



Göteborgs
Stad

Göteborg & Co Träffpunkt AB

Granskning av verksamhetsåret 2015

Vi, av kommunfullmäktige utsedda lekmannarevisorer, har granskat om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen har varit tillräcklig. Yrkesrevisorer vid Göteborgs Stads revisionskontor har biträtt oss i granskningen.

Resultatet av granskningen presenteras i bifogad granskningsredogörelse. Granskningsredogörelsen skickas till styrelsen som ett underlag i bolagets fortsatta arbete.

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas och vill därför ha ett yttrande från styrelsen. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder som bolaget har gjort eller planerar att göra med anledning av rekommendationerna. Yttrandet skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 23 juni 2016.

Vårt uttalande till årsstämman lämnas i en granskningsrapport. Granskningsrapporten skickas till bolaget efter det att styrelsen beslutat fastställa årsredovisningen. Uttalandet i granskningsrapporten grundar sig på granskningsredogörelsen.

Göteborg den 19 januari 2016

Annika Johansson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Jan Lindblom
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor



Göteborg & Co Träffpunkt AB

– granskning av verksamhetsåret 2015



Januari 2016

Göteborg & Co Träffpunkt AB. Granskning av verksamhetsåret 2015
Diarienummer: 228/15

Lekmannarevisorer: Annika Johansson och Jan Lindblom
Yrkesrevisor: Carina Dalenius

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
Granskning av verksamheten	5
Grundläggande granskning	5
Granskning av projektstyrning	8
Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering	10
Språkbruk och revisionstermer	11

Sammanfattning

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att bedöma om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Årets granskning av bolaget omfattar:

- grundläggande granskning
- granskning av projektstyrning

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Vi lämnar därför följande rekommendationer till bolaget.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa en ekonomisk rapportering som är i enlighet med Göteborgs Stads regler för budget och uppföljning samt styrelsens arbetsordning.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att anta regler och anvisningar för den interna kontrollen i enlighet med riktlinjer för intern kontroll inom Göteborgs Stad.

I övrigt bedömer vi att bolaget har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Granskning av verksamheten

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Lekmannarevisorernas uppdrag är att bedöma om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen av verksamheten omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av bolagets ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv, och en fördjupad granskning.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Det innebär att revisorerna löpande följer styrelsens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Granskningen omfattar följande delar:

- följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget
- följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för budget och uppföljning
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- beslutsunderlag
- hantering av särskilda uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige
- registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter i aktiebolagsregistret.

Iakttagelser

Ekonomisk uppföljning av verksamheten

Styrelsen ska enligt stadens regler för budget och uppföljning hålla sig informerad om verksamheten och skall därför varje månad få information om bland annat bolagets resultat. I styrelsens arbetsordning framgår att vid varje ordinarie styrelsemöte ska vd ge styrelsen en ekonomisk rapport som ska innehålla resultatutfall mot budget, en helårsprognos, hur den

finansiella situationen i övrigt ser ut samt uppföljning av fastställda policyer och aktuella planer.

Styrelsen har under året fått information om bolagets resultatutveckling i samband med beslut om uppföljningsrapporter. Utöver denna information har vd informerat styrelsen i ett vd-brev vid varje styrelsemöte. I vd-brevet har det dock inte funnits information om bolagets resultat mot budget eller prognos för perioden. Vd har vid styrelsemöten enligt uppgift muntligen lämnat information om att det inte har funnits några avvikelser att rapportera.

Regler och anvisningar för den interna kontrollen

Enligt riktlinjer för intern kontroll inom Göteborgs Stad ska varje styrelse upprätta en organisation för den interna kontrollen samt se till att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen. Bolaget har tagit fram en beskrivning av processen för riskanalys som bifogas internkontrollplanen. Styrelsen har dock inte antagit regler och anvisningar för den interna kontrollen.

Bolagets handlingar på stadens hemsida

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag ska samtliga dagordningar, handlingar och protokoll i bolagets styrelse finnas tillgängliga på stadens hemsida. Granskningen visar att bolaget inte har levt upp till detta krav under året.

