

Granskningsplan 2020

Bifogat återfinns Stadsrevisionens följebrev samt Granskningsplan 2020 för kännedom.

Göteborg 2020-06-04
Björn Sandmark



**Göteborgs
Stad**

Göteborgs Stadsteater AB

Granskning av verksamhetsåret 2020

Vi, lekmannarevisorer utsedda av fullmäktige i Göteborgs kommun, har behandlat och godkänt 2020 års granskningsplan för bolaget.

Av granskningsplanen framgår vad vi planerar att granska under verksamhetsåret. Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

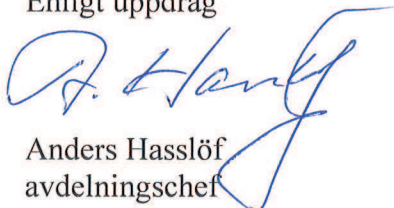
Granskningsplanen skickas till styrelsen för kännedom.

Göteborg den 21 april 2020

Birgitta Adler
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Susanne Zetterberg Jensen
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Enligt uppdrag



Anders Hasslöf
avdelningschef



Göteborgs Stadsteater AB

Granskningsplan 2020

2020-04-21

Granskningsplan för 2020

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 2020 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 alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. 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
- informations säkerhet
- kompetensförsörjning
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av informationssäkerhet

En del av all information som hanteras inom Göteborgs Stad är mycket värdefull, både för organisationer och för enskilda personer. Informationen behöver därför skyddas.

Information ska skyddas så:

- att den alltid finns tillgänglig när den behövs
- att den är korrekt och inte manipulerad eller förstörd
- att endast behöriga personer kan ta del av den.

Ett bra informationssäkerhetsarbete är en förutsättning för effektiv och korrekt hantering av informationen.

Kommunfullmäktige i Göteborgs Stad har beslutat om en säkerhetspolicy. I policyn redovisas fyra åtgärdsområden som ska inkluderas i säkerhetsarbetet. Informationssäkerhet är ett av de fyra områdena. Arbetet med informationssäkerhet konkretiseras i ”riktlinje för informationssäkerhet”.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets informationssäkerhetsarbete är tillräckligt i förhållande till Göteborgs Stads policy och riktlinje.

Granskning av kompetensförsörjning

Göteborgs Stad är med cirka 56 000 anställda i över 100 yrken, en av landets största arbetsgivare. Tillgången till kvalificerad personal är avgörande för att förvaltningar och bolag ska kunna leverera kommunala tjänster av hög kvalitet. Kompetensförsörjningen är en av de största utmaningarna för verksamheterna och kommande års rekryteringsbehov kommer att vara större än den kompetens som finns att tillgå. Det är viktigt att nämnder och bolagsstyrelser har analyserat behovet av arbetskraft, inte minst gällande bristyrken, och att de rekryterings- och kompetensförsörjningsinsatser som genomförs är tillräckliga.

Fullmäktige fastställde 2019 ett program för attraktiv arbetsgivare 2019–2023. Syftet är att förena nämnder och bolagsstyrelser kring gemensamma mål och strategier för att stärka stadens förutsättningar att vara en attraktiv arbetsgivare med förmåga att utföra och utveckla dess verksamheter. Programmet består av tre mål varav det tredje – ”Vi attraherar, behåller och utvecklar medarbetare” – bland annat berör rekrytering och kompetensförsörjning. Till målet är ett antal strategier kopplade. Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att genomföra programmets mål och strategier i sina respektive verksamheter.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolagets arbete med rekrytering och kompetensförsörjning är tillräckligt och ändamålsenligt.

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:

- representation och gåvor
- systematiskt brandskyddsarbete
- uppföljning av löneprocessen.

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 revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk
telefon: 031-368 07 40
e-post: mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 118 080 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.

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.

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 lekmanarevisorerna till årsstämman.

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

www.goteborg.se/stadsrevisionen