialog samt ett konstruktivt och främjande arbetssätt, såväl mellan Stadshus AB och moderbolagen som mellan moderbolagen och dess dotterbolag. Syftet med ägardialogerna är att stärka och tydliggöra den politiska styrningen. I Stadshus AB och moderbolagens uppdrag ligger att återföra väsentlig information till ägaren (kommunfullmäktige) och att ta initiativ till ändrad inriktning i bolagens uppdrag.

² De regionala bolag som avses är Renova AB med dotterbolag samt Gryaab och Grefab.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget, i sin roll som koncernbolag, utövar ägarstyrningen, gentemot de interna och regionala bolagen, i enlighet med det regelverk som fullmäktige har fastställt.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande område:

- offentlighet och sekretess

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred.³

Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Linda Bengtsson
telefon: 031-368 07 09
e-post: linda.bengtsson@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 131 600 kronor.

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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

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

Informationsmöte

I samband med att granskningen inleds träffar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn bolagets styrelse och vd för ett dialogmöte. Syftet med mötet är bland annat att informera bolaget om den planerade granskningen och att revisorerna blir informerade om bolagets verksamhet och ekonomiska ställning.

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

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

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.