Enligt uppgift från Göteborgs Stadshus AB beror avsteget från stadens riktlinjer bland annat på att den it-plattform som staden använder inte klarar att hantera alla handlingar från stadens bolag. Under hösten 2015 har Göteborgs Stadshus AB i samarbete med intraservice byggt upp en ny portal för att komma tillrätta med detta problem. Arbetet med att ta fram en ny portal är ännu inte färdigställt i alla delar. Enligt information från Göteborgs Stadshus AB beräknas en lösning för att kunna lägga upp alla handlingar på stadens hemsida vara färdigt tidigt under år 2016.

Lekmannarevisorerna kommer under kommande år att följa upp bolagets arbete med att publicera dagordningar, handlingar och protokoll på stadens hemsida.

Registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter i aktiebolagsregistret

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets följsamhet mot aktiebolagslagens krav på registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter. Lagen anger att sådan registrering ska ske *genast* när ett förhållande som har anmälts eller skall anmälas för registrering har ändrats. Yttrande rörande tolkningen av begreppet *genast* i detta sammanhang har begärts in från bolagsverket. Bolagsverkets tolkning innebär att anmälan för registrering ska inlämnas till bolagsverket så snart bolagsstämman, där styrelseledamöter och styrelsesuppleanter utsetts, har hållits.

Granskningen visar att bolaget inte kan bedömas ha agerat följsamt mot detta lagkrav. Tidpunkten mellan hållandet av årsstämman och inlämnande av anmälan för registrering uppgick för bolaget till 73 dagar.

Granskningen visar också att registreringsansökan som inlämnats till bolagsverket inte kunnat registreras på grund av brister i ansökan. Effekten av detta blir att tiden för registrering förlängts ytterligare.

Registreringskravet har utformats för att säkerställa såväl tredje mans intresse av att alltid kunna förlita sig på att registrerade uppgifter är korrekta, som att enskilda styrelseledamöter och styrelsesuppleanter ska kunna fungera i sitt uppdrag. För avgående styrelseledamot eller styrelsesuppleant kan det dessutom vara av stor betydelse att avregistrering sker på avsett sätt, då felaktigt kvarstående registreringar kan påverka den enskildes möjligheter till annat uppdrag, anställning eller rätt till arbetslöshetsersättning.

För att sammanfatta iakttagelserna från granskningen kan det konstateras att bolagets hantering av registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter bör förbättras. Bolaget uppmanas därför att se över sina rutiner för anmälningsärenden till bolagsverket.

Bedömning

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som omfattats av den grundläggande granskningen. Samtidigt visar granskningen på förbättringsområden.

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelsen i enlighet med Göteborgs Stads regler för budget och uppföljning samt styrelsens arbetsordning bör hålla sig löpande informerad om bolagets resultat och ställning.

Lekmannarevisorerna noterar även att styrelsen inte har antagit regler och anvisningar för den interna kontrollen i enlighet med stadens riktlinje.

Lekmannarevisorerna riktar därför följande rekommendationer till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa en ekonomisk rapportering som är i enlighet med Göteborgs Stads regler för budget och uppföljning samt styrelsens arbetsordning.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att anta regler och anvisningar för den interna kontrollen i enlighet med riktlinjer för intern kontroll inom Göteborgs Stad.

Granskning av projektstyrning

Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets riktlinjer och rutiner för projektstyrning.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolaget har ändamålsenliga riktlinjer och rutiner för projektstyrning. Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer. Granskningen har inte innefattat verifiering av att gällanden rutiner och riktlinjer följs.

Bolagets riktlinjer och rutiner har granskats med avseende på om de har tydliga krav på beslutsprocessen och rapporteringen under projektets gång, om ansvar och roller är tydliga, vilka krav som ställs på projektdokumentationen, hur utvärdering av avslutat projekt sker samt om det sker en formell kunskapsåterföring efter avslutat projekt.

lakttagelser

Bolaget genomför varje år ett flertal större projekt och arbetar med att värva evenemang till staden. Värvade evenemang kan i vissa fall projektledas och genomföras av bolaget i egen regi, men bolaget bistår även med stöd till genomförandet av evenemang som arrangeras av andra aktörer.

