



Beslutsunderlag

Styrelsen 2021-06-14

Diarienummer 0010/21

Handläggare: Berndt Sundström, ekonomichef

Telefon: 031-368 54 58

E-post: berndt.sundstrom@gshab.goteborg.se

Stadsrevisionens granskningsplan för 2021

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

Stadsrevisionens granskningsplan för 2020 antecknas.

Ärendet

Stadsrevisionen har beslutat om granskningsplan för 2021 för Göteborgs Stadshus AB och översänt den till Stadshus styrelse 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, ekologisk och social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån dessa dimensioner.

Bilagor

1. Stadsrevisionens granskningsplan för 2021 med foljebrev

Eva Hessman

Vd, Göteborgs Stadshus 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 Stadshus 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 revisionsssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Sven R. Andersson och Vivi-Ann Nilsson.

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
- statsstödsreglerna
- god ekonomisk hushållning
- 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 revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av bolagets följsamhet mot statsstödsreglerna

Begreppet statsstöd har utvecklats genom EU-domstolens rättspraxis och avses när det offentliga stödjer en verksamhet med offentliga medel. Reglerna för statsstöd finns i artiklarna 107–109 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF), men även i nationell lag som kopplar till dessa artiklar.²

Prövning av statsstöd sker mot fyra kriterier. Bedöms samtliga kriterier vara uppfyllda utgör åtgärden ett stöd i regelverkets mening och stödet är som huvudregel förbjudet. För att stöd ska vara tillåtet måste det antingen godkännas i förväg av EU-kommissionen eller omfattas av något av vissa undantag. Vid ett otillåtet statsstöd kan kommissionen besluta att medlemsstaten ska kräva tillbaka stödet med ränta från stödmottagaren. Detta gäller även om det leder till att mottagaren hamnar i en sådan situation att den sedan går i konkurs. Om kommissionen beslutar att återkräva stödet och detta beslut inte följs av medlemsstaten kan kommissionen väcka talan inför EU-domstolen. Medlemsstaten riskerar att fällas för fördragsbrott med höga böter som följd om medlemsstaten inte rättar sig efter beslutet. Svensk domstol kan pröva om en åtgärd utgör ett statsstöd som skulle ha anmälts till kommissionen.

I en förstudie³ har revisorerna uppmärksammat att värdeöverföringar som sker inom stadshuskoncernen kan teoretiskt sett utgöra statsstöd om dessa fyra kriterierna för detta är uppfyllda. Lekmannarevisorerna för Göteborgs Stadshus AB har därför bedömt att området är väsentligt att granska.

Syftet med granskningen är att bedöma Göteborgs Stadshus AB:s följsamhet mot statsstödsreglerna.

Granskning av styrning mot mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Detta gäller även för de av kommunen helägda och delägda bolagen.⁴ Göteborgs Stads riktlinje för god ekonomisk hushållning anger att stadens nämnder och styrelser måste förhålla sig till denna riktlinje så att verksamheten över tid bedrivs ändamålsenligt och bidrar till en hållbar utveckling samt en god ekonomisk hushållning utifrån ett helhetsperspektiv.⁵

Stadsrevisionen har vid flera tillfällen noterat att kommunfullmäktiges budget saknar såväl finansiella mål som verksamhetsmål. Detta har omöjliggjort för

² Lag om tillämpning av Europeiska unionens statsstödsregler (SFS 2013:388).

³ Förstudie – om vissa kommunalrättsliga begrepp och värdeöverföringar från allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag m.m. 2021-02-02-

⁴ Kommunallagen 11 kap. 1§ och 10 kap. 2-6 §§.

⁵ KF 2013-11-07 §21 Dnr 0984/13, reviderad KF 2019-09-12 § 29, gällande från och med 2020 och tills vidare.

revisorerna att uttala sig om huruvida stadens resultat, som det beskrivs i delårs- och årsrapporter, är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Genom att utveckla former för ägarstyrning, finansiell samordning, ägardialoger och ägarstöd utövar Stadshus stadens ägarroll i de direktunderställda bolagen, samt de regionala bolagen. Ägarstyrningen innebär att den samlade styrningen enligt kommunfullmäktiges beslut genomförs. I uppdraget att företräda ägaren ingår att tydliggöra ägarens mål med verksamheten och att stödja bolagen i genomförandet. Vidare ska ägarstyrningen utgå från ett hela stadenperspektiv vilket innebär ansvar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen.

Lekmannarevisorerna har uppmärksammat god ekonomisk hushållning som ett angeläget område att granska.

Syftet med granskningen är att bedöma Göteborgs Stadshus AB:s styrning mot mål för god ekonomisk hushållning.

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 rekommendationer som lämnats inom ramen för den grundläggande granskningen.

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.⁶ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Yrkesrevisor är:

Lisa Nöjd

telefon: 031-368 07 26

e-post: lisa.nojd@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

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.

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 lekmannarevisorerna 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