



**Beslutsunderlag C**  
Styrelsen 2019-06-18  
Diarienummer 0011/19

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

## Yttrande till Stadsrevisionen avseende granskning av verksamhetsåret 2018

### Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

1. Redovisade åtgärder godkänns som Göteborgs Stadshus AB:s svar till Stadsrevisionen.
2. Beslutet under denna paragraf förklaras omedelbart justerat.

### Sammanfattning

I granskningsredogörelsen rekommenderar lekmannarevisorerna styrelsen att upprätta och besluta om en arkivförteckning. Inom Stadshus pågår arbete med att revidera bolagets dokument som har koppling till arkiv- och informationshanteringen och där bland annat ovan nämnda arkivförteckning ingår. Arbetet bedöms kunna slutföras under 2019 vilket även framgår i stadsrevisionens granskningsredogörelse för 2018.

### Ekonomiska konsekvenser

Ärendet bedöms inte medföra några ekonomiska konsekvenser.

### Olika perspektiv

Yttrandet som lämnas i detta ärende avser svar till Stadsrevisionen på granskningen av verksamhetsåret 2018 och bedöms inte medföra några konsekvenser för barn-, jämställdhets-, mångfalds-, miljö- eller omvärldsperspektiven.

### Bilagor

1. Stadsrevisionens granskningsredogörelse av Göteborgs Stadshus AB:s verksamhet 2018

## Ärendet

Styrelsens ska yttra sig över Stadsrevisionens granskningsredogörelse över verksamhetsåret 2018. Yttrandet ska vara Stadsrevisionen tillhanda senast den 20 juni 2019.

## Beskrivning av ärendet

Stadsrevisionens lekmannarevisorer har under 2018 granskat Göteborgs Stadshus verksamhet. Granskningen omfattade:

- 1) grundläggande granskning samt
- 2) ägarstyrning av interna bolag
- 3) ägarstyrning av regionala bolag
- 4) uppföljning av föregående års rekommendationer

Stadsrevisionen bedömer att Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig. Den rekommendation som kvarstår rör upprättande av en arkivförteckning. En beskrivning av vilka åtgärder som bolaget har vidtagit och planerar för, lämnas nedan.

### Arkivförteckning

En godkänd och fastställd klassificeringsstruktur ligger till grund i arbetet med att ta fram en arkivförteckning. Regionarkivet godkände Stadshus klassificeringsstruktur den 21 juni 2018. Strukturen har anpassats till Stadshus huvudprocesser och det pågår nu ett arbete med att revidera bolagets övriga dokument som har koppling arkiv- och informationshantering. Det ska ske i enlighet med Stadens anvisningar<sup>1</sup> inom området. Bland dessa övriga dokument ingår den ovan nämnda arkivförteckningen.

Som beskrivning av arbetet kan sägas att det sker i en tågordning. I arbetet med att färdigställa en arkivförteckning ligger förutom ovan nämnda klassificeringsstruktur även att dokumenthanteringsplanens revidering har genomförts. Dokumenten har ett inbördes beroende till varandra och när revideringen av dokumenthanteringsplanen är genomförd kommer arbetet med arkivförteckningen att ta vid. Utöver arkivförteckningen finns som ovan nämnts en rad andra dokument som ska ses över enligt Stadens anvisningar. Arbetet bedöms, vilket även framgår i stadsrevisionens granskningsredogörelse, kunna slutföras under 2019.

I samband med att ärendet rörande klassificeringsstrukturen lyftes till styrelsen i augusti 2018, gav styrelsen delegation till vd att ta beslut om de övriga dokument som behöver upprättas alternativt revideras. När arbetet med dessa dokument slutförts, kommer vd fatta beslut om dem och de anmäls sedan till styrelsen.

## Bedömning av Stadshus vd

Vd föreslår att de i underlaget redovisade åtgärderna godkänns som Stadshus yttrande till Stadsrevisionen.

Stefan Söderlund

Vd, Göteborgs Stadshus AB

---

<sup>1</sup> [Göteborgs Stads anvisningar för tillämpningen av Föreskrifter och riktlinjer om arkiv- och informationshantering](#)



Göteborgs Stadshus AB

### Granskning av verksamhetsåret 2018

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2018.