För de evenemang som har identifierats som aktuella för Göteborg görs, enligt uppgift, en analys kopplad till bolagets och stadens mål och strategier. Projektet värderas sedan med hjälp av ett värderingsverktyg som tar hänsyn till dels mätbara parametrar som antal deltagare, dels mjukare värden som hur evenemanget stärker varumärket Göteborg.

Bolaget har tagit fram en kortfattad, dokumenterad rutinbeskrivning för projektstyrning. I rutinbeskrivningen framgår vad som ska ingå i projektplanen, att möten med styrgrupp eller motsvarande ska ske löpande, att uppföljning av budget och prognos ska göras och att en rapport ska tas fram efter genomfört projekt. Det finns även en mall för projektplan och för slutrapport. Bolaget använder sig inte av något särskilt it-stöd för dokumentation utan projektet dokumenteras löpande i en mappstruktur.

Vid intervju framgår att det finns rutiner för på vilken nivå beslut ska fattas inför genomförandet av ett projekt. Beslutsprocessen kan skilja sig åt beroende på evenemangets storlek och finansiering. Vilka beslutsunderlag som krävs och på vilken nivå i bolaget beslut ska fattas framgår inte av bolagets dokumenterade rutinbeskrivning.

De evenemang som projektleds och genomförs av bolaget kan vara årligen återkommande evenemang, som exempelvis Kulturkalaset och Julstaden. De kan också omfatta enstaka evenemang, som exempelvis Volvo Ocean Race. Processen för de olika typerna av evenemang ser

något olika ut och vissa av de årligen återkommande evenemangen får mer en karaktär av löpande verksamhet. I bolagets rutinbeskrivning saknas en tydlig definition av vad som är ett projekt.

För de flesta projekt finns en styrgrupp som har mandat att ta beslut om avvikelser från projektplanen. De som ingår i styrgruppen kan variera men valet av medlemmar i styrgruppen styrs ofta av vem som finansierar projektet. Enligt uppgift är det oftast evenemangets kvalitet som är uppe för diskussion i styrgruppen då budgetavvikelser är ovanliga och tidpunkten för evenemanget inte är påverkbar. Enligt rutinbeskrivningen ska styrgruppsmöten dokumenteras i form av minnesanteckningar, men det framgår inte vem som beslutar om styrgruppens sammansättning och vilka mandat styrgruppen har.

Efter genomfört projekt görs en slutrapport och det finns en mall för hur rapportstrukturen ska se ut. Det framgår dock inte av rutinbeskrivningen till vem slutrapportering ska göras eller hur bolaget säkerställer att det sker en kunskapsåterföring efter avslutat projekt.

Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att bolagets riktlinjer och rutiner för projektstyrning till viss del är ändamålsenliga. Det finns dock delar som kan förtydligas och kompletteras.

Vår bedömning är att bolagets rutinbeskrivning för projektstyrning bör kompletteras med följande:

- En tydlig gränsdragning mellan vad som är ett projekt och vad som är löpande verksamhet.
- Vem som har mandat att besluta om ett projekts genomförande, vilka krav som finns på beslutsunderlaget och hur beslutet ska dokumenteras.
- Riktlinjer för vilka som ska ingå i projektets styrgrupp.
- I vilka frågor styrgruppen har mandat att göra avsteg från beslutad projektplan.
- Hur kunskapsåterföring ska ske efter avslutat projekt.

Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Lekmannarevisorer är förtroendevalda och utses av fullmäktige ur gruppen förtroendevalda revisorer (gruppen benämns som Stadsrevisionen). Lekmannarevisorerna har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I Göteborg utses i regel två lekmannarevisorer för varje bolag. Revisorerna är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Resultatet av lekmannarevisorernas granskning redovisas i granskningsrapport och granskningsredogörelse, en per bolag.

Revisorerna genomför också särskilda granskningar som i regel rör flera bolag och nämnder. Dessa redovisas i revisionsrapporter till fullmäktige löpande under året.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar all den granskning som gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på www.goteborg.se/stadsrevisionen.

Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas då revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen påpekande, erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder bolaget eller nämnden har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6, Göteborg

Kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se



**Göteborgs
Stad**