



Beslutsunderlag
Styrelsen 2022-06-13
Diarienummer 0031/22

Handläggare: Karin Lange, administrativ chef
Telefon: 031- 368 54 59
E-post: karin.lange@gshab.goteborg.se

Stadsrevisionens granskningsplan för 2022

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

Stadsrevisionens granskningsplan för 2022 antecknas.

Ärendet

Stadsrevisionen har beslutat om granskningsplan för 2022 för Göteborgs Stadshus AB och översänt den till Stadshus styrelse för kännedom. Av granskningsplanen framgår vad stadsrevisionen planerar att granska under verksamhetsåret. Granskningsområdena 2022 är:

- grundläggande granskning
- styrelsens ansvar och arbetssätt
- uppföljande granskning

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 2022 med följbrev

Eva Hessman

Vd, Göteborgs Stadshus 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 Stadshus 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
- styrelsens ansvar och arbetssätt
- 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 revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av styrelsens ansvar och arbetsätt

Styrelsen ansvarar enligt aktiebolagslagen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter i enlighet med gällande lagar och andra regler som gäller för bolaget.²

Styrelsens huvudsakliga uppgifter är att fastställa strategin för bolagets verksamhet, säkerställa att bolaget har en effektiv ledning, se till att verksamheten är hållbar, följa upp och kontrollera verkställande direktörens förvaltning, se till att kommunfullmäktige får ta ställning innan beslut fattas i bolaget i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars större vikt samt se till att bolagets aktieägare och omvärld informeras om bolagets utveckling och ekonomiska situation. Styrelsen ska se till att det finns tillfredsställande kontroll av att bolaget följer de regler som gäller för bolagets verksamhet.

En styrelseledamot är syssloman i förhållande till bolaget. Det innebär att ledamoten är skyldig att ägna uppdraget den tid och omsorg som erfordras för att på bästa sätt tillvarata bolagets intresse. En styrelseledamot ska alltså verka för att kommunens eller regionens ändamål med verksamheten så som det kommer till uttryck i bolagsordningen och ägardirektiv förverkligas.

Också verkställande direktören och företagsledningen har en viktig roll då de leder den löpande verksamheten och i samråd med styrelseordföranden bereder styrelsens sammanträden. Verkställande direktören ska enligt aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med den information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.³

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetsätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar.

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 den rekommendation som har lämnats till bolaget inom ramen för den grundläggande granskningen.

I granskningen av bolagets hantering av statsstöd samt fullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning lämnades inga rekommendationer men ett flertal förbättringsområden. Under granskningsåret kommer lekmannarevisorerna även att följa upp hur styrelsen har omhändertagit dessa.

² Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §.

³ Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekman-
revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi
informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

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.⁴ Lekmanrevisorerna biträds i
granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.
Yrkesrevisor är:

Lisa Nöjd

telefon: 031-368 07 26

e-post: lisa.nojd@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
Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifråga-
sätta 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.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

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