



Göteborgs Stadshus AB  
Org nr 556537-0888

**Bilaga C**  
Styrelsen 2014-12-01

**Utfärdat 2014-11-24**  
Diarienummer /14

**Handläggare**  
Hans Olsson  
Telefon 031-368 05 09  
E-post: hakan.spjuth@gshab.goteborg.se

## **Internkontrollplan 2015 för Göteborgs Stadshus AB**

### **Bakgrund**

Arbetet med intern styrning och kontroll inom Göteborgs Stadshus AB baseras på ”Riktlinjer för intern styrning och kontroll för Göteborgs Stadshus AB” som antogs av styrelsen 2013-12-02. Riktlinjerna beskriver principerna för bolagets interna kontrollarbete samt hur internkontrollplanen arbetats fram.

Kommunfullmäktige fattade beslut 2013-12-05 om en helt ny bolagsstruktur i staden fr o m 2014 samt beslutade att Göteborgs Stadshus AB blir moderbolag för stadens samtliga hel- och delägda bolag. Ett nytt ägardirektiv och bolagsordning antogs på extra bolagsstämma 2013-12-06.

Bolagets verksamhet har under 2014 präglats av rekrytering av medarbetare och igångsättning av den nya organisationen. VD för moderbolaget anställdes 15 mars och i avvaktan på uppbyggnad av egen administration finns avtal med stadsledningskontoret för köp av administrativa tjänster. Fr o m september finns egen tillsvidaranställd personal i moderbolaget. Rekrytering och tillsättning av personal har pågått under hösten och kommer att fortsätta även in på nästa år.

Ett arbete med att definiera bolagets uppdrag och roll i staden och medarbetarnas roller kommer att påbörjas för att forma en gemensam målbild, kultur och fungerande arbetssätt. I detta ingår att bl a att skapa en verksamhetsplan, genomföra en ny riskanalys utifrån bolagets ägardirektiv och utifrån denna upprätta en ny intern kontrollplan för bolaget. Bifogad riskanalys och intern kontrollplan utgår delvis från bolagets tidigare ägardirektiv.

Nästa års internkontrollplan innehåller följande dokument:

- Riskanalys 2015 avseende verksamheten (bilaga 1)
- Väsentliga konton finansiell rapportering (bilaga 2.1)
- Skatteoptimerings- och bokslutsprocessen (bilaga 2.2)
- Internkontrollplan 2015 (bilaga 3)

### **Riskanalys – verksamhetsmässigt perspektiv**

En riskanalys av bolagets verksamhet utifrån definierat uppdrag enligt bolagets nya ägardirektiv, att vara moderbolag för stadens samtliga hel- och delägda bolag samt svara för aktiv ägarstyrning, har startat och kommer att slutföras under 2015. I riskanalysen 2014 har de mest väsentliga händelserna som kan utgöra ett hot mot att bolaget ska kunna fullgöra sitt uppdrag identifierats. Därefter har riskerna värderats genom en bedömning av sannolikheten och konsekvensen av dessa händelsers inträffande. Risken för att bolagets



verksamhetsmål/uppdrag inte fullföljs har hittills bedömts vara låg. Med nuvarande inriktning av verksamheten har bolaget mycket begränsade möjligheter att påverka de förutsättningar som är viktiga för måluppföljelsen, såsom kvalitén i rapporteringen från dotterbolagen.

Risken för oegentligheter beaktas särskilt i samband med den verksamhetsmässiga riskanalysen. Bolagets generella bedömning är dock att risken för oegentligheter är liten i bolagets egen verksamhet, bland annat eftersom bolaget inte hanterar kontanter eller löner i någon större utsträckning. Lönehanteringen avseende den anställda personalen sköts av Stadsledningskontoret. Till följd av bolagets utökade uppdrag har kostnaderna för personal och vissa inköp ökat i jämförelse med 2014.

Följande väsentliga risker har identifierats:

- Vd avviker från instruktionerna i Anvisningar för finansverksamheten och arbetsordningen i anslutning till refinansiering av lån.
- Kompetensbrist ifråga om gällande skattelagstiftning.
- Dotterbolagens resultatutveckling täcker inte behovet av koncernbidrag.
- Sårbarhet med en liten organisation.
- Förutsättningarna att implementera bolagets nya uppdrag att vara moderbolag för stadens samtliga bolag och med ett nytt ägaruppdrag.

#### **Riskanalys – finansiellt perspektiv**

I den riskanalys som genomförts för bolaget ur ett finansiellt perspektiv, se bilaga 2 har följande poster i balans- och resultaträkningen bedömts innebära en hög risk för bolaget:

- Finansiella anläggningstillgångar
- Fordringar koncernföretag
- Eget kapital
- Skulder till koncernföretag

Samtliga ovanstående poster är ett resultat av bolagets skatteoptimerings- och bokslutsprocess. Som en del av internkontrollarbetet 2014 har därför processen kartlagts på en övergripande nivå i syfte att identifiera de mest väsentliga riskerna i processen samt de kontroller som görs för att hantera dessa risker (bilaga 3). Kontrollernas effektivitet kommer att testas som en del av årets internkontrollarbete. Ur ett renodlat finansiellt perspektiv bedöms inte den nya rollen för Göteborgs Stadshus AB väsentligt förändra riskbilden.



Göteborgs Stadshus AB  
Org nr 556537-0888

**Bilaga C**  
Styrelsen 2014-12-01

**Bilagor:**

1. Riskanalys verksamheten Göteborgs Stadshus AB år 2015
- 2.1 Väsentliga konton finansiell rapportering
- 2.2 Skatteoptimerings- och bokslutsprocessen
3. Internkontrollplan Göteborgs Stadshus AB år 2015