



Göteborgs
Stad

Liseberg 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

Lars-Gunnar Landin
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Claes-Göran Lans
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige



Liseberg

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 revisionssed 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
 - organisatorisk och social arbetsmiljö
 - systemet för intern styrning och kontroll
 - sponsring
 - uppföljande granskning
-

¹ God revisionssed 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.

Inom den grundläggande granskningen ingår även som en del att följa arbetet med uppbyggnaden av det nya tematiserade upplevelsehotellet samt vattenparken.

Granskning av organisatorisk och social arbetsmiljö

Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö syftar till att minska den arbetsrelaterade ohälsan.² Av föreskriften framgår att arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar dels ohälsosam arbetsfördelning, dels kränkande särbehandling. Förutsättningar ska också ges för att omsätta dessa kunskaper i praktiken. Vidare framgår av föreskriften att arbetsgivaren ska ha dokumenterade mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön med ändamålet att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

Syftet är att granska bolagets följsamhet mot arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö.

Granskning av systemet för styrning, uppföljning och kontroll

Göteborgs stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll anger att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och ska med rimlig grad säkerställa att:

- verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt
- verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning
- lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs
- informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig

Styrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska också bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid

² AFS 2015:4.

samt att säkra tillgångar och förhindra förluster. Styrelsen ska även säkerställa att det finns ett etablerat och dokumenterat system för styrning, uppföljning och kontroll.

Ett effektivt system för styrning, uppföljning och kontroll utgörs av systematiska arbetssätt för att planera, genomföra, följa upp, förbättra och utveckla verksamheten samt att roller, ansvarsfördelning och samverkan mellan olika styr- och beslutsnivåer bör vara klargjorda.

Saknas en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll finns risk att den verksamhet som bedrivs inte överensstämmer med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer eller inte bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Bristar i styrningen kan även leda till att bolaget inte klarar av sitt omfattande uppdrag.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig och ändamålsenligt.

Granskning av sponsring

Sponsring innebär ett avtal till ömsesidig nytta mellan två eller flera parter, där den ena parten förbinder sig att lämna ersättning i form av kontanta medel, varor och/eller tjänster och den andra parten som motprestation tillhandahåller till exempel exponering av företagsnamn, varumärke eller varor och tjänster till nytta för sponsorn i dennes verksamhet.

Sponsring kan utgöra ett marknadsföringsmedel som skapar stora mervärden för ett företags verksamhet. Sponsring kan också ske på olika sätt – via direkta bidrag eller via subventioner av olika slag. Vad som emellertid är betydelsefullt är att sponsringen generellt uppfattas som något positivt av omgivningen.

I stadens riktlinjer för sponsring framgår att hänsyn alltid ska tas till objektivitetsprincipen och likabehandlingsprincipen i samband med sponsring. Vidare framgår att sponsringssamarbetet ska präglas av öppenhet och kunna granskas av allmänheter utan risk för bristande tilltro.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen säkerställer att sponsring hanteras ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

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:

- upphandling och inköp
- resor i tjänsten.

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 revisionssed.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisorer är:

Vilma Lisboa Skarp
telefon: 031-368 07 35
e-post: vilma.lisboa.skarp@stadsrevisionen.goteborg.se

Catharina Lindstedt
telefon: 031-368 07 30
catharina.lindstedt@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 224 timmar
- 263 200 kronor.

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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas 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 yrkesrevisorernas 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 att 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.

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**