



Beslutsunderlag 12
Styrelsen 2021-06-08
Diarienummer 37/21

Handläggare: Charlotte Lundell, ekonomichef
Telefon: 031-708 70 19
E-post: charlotte.lundell@stadsteatern.goteborg.se

Granskningsplan 2021 från Stadsrevisionen

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB:

Styrelsen antecknar informationen.

Ärendet

Stadsrevisionen har beslutat om granskningsplan för 2021 för Göteborgs Stadsteater AB och översänt den till styrelsen för kännedom. Av granskningsplanen framgår vad stadsrevisionen planerar att granska under verksamhetsåret. Granskningsplanen anmäls till styrelsen genom föreliggande ärende och styrelsen föreslås att anteckna densamma.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur ekologisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bilagor

1. Följebrev till bolaget
2. Göteborgs Stadsteater AB – Granskningsplan 2021

2021-06-01
Björn Sandmark
VD, Göteborgs Stadsteater AB



Granskning av verksamhetsåret 2021

Lekmannarevisorerna har behandlat och godkänt granskningsplanen för 2021 för bolaget. Av granskningsplanen framgår vad revisorerna planerar att granska 2021. Granskningsplanen skickas till bolaget för kännedom.

Göteborg den 20 april 2021

För lekmannarevisorerna,
enligt uppdrag

Lena Westergren,
nämndsekreterare



Göteborgs Stadsteater AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

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 kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Birgitta Adler och Susanne Zetterberg Jensen.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 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
- styrning mot kommunfullmäktiges mål
- rekryteringsprocessen
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av styrning mot kommunfullmäktiges mål

Ändamålet med Göteborgs Stads bolag är att tillsammans med stadens övriga verksamheter skapa nytta för boende, besökare och verksamheter i staden, samt medverka i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle.

Göteborgs Stadsteater AB ansvarar² för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument.

I ”Budget 2021 Göteborgs Stad” har kommunfullmäktige beslutat om övergripande verksamhetsmål för samtliga nämnder och styrelser. Budgetbeslutet innehåller också mål och inriktning specifikt för bolagen inom turism, kultur och evenemangsklustret. Respektive styrelse beslutar om lämpliga indikatorer för att nå de specifika målen. De övergripande verksamhetsmålen ska tillsammans de specifika målen ligga till grund för nämnders och styrelsers verksamhetsplaner.

Styrelsen ska³ kontinuerligt få en uppföljning av den egna verksamheten dels utifrån kommunfullmäktiges vision, förhållningssätt, kommunfullmäktiges mål och uppdrag, dels utifrån egna verksamhetsmål. Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till de mål och inriktningar samt uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i det egna budgetbeslutet.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning och uppföljning av fullmäktiges mål.

Granskning av rekryteringsprocessen

Vem som rekryteras till en ledig tjänst eller ett uppdrag är ett viktigt beslut för verksamheten och det är också viktigt att bolaget hanterar de som söker jobb hos Göteborg Stad på ett professionellt och rättvist sätt.

Göteborgs Stad har en dokumenterade manualer för rekryteringsprocessen som stöd i arbetet och de syftar till att rekrytera rätt kompetens på ett professionellt och kommunikativt sätt. Rekryteringsprocessen ska också stödja Göteborgs Stads policy för arbetsmiljö, medarbetarskap och chefskap i policyns intentioner om hur arbetsmiljö och arbetsvillkor formas.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har en god styrning och uppföljning av rekryteringsprocessen.

² Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, Dnr: 0517/19, kommunfullmäktige 2019-09-12, §31

³ Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning, Dnr: 2016-09-08, §17

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:

- informationssäkerhet

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.⁴ 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:

- 112 timmar
- 141 120 kronor.

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

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorers 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 yrkesrevisorers oberoende och integritet.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner 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 lekman-
revisorerna 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