



Göteborgs Stadshus AB

Granskningsplan för 2016



Granskningsplan för 2016

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 revisionsred¹ kräver. Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens nionde kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2016 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
- styrelsens ansvar och arbetssätt
- resor i tjänsten
- 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 ur ett internkontrollperspektiv.

Granskning av styrelsens ansvar och arbetssätt

Ansvar för att ledning och styrning fungerar på ett tillfredställande sätt vilar alltid ytterst hos bolagets styrelse. Tydlighet i agerande och styrdokument på styrelsenivå är en förutsättning för att koncernens underliggande styrning ska kunna fungera på ett systematiskt och följsamt sätt mot givna riktlinjer.

Kommunfullmäktige har beslutat om en bolagsöversyn som har resulterat i en ny struktur för stadens samtliga bolag samt nya riktlinjer för ägarstyrningen. Detta påverkar bolaget utifrån såväl verksamhetsmässiga, legala samt finansiella perspektiv.

Lekmannarevisorerna avser att under år 2016 granska styrelsens ansvar och arbetssätt samt hur styrelsen förhåller sig till legala och kommunens egna regelverk för styrelsearbete.

Granskning av resor i tjänsten

Under de senaste åren har kraven på god intern kontroll inom offentlig verksamhet ökat. Inom offentligt ägd verksamhet förvaltas medel och resurser för annans räkning och det är därför av stor betydelse att förtroendet för verksamheten är högt hos allmänheten.

Resor i tjänsten förekommer i såväl de kommunala förvaltningarna som i de kommunala bolagen. Vad som skiljer offentlig verksamhet från privat verksamhet i detta avseende är att felaktigheter inom dessa områden kan orsaka kommunen minskat förtroende hos allmänheten. Stadens resepolicy beskriver hur anställda bör agera för att resa ekonomiskt, säkert och miljöanpassat i tjänsten.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillräcklig intern kontroll avseende resor i tjänsten.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i rekommendationer följer vi upp granskningen. Vi kommer därför att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande område:

- offentlighet och sekretess

Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutad granskning som berör bolaget:

- granskning av rutiner för arvoden och ersättningar till förtroendevalda

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

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 kommunallagen² ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsd. Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborgs Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

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

² Kommunallagen 9 kap. 8 §

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 126 000 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 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 vd. Syftet med mötet är att bolagets vd informeras om den planerade granskningen och att revisorerna informeras 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.

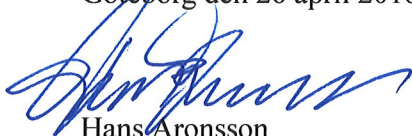
Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

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.

Göteborg den 26 april 2016



Hans Aronsson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor



Lars Bergsten
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor



Linda Bengtsson
certifierad kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde

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