



Beslutsunderlag 13
Styrelsen 2022-06-02
Diarienummer 82/22

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

Granskningsplan 2022 från Stadsrevisionen

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB:

Styrelsen antecknar informationen.

Ärendet

Stadsrevisionen har beslutat om granskningsplan för 2022 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 för 2022

2022-05-25

Björn Sandmark

VD, Göteborgs Stadsteater AB



Granskning av verksamhetsåret 2022

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

Göteborg den 19 april 2022

För lekmannarevisorerna,
enligt uppdrag

Lena Westergren,
nämndsekreterare



Göteborgs Stadsteater AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsned kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- inköp och upphandling
- säkerhetsarbete
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av inköp och upphandling

När Göteborgs Stad köper varor, tjänster eller byggtreprenader ska det oftast ske genom en offentlig upphandling. Offentlig upphandling är en lagreglerad inköpsprocess som ska se till att offentliga inköp är öppna för konkurrens och att offentliga medel används så effektivt som möjligt. Grundprinciperna i offentlig upphandling är objektivitet och öppenhet. Valet av leverantör ska ske på en affärsmässig grund och den leverantör som erbjuder den bästa varan eller tjänsten till de bästa villkoren ska väljas.

Inköp och upphandling är en förtroendekänslig process och bristande följsamhet mot gällande regelverk kan leda till ett minskat förtroende för Göteborgs Stad, till en snedvriden konkurrens och till skadestånd.

Den offentliga upphandlingen regleras bland annat av lagen om offentlig upphandling (LOU). Kommunfullmäktige i Göteborgs Stad har beslutat om en riktlinje för inköp och upphandling. Riktlinjen är ett av flera styrande dokument som gäller för den gemensamma inköpsprocessen. Stadsrevisionen har, genom särskilt uppdrag från kommunfullmäktige, ett uppdrag att löpande följa Stadens upphandlings- och inköpsverksamhet.

Granskningen syftar till att bedöma bolagets följsamhet mot lagar och riktlinjer vid inköp och upphandling.

Granskning av säkerhetsarbete

Säkerhetsarbetet ska vara en del av alla Göteborgs Stads verksamheters riskhantering. De områden som ska inkluderas i säkerhetsarbetet är personsäkerhet, fysisk säkerhet, informationssäkerhet och krisberedskap. Säkerhetsarbetet ska enligt Göteborgs Stads säkerhetspolicy vara långsiktigt och kontinuerligt och omfatta alla delar av stadens verksamheter.

Ett syfte med säkerhetsarbetet är att förhindra och förebygga uppkomsten av skador och olyckor inom verksamheten. Säkerhetsarbetet ska omfatta även externa parter såsom entreprenörer, inhyrd personal, konsulter och leverantörer och bolaget ska se till att de uppfyller och följer väsentliga delar inom säkerhetsområdet.

Stora Teatern som tidigare hört till Göteborgs Stads kulturnämnd kommer från och med 2022 att vara organiserad hos Stadsteatern AB. Granskningens fokus kommer att vara säkerhetsarbete inom Stora Teatern.

Granskningen syftar till att bedöma bolagets följsamhet Göteborgs Stads säkerhetspolicy.

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
- rekryteringsprocessen

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmanrevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmanrevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk

telefon: 031-368 0740

e-post: mia.van.hoeijk@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 142 800 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.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

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