



Göteborgs
Stad

Göteborg & Co Kommunintressent 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.

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


Jan Lindblom
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor


Mai-Britt Wilhelmsson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor



Göteborg & Co Kommunintressent AB

– granskning av verksamhetsåret 2015



Januari 2016

Göteborg & Co Kommunintressent AB. Granskning av verksamhetsåret 2015
Diarienummer: 161/15

Lekmannarevisorer: Jan Lindblom och Mai-Britt Wilhelmsson
Yrkesrevisor: Carina Dalenius

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
Granskning av verksamheten	5
Bakgrund	5
Följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv	5
Följsamhet mot riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag	6
Beslut av principiell beskaffenhet	7
Särskilda uppdrag från kommunfullmäktige	8
Följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för budget och uppföljning och riktlinjer för intern kontroll	9
Registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter i aktiebolagsregistret	10
Sammanfattande bedömning	11
Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering	13
Språkbruk och revisionstermer	14

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.

Bolaget som är moderbolag i klustret turism, kultur och evenemang, har fram till 2015 inte haft någon verksamhet. Under verksamhetsåret 2015 har bolagets styrelse stegvis fattat beslut om hur bolaget ska implementera ägardirektivet. Då bolagets ändamål och uppdrag är sammanlänkade med dotterbolaget Göteborg & Co Träffpunkt AB har bolaget arbetat fram ett förslag till organisering och i december 2015 lades ett förslag till sammanslagning av Göteborg & Co Kommunintressent AB och Göteborg & Co Träffpunkt AB fram för kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige beslutade att tillstyrka bolagets begäran och en fusion av de två bolagen kommer troligen att ske under 2016.

Granskningen visar att bolaget i huvudsak har genomfört de uppdrag de har fått från kommunfullmäktige under året, ett av uppdragen kommer att slutföras under 2016. I enlighet med bolagets ägardirektiv ska bolaget ta fram stadens mål för besöksnäringen. Granskningen visar att bolaget inte har tagit fram stadens mål för besöksnäringen under år 2015. Enligt handlingsplanen efter ägardialog med Göteborgs Stadshus AB ska dock rapportering ske i februari 2016.

Granskningen visar att bolaget har gjort vissa avsteg från kommunfullmäktiges regler för budget och uppföljning och från kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll.

I övrigt bedömer lekmannarevisorerna 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.

Bakgrund

Bolaget som är moderbolag i klustret turism, kultur och evenemang, har fram till 2015 inte haft någon verksamhet. Kommunfullmäktige beslutade om bolagets ägardirektiv 2014. Bakgrunden till utformningen av ägardirektivet kan spåras till bolagsutredningen där det påpekades att det fanns ett behov av att tydliggöra och formulera mål och strategier för besöksnäringen. Utredningen pekade även på att det saknades en samlad politisk kraft som ur ett ”hela staden perspektiv” samordnar och leder utvecklingen av besöksnäringen.

Under verksamhetsåret 2015 har bolagets styrelse stegvis fattat beslut om hur bolaget ska implementera ägardirektivet. Då bolagets ändamål och uppdrag är sammanlänkade med dotterbolaget Göteborg & Co Träffpunkt AB har bolaget arbetat fram ett förslag till organisering under 2015.

Under året har lekmannarevisorerna följt och granskat följande:

- Följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv
- Följsamhet mot riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag
- Särskilda uppdrag från kommunfullmäktige
- Följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för budget och uppföljning samt riktlinjer för intern kontroll
- Registrering av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter i aktiebolagsregistret.

Vi börjar med att beskriva iakttagelser för respektive av de ovanstående punkterna. Sist i redogörelsen lämnar vi en samlad bedömning.

Följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv

Bolaget har under år 2015 arbetat med att implementera bolagets ägardirektiv. Till stor del kan de uppdrag som inkluderas i ägardirektivet återfinnas i den verksamhet som bedrivs av Göteborg & Co Träffpunkt AB idag, men det har även tillkommit delar som är av en mer strategisk

karaktär. I vår granskning har vi sett att det finns två områden där ett arbete pågår för att implementera ägardirektivet men där bolaget ännu inte har nått ända fram.

