



**Göteborgs
Stad**

Göteborg & Co AB

Granskning av verksamhetsåret 2018

Vi, lekmannarevisorer utsedda av fullmäktige i Göteborgs kommun, har behandlat och godkänt 2018 års granskningsplan för bolaget.

Av granskningsplanen framgår vad vi planerar att granska under verksamhetsåret 2018. Under året kan det dock uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om bland planerade granskningsinsatser. Vid större ändringar informerar vi styrelsen.

Granskningsplanen skickas till styrelsen för kännedom.

Göteborg den 24 april 2018

Annika Hofmann
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Lars-Gunnar Landin
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige



Göteborg & Co 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
- löneprocessen
- 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.

Granskning av bolagsstyrning

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

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

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

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.

Nya och ökade krav gällande styrning, ledning och uppföljning kan innebära risker kopplat till bland annat otydlighet som medför att mål och uppdrag inte nås.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget utövar ägarstyrning i enlighet med gällande regelverk

Granskning av löneprocessen

Inom offentligt ägd verksamhet är det av stor betydelse att förtroendet för hur dessa verksamheter styrs och leds är högt hos allmänheten.

Verksamheten måste förvaltas på ett betryggande sätt och med en tillfredsställande intern styrning och kontroll.

Enligt Göteborg & Cos årsredovisning för år 2017 är personalkostnader den näst största kostnadsposten. En väl fungerande löneprocess är därför väsentligt för bolaget. Vidare förekommer det flera olika typer av anställningsförhållanden i bolaget, vilket gör löneprocessen mer komplex. Det är exempelvis viktigt att de anställda erhåller lön enligt avtal samt att förmåner, semesterhantering, arbetstid, utlägg och attester hanteras korrekt.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillräcklig intern kontroll avseende löneprocessen.

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 områden:

- bolagets process för hantering av kommunfullmäktiges prioriterade mål
- upphandling och inköp.

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 biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att

granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred.²
Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Stefan Elmgren-Warberg
telefon: 031-368 07 29
e-post: stefan.elmgren-warberg@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 150 400 kronor.

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

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers 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.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

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.

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**