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 den rekommendation 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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se) senast den 20 juni 2019.

Göteborg den 23 januari 2019

Hans Aronsson  
lekmannarevisor utsedd av  
kommunfullmäktige

Lars Bergsten  
lekmannarevisor utsedd av  
kommunfullmäktige

# Göteborgs Stadshus AB - granskning av verksamhetsåret 2018



Januari 2019

Göteborgs Stadshus AB – Granskning av verksamhetsåret 2018

Diarienummer: 0164/18

Lekmannarevisorer: Hans Aronsson och Lars Bergsten

Yrkesrevisor: Linda Bengtsson

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)

## **Innehållsförteckning**

<b>Sammanfattning.....</b>	<b>4</b>
<b>Granskning av verksamheten.....</b>	<b>5</b>
<i>Grundläggande granskning .....</i>	<i>5</i>
<i>Ägarstyrning av interna och regionala bolag.....</i>	<i>6</i>
<i>Uppföljning av offentlighet och sekretess.....</i>	<i>14</i>
<i>Uppföljning av offentlighet och sekretess i Göteborgs Stadshus AB:s     filial i Bryssel (före detta AB Gothenburg European Office) .....</i>	<i>15</i>
<b>Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering.....</b>	<b>16</b>
<b>Språkbruk och revisionstermer.....</b>	<b>17</b>

## 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
- ägarstyrning av regionala bolag
- ägarstyrning av interna bolag
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Därför lämnar vi följande rekommendation:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta och besluta om en arkivförteckning.*

## 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, två fördjupade granskningar samt uppföljning av tidigare års granskning.<sup>1</sup>

### 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.

### lakttagelser

Styrelsen i Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) har på styrelsemötet den 1 oktober 2018 beslutat om ett mål- och inriktningsdokument för 2019 och på styrelsemötet den 29 oktober 2018 beslutat om en budget för 2019. Styrelsens mål- och inriktningsdokument samt budget baseras på den budget som beslutades av kommunfullmäktige i juni 2018. Med anledning av att en ny budget beslutades av kommunfullmäktiges

---

<sup>1</sup> Se lekmannarevisorernas granskningsplan för bolaget (april 2018).



den 22 november kan det av styrelsen i oktober beslutade mål- och inriktningsdokumentet inte längre fungera som styrande för bolagets verksamhet. Enligt information från bolagets vd kommer mål- och inriktningsdokumentet samt budgeten för 2019 att revideras, så snart Stadshus nya styrelse är på plats.

Från och med 1 januari 2018 gäller en ny kommunallag. I samtliga bolagsordningar och ägardirektiv finns hänvisningar till kommunallagen som inte längre stämmer vad gäller kapitel och paragrafer.

Den grundläggande granskningen visar inte på några övriga 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.

## Ägarstyrning av interna och regionala bolag

Vi har i år granskat ägarstyrning av interna och regionala bolag. Syftet med granskningen är att bedöma om Stadshus styrelse medverkar till en ägarstyrning i enlighet med av kommunfullmäktige beslutad *Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag*.

Enligt *Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag* svarar Stadshus för det direkta formella ägandet av moderbolagen, stadens andel av de regionala bolagen, Boplats Göteborg AB samt de interna bolagen. Stadshus ska utöva stadens ägarroll i de regionala bolagen och genomföra ägardialoger, i nära samverkan med övriga ägare.

I *Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag* uttrycker kommunfullmäktige 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. Ägardialogerna syftar till att stärka och tydliggöra den politiska styrningen.

Kommunfullmäktige har uppdragit åt Stadshus AB att utöva ägarstyrningen bland annat genom att genomföra årliga ägardialoger. Enligt *Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag* ska ägardialogen ha sin utgångspunkt i möten där styrelse möter styrelse i syfte att stärka och tydliggöra den politiska styrningen av bolagen. Ägardialogerna ska ha god framförhållning, vara planerade och strukturerade med en i förväg känd och utsänd dagordning med frågor och fördjupningsområden som ska behandlas.

Enligt styrelsens mål- och inriktningsdokument för 2018 har Stadshus uppdraget att genom ägardialoger säkerställa att arbetet för att nå kommunfullmäktiges mål för bolagen genomförs. Stadshus ska vidare ha ett stödjande, rådgivande och koordinerande förhållningssätt gentemot bolagen.

Stadshus budget slår fast att ägardialogsprocessen utgör bolagets kärnprocess. Stadshus ska planera och genomföra ägardialog med bolagen minst en gång per år. Fokus i ägardialogen ska vara på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige.

I Stadshus uppdrag ligger också att stödja kommunstyrelsen i utövande av sin uppsiktspflicht, ta initiativ till ändrad inriktning i bolagens uppdrag och att återföra väsentlig information till ägaren. Återförandet av väsentlig information förutsätts ske inom ramen för ordinarie uppföljningsrapporter och främst ta sin utgångspunkt i genomförda ägardialoger.

Lekmannarevisorerna i Göteborgs Stad har under 2018 även granskat ägarstyrning i moderbolaget Göteborg & Co samt dotterbolagen Liseberg AB, Göteborgs Stadsteater AB och Got Event AB. Iakttagelser och bedömningar för denna granskning återfinns i Göteborg & Co:s granskningsredogörelse för 2018.

## Utgångspunkter i granskningen

Förutom det som står skrivet i *Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag* har Stadshus vd fastställt en processbeskrivning av ägardialogs-processen som omfattar de interna bolagen<sup>2</sup>. Stadshus styrelse har för ägardialogerna med de regionala bolagen beslutat om *Principer för ägarstyrning av regionala bolag*.

Vi vill med denna granskning svara på följande revisionsfrågor:

- Genomförs ägardialogerna i enlighet med *Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag* samt processbeskrivningen av ägardialogsprocessen respektive *Principer för ägarstyrning av regionala bolag*?
- Vidtar Stadshus tillräckligt med åtgärder för att säkerställa att strategisk och väsentlig information från ägardialogerna återförs till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige?

---

<sup>2</sup> Göteborgs Stadshus AB:s ägardialogsprocess, fastställsedatum 2016-12-08, fastställd av vd, handläggare: Johanna Hasselgren och Andreja Sarcevic.

Våra metoder består av dokumentstudier och intervjuer med bolagsansvariga på Stadshus.

De dokument vi har tagit del av vid granskningen av de interna bolagen är kallelser till ägardialoger, Stadshus styrelseprotokoll, handlingsplaner och bolagens åiterrapporteringar av aktiviteter beslutade i handlingsplanerna.

De interna bolagen utgörs av Försäkrings AB Göta Lejon och Göteborgs Stads Leasing AB som båda har ingått i granskningen. Vi har avgränsat granskningen till att enbart omfatta ägardialogerna som genomförts 2018 och handlingsplanerna från 2017 års ägardialoger.

De dokument vi har tagit del av vid granskningen av de regionala bolagen är kallelser och minnesanteckningar från ägarråden, handlingsplaner och bolagens åiterrapporteringar av aktiviteter beslutade i handlingsplanerna.

De regionala bolagen utgörs av Renova AB (Renova), Göteborgsregionens Fritidshamnar AB (Grefab) och Gryaab AB (Gryaab). Granskningen av de regionala bolagen omfattar endast Stadshus styrning gentemot de regionala bolagen i Stadshuskoncernen. Detta innebär att vi inte granskar eller bedömer övriga ägarkommuners ägarstyrning.

Vi har för de regionala bolagen avgränsat granskningen till att enbart omfatta perioden från ägarråden den 7 december 2017 till ägarråden den 6 december 2018.

## **Iakttagelser**

Vi inleder detta avsnitt med iakttagelser avseende ägardialogerna med de interna bolagen och deras följsamhet mot *Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag* och den av vd fastställda ägardialogsprocessen. Sedan redogör vi för våra iakttagelser avseende ägardialogerna i de regionala bolagen och deras följsamhet mot *Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag* och *Principer för ägarstyrning av regionala bolag*.

Slutligen redogör vi för våra iakttagelser avseende återförandet av strategisk och väsentlig information för interna och regionala bolag. Våra bedömningar redovisas i ett separat avsnitt nedan.

## **Ägardialoger med de interna bolagen**

Enligt processbeskrivningen<sup>3</sup> ska ägardialogen med de interna bolagen bestå av följande sju delar:

- beredning av temaunderlag till styrelsemöte
- temaföredragning vid styrelsemöte
- inbjudan till ägardialog
- styrelsens ägardialog
- beredning av handlingsplan ägardialog
- styrelsens beslut om handlingsplan ägardialog
- uppföljning av handlingsplan ägardialog.

Det är den bolagsansvarige på Stadshus som ansvarar för att upprätta ett temaunderlag med frågeställningar till styrelsen i Stadshus. I framtagandet av underlaget ska en avstämning och dialog ske med berört bolag och andra berörda såsom till exempel stadsledningskontoret, politiska sekreterare och andra interna och externa intressenter.

Bolagsansvarig är temaföredragande på Stadshus styrelsemöte. Efter styrelsemötet, där styrelsen diskuterar temaunderlaget, justerar bolagsansvarig vid behov temaunderlaget med frågeställningarna och översänder inbjudan till det interna bolaget. Inbjudan riktar sig till hela styrelsen.

Ägardialogerna äger rum i samband med Stadshus ordinarie styrelsemöten. Hela Stadshus styrelse deltar i ägardialogen. Efter ägardialogen upprättar bolagsansvarige ett förslag till handlingsplan med beslutade åtgärder och tidplan för när det interna bolaget ska återrapporera till Stadshus. Handlingsplanen stäms av med berört bolag och styrelserna. Stadshus styrelse beslutar om handlingsplanen som därefter expedieras till kommunstyrelsen och berört bolag. Bolagsansvarig på Stadshus är ansvarig för att även berörda tjänstepersoner på stadsledningskontoret får information om innehållet i handlingsplanen.

Enligt processbeskrivningen ska handlingsplanens aktiviteter föras in i särskilda exceldokument ”löpande uppföljningslista”.

Vår granskning visar att Stadshus under 2018 genomfört ägardialoger med samtliga interna bolag. Ägardialogerna följer den av vd fastställda processbeskrivningen. Det i processbeskrivningen omnämnda exceldokumentet ”löpande uppföljningslista” används inte längre.

---

<sup>3</sup> Stadshus AB:s ägardialogsprocess, fastställsedatum 2016-12-08, fastställd av vd, handläggare: Johanna Hasselgren och Andreja Sarcevic.

Bolagsansvarig följer upp, på det sätt som hen anser är lämpligt, att det som beslutas i handlingsplanerna återrapporteras inom beslutad tidplan.

Vår granskning av protokollen från 2017 års ägardialog samt protokollet för 2018 års ägardialog för Göteborgs Stads Leasing AB visar att uppslutning på ägardialogen är god, både från Stadshus styrelse och från bolagets styrelse. För 2018 års ägardialog med Försäkrings AB Göta Lejon finns inget protokoll upprättat, en handlingsplan finns framtagen som ett resultat av årets ägardialog.

Enligt Stadshus budget 2018 ska i princip samtliga ägardialoger under 2018 innehålla fem specifika frågeställningar:

- fördjupad ekonomisk analys
- bolagets bidrag till stadens gemensamma arbete för Jämlikt Göteborg
- bolagets bidrag för måluppfyllelse av stadens miljö- och klimatmål, möjliga synergier och utvecklingsarbeten
- en fördjupad dialog angående styrelsens åtgärder i syfte att stärka effektiviteten i ägarstyrning och anpassning till riktlinjer och direktiv.

Vi har vid vår granskning av inbjudningarna till ägardialogerna 2018 samt handlingsplanerna från ägardialogerna 2018 inte kunnat se att bolagets bidrag till gemensamt arbete för Jämlikt Göteborg eller bolagets bidrag för måluppfyllelse av stadens miljö- och klimatmål, möjliga synergier och utvecklingsarbeten har diskuterats. Dessa frågeområden kan ha diskuterats på ägardialogerna utan att det framgår i vår granskning eftersom det inte förs några minnesanteckningar från ägardialogerna.

### **Ägardialoger med de regionala bolagen**

Enligt aktieägaravtalen i de regionala bolagen ska varje kommuns kommunstyrelse utse två personer att ingå i ett ägarråd. Ägarråden ska sammanträda minst en gång om året och Göteborgs kommun (från och med 2014 Göteborgs Stadshus AB) ska ansvara för att kallelse skickas till kommunerna. Stadshus ansvarar för att ägarråd genomförs och följs upp.

En samverkansmodell har utarbetats som innefattar att ägarråden genomför årliga ägardialoger med utgångspunkt i den modell som etablerats mellan Stadshus och de helägda bolagen i Göteborg.

Ägardialogerna med de regionala bolagen ska följa det av styrelsen i Stadshus beslutade dokumentet *Principer för ägarstyrning av regionala bolag*. Ägarråden ska inte påverka den rollfördelning som finns mellan bolagets ägare och styrelse. Ägarråden har inte någon beslutanderätt. Ägarråden är inte heller företrädare för ägarkommunerna i förhållande till

bolagen eller tredje man. Ägarråden har en central uppgift bland annat vad gäller samråd inför principiella frågeställningar.<sup>4</sup>

Enligt processbeskrivningen ska ägarråden träffas vid fyra tillfällen per år. Ägarråden ska vid dessa tillfällen ha följande innehåll:

- Årligen (enligt plan i december) genomförs ägardialoger med respektive styrelse. Ägardialogerna ska ha en tydlig struktur och bland annat utgå från strategiska styrdokument, omvärldsanalyser, verksamhetsplaner och investeringsplaner.
- Ägardialoger föregås av att ägarråden (enligt plan i november) genomför ett temamöte vilket förbereds av Stadshus AB tillsammans med respektive bolag. Temamötets syfte är att formulera frågeställningar inför ägardialogen och som ett underlag för detta förbereds information om strategiska ekonomi- och verksamhetsfrågor, genomgång av styrdokument etc.
- På februarimötet nästkommande år samråder ägarråden om förslag till handlingsplaner. Stadshus förbereder utkast till handlingsplaner.

Ägardialoger och aktiviteter i anslutning till dessa ska enligt processbeskrivningen utgöra instrumentet för god ägarstyrning och ska vara ett strategiskt forum för framtids- och utvecklingsfrågor i relationen ägare och respektive bolag. Handlingsplaner som tas fram dokumenteras och respektive delägare kan därefter överlämna dokumentation till respektive kommunstyrelse samt eventuellt kommunfullmäktige som en del i fullgörandet av skyldigheten att återföra väsentlig och strategisk information från ägardialogerna till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige avseende de regionala bolagen. För Göteborgs kommuns del föregås överlämnandet till kommunstyrelsen av beslut om handlingsplan i Stadshus.

Vår granskning visar att ägarråden för Renova, Grefab och Gryaab träffats fyra gånger under 2018 i enlighet med processbeskrivningen ovan. Vår granskning visar också att en ägardialog har hållits i december mellan ägarråden och bolagens styrelser. Vi har fått ta del av kallelser och minnesanteckningar till ägarråden, handlingsplanerna och bolagens åiterrapportering med anledning av handlingsplanerna.

---

<sup>4</sup> Principer för ägarstyrning av regionala bolag

Bolagsansvarig på Stadshus är temaföredragande på ägarrådsmötet i november. Efter mötet där styrelsen diskuterar temaunderlaget, justerar bolagsansvarige vid behov temaunderlaget med frågeställningarna och översänder inbjudningar till de regionala bolagens styrelser. Inbjudan riktar sig till hela styrelsen.

Efter ägardialogen upprättar bolagsansvarig ett förslag till handlingsplan med beslutade åtgärder och tidplan för när bolaget ska återrapportera till ägarrådet. Handlingsplanen stäms av med berört bolag och ägarrådet på mötet i februari. Ägarrådet beslutar om handlingsplanen som därefter expedieras till kommunstyrelsen och berört bolag. Bolagsansvarig på Stadshus är ansvarig för att även berörda tjänstemän på stadsledningskontoret får information om innehållet i handlingsplanen.

Dokumentationen visar att ägarråden följer den struktur och har det innehåll som beslutats. Samtliga tre ägardialoger har 2017 resulterat i en handlingsplan som har beslutats av styrelsen i Stadshus och sänts till kommunstyrelsen för kännedom. Handlingsplanerna från ägardialogerna den 6 december 2018 har vid denna rapports framtagande ännu inte behandlats.

Ordförandeskapet i ägarrådet innehas av Stadshus. Stadshus styrelse har varit representerad vid samtliga granskade ägarråd. Uppslutningen har också varit god från de regionala bolagens styrelser vid ägardialogerna i december 2017. Då protokoll från ägardialogerna i december 2018 ej har kunnat granskas vid denna rapports upprättande kan vi inte uttala oss om närvaron vid 2018 års ägardialog.

Enligt Stadshus budget 2018 ska i princip samtliga ägardialoger under 2018 innehålla fem specifika frågeställningar:

- fördjupad ekonomisk analys
- bolagets bidrag till stadens gemensamma arbete för Jämlikt Göteborg
- bolagets bidrag för måluppfyllelse av stadens miljö- och klimatmål, möjliga synergier och utvecklingsarbeten
- en fördjupad dialog angående styrelsens åtgärder i syfte att stärka effektiviteten i ägarstyrning och anpassning till riktlinjer och direktiv.

Budgeten för 2017 innehåller också de fyra första frågeställningarna. Den sista frågan kring fördjupad dialog är ny för ägardialogerna 2018.

Vi har vid vår granskning av inbjudningarna till ägardialogerna 2018 samt handlingsplanerna från ägardialogerna 2017 inte kunnat se att bolagets bidrag till gemensamt arbete för Jämlikt Göteborg eller bolagets bidrag för måluppfyllelse av stadens miljö- och klimatmål, möjliga synergier och utvecklingsarbeten har diskuterats. Dessa frågeområden kan ha diskuterats på ägardialogerna utan att det framgår i vår granskning eftersom det inte förs några minnesanteckningar från ägardialogerna.

## **Återföring av strategisk och väsentlig information**

Återförande av strategisk och väsentlig information riktas både mot styrelsen i Stadshus som kommunfullmäktige i syfte att ge underlag för att utöva ägarstyrning och mot kommunstyrelsen som stöd för uppsiktsplikten.

Vår granskning visar att Stadshus styrelse under 2018 erhållit åiterrapportering av handlingsplanerna från ägardialogerna. Styrelsen har också erhållit åiterrapportering av bolagens aktiviteter med anledning av beslut i upprättade handlingsplaner. Handlingsplanerna för de interna bolagen och de regionala bolagen har överlämnats till kommunstyrelsen.

## **Bedömning**

### *Ägarstyrning av interna bolag*

Vår bedömning är att styrelsen medverkar till en ägarstyrning av de interna bolagen i enlighet med kommunfullmäktiges *Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag*.

De granskade ägardialogerna följer den av vd fastställda processbeskrivningen med undantag av det exceldokument ”löpande uppföljningslista” som hänvisas till i ägardialogsprocessen. Processbeskrivningen behöver revideras i och med att exceldokumentet inte längre används och eftersom processbeskrivningen hänvisar till budget 2017. Enligt information från bolaget har de väntat med en uppdatering av ägardialogsprocessen på grund av att detta är en delprocess i det pågående förändringsarbetet.

### *Ägarstyrning av regionala bolag*

Vår bedömning är att styrelsen medverkar till en ägarstyrning av de regionala bolagen i enlighet med kommunfullmäktiges *Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag* och *Principer för ägarstyrning av regionala bolag*.

### *Återföring av strategisk och väsentlig information*

Vi bedömer att det arbetssätt som används möjliggör att strategisk och väsentlig information återförs till Stadshus styrelse, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Eftersom det inte förs protokoll eller minnesanteckningar vid ägardialogerna kan de som ej närvarar vid mötet, i efterhand inte ta del av mötets innehåll. Då det enbart är handlingsplanerna som överlämnas till kommunstyrelsen är det viktigt att Stadshus styrelse bedömer om det på ägardialogerna framkommer andra uppgifter som kan vara av värde att förmedla till kommunstyrelsen i deras uppsiktsplikt.



## Uppföljning av offentlighet och sekretess

Lekmannarevisorerna granskade år 2015 bolagets rutiner för offentlighet och sekretess. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till styrelsen:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta och besluta om en arkivförteckning.*

Vid vår uppföljning av rekommendationen har framkommit att bolaget, under hösten 2016 upprättade en processororienterad klassificeringsstruktur som i början av november 2016 skickades till Regionarkivet för godkännande. Vid utgången av verksamhetsåret 2017 pågick fortfarande avstämning av den processororienterade klassificeringsstrukturen med Regionarkivet.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom att ta del av styrelsehandlingar och genom intervju med bolagets administrativa chef och administrativa koordinator.

### **lakttagelser**

Stadshus har utifrån Regionarkivets riktlinjer identifierat och kartlagt sina verksamhetsområden och processer och sammanställt dessa i en klassificeringsstruktur. Regionarkivet har den 21 juni 2018 godkänt Stadshus förslag till klassificeringsstruktur. Stadshus vd har den 25 juni 2018, på delegation av styrelsen i Stadshus, beslutat att fastställa densamma.

Enligt information från bolagets administrativa chef kommer arbetet med att ta fram övriga dokument, såsom dokumenthanteringsplan, arkivbeskrivning och arkivförteckning slutföras under 2019.

### **Bedömning**

Bolagets processororienterade klassificeringsstruktur är godkänd av Regionarkivet.

Även om bolaget nu har tagit fram en av Regionarkivet godkänd klassificeringsstruktur, är vår bedömning att rekommendationen inte är omhändertagen, eftersom styrelsen ännu inte beslutat om en arkivförteckning.

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta och besluta om en arkivförteckning.*

## **Uppföljning av offentlighet och sekretess i Göteborgs Stadshus AB:s filial i Bryssel (före detta AB Gothenburg European Office)**

Lekmannarevisorerna granskade år 2015 offentlighet och sekretess i AB Gothenburg European Office (GEO). Granskningen resulterade i att följande rekommendation lämnades till styrelsen i GEO:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att bolaget registrerar inkomna och upprättade handlingar i enlighet med gällande krav.*

Ansvar för Göteborgs Stads filial i Bryssel flyttades från GEO till Stadshus från och med 1 december 2016. Stadshus integrerade inte filialen i Bryssel i sitt diariesystem under 2017 vilket medförde att rekommendationen kvarstod vid föregående års granskning.

### **lakttagelser**

Stadshus har i december 2018 integrerat filialen i Bryssels diarieföring i Stadshus diarium. Det innebär att alla medarbetare inom Stadshus, från och med december 2018, har samma hanteringsordning avseende diarieföring.

Brysselfilialens handlingar skickas, på samma sätt som övriga handlingar inom Stadshus, till diariets inkorg för diarieföring av bolagets registrator. Handling som rör Brysselfilialens verksamhet märks nu initialt med markeringen (GEO) för att samma diarieplan som de än så länge arbetar utifrån, ska kunna följas. Detta arbetssätt kommer tillämpas fram tills den nya beslutade klassificeringsstrukturen implementeras, vilket enligt uppgift kommer ske våren 2019.

### **Bedömning**

Brysselfilialens handlingar diarieförs nu på samma sätt som övriga handlingar inom bolaget. Vår bedömning är att rekommendationen är omhändertagen.

## 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 kommunfullmäktige 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 kommunfullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Resultatet av lekmannarevisorernas granskning redovisas i granskningsrapporter och granskningsredogörelser.

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

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

Revisorernas rapporter hittar du på [www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://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 när revisorerna ser brister i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas när 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 som nämnden eller bolaget har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)