Stadens mål för besöksnäringen

I bolagets uppdrag ingår att utarbeta förslag om stadens mål för besöksnäringen inom turism, kultur, evenemang samt möten, kongresser och konferenser. Målen ska sedan fastställas av kommunfullmäktige. Bolaget har inte slutfört arbetet med att ta fram stadens mål för besöksnäringen under år 2015. Enligt bolaget kommer dock stadens mål att baseras på de långsiktiga målbilder som har tagits fram i affärsplanen för destinationen för perioden 2015-2017, vilket innebär att arbetet är påbörjat. Göteborgs Stadshus AB har vid sin ägardialog med bolaget tagit fram en handlingsplan med ett antal aktiviteter¹. I handlingsplanen har bolaget fått i uppdrag av Göteborgs Stadshus AB att prioritera uppgiften att ta fram stadens mål för besöksnäringen och rapportera till Göteborgs Stadshus AB i februari 2016.

Fastställa principer för värvning och genomförande av evenemang

I bolagets ägardirektiv framgår även att bolaget ska fastställa principer för värvning och genomförande av evenemang och svara för en aktiv samordning och uppföljning av evenemangsverksamheten. Detta ska ske i nära samverkan med berörda kommunala bolag. Enligt uppgift har ett arbete påbörjats där representanter från Got Event AB och Göteborg & Co Träffpunkt AB deltar. Arbetet är pågående och kommer att slutföras under år 2016.

Följsamhet mot riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag

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

¹ Styrelsehandlingarna Stadshus AB 2015-11-02 bilaga D

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 och det fusionerade bolagets arbete med att publicera dagordningar, handlingar och protokoll på stadens hemsida.

Beslut av principiell beskaffenhet

Enligt riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag ska fullmäktige ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt fattas. Bolagets styrelse har under år 2015 fattat tre beslut av principiell beskaffenhet. Nedan redogörs för vart och ett av de tre besluten.

Beslut att förvärva näringslivets aktier i Göteborg & Co Träffpunkt AB

Bolaget fick i uppdrag av kommunfullmäktige i december år 2014² att i samråd med övriga delägare i Göteborg & Co Träffpunkt AB påbörja en process avseende framtida samarbets- och samverkansformer inom besöksnäringen. Bakgrunden till detta uppdrag berodde på de förändringar som skett i lagen om offentlig upphandling år 2013. Förändringarna gjorde att staden inte kunde köpa tjänster av delägda bolag utan föregående upphandling.

Som ett första steg beslutade bolagets styrelse i februari år 2015 att teckna en avsiktsförklaring med näringslivets aktieägare om att förvärva näringslivets aktier i Göteborg & Co Träffpunkt AB. I avsiktsförklaringen lades det även fram ett förslag till framtida samverkansformer med näringslivet. Slutligt beslut om att teckna avsiktsförklaringen togs i april 2015. Därefter har Göteborgs Stadshus AB berett ärendet och lämnat det till kommunfullmäktige för beslut. Kommunfullmäktige beslutade i december 2015 att tillstyrka förslaget.

Beslut om sammanslagning av Göteborg & Co Kommunintressent AB och Göteborg & Co Träffpunkt AB

Bolagets styrelse beslutade i augusti 2015 om att göra en sammanslagning av Göteborg & Co Kommunintressent AB och Göteborg & Co Träffpunkt AB.

² KF Handling 2014 nr 147

Styrelsen beslutade efter övervägande att en sammanslagning av bolagen skulle ske genom en omvänd fusion. Det vill säga genom att Göteborg & Co Kommunintressent AB går in i Göteborg & Co Träffpunkt AB och att aktierna i Göteborg & Co Träffpunkt AB sedan överläts till Göteborgs Stadshus AB. Det fusionerade bolaget kommer att utgöra moderbolag i klustret.

I beslutsunderlaget presenterades en jämförelse mellan de olika alternativen för sammanslagning. Styrelsen var dock inte enig i beslutet och yrkanden bilades protokollet. Därefter har Göteborgs Stadshus AB berett ärendet och lämnat det till kommunfullmäktige för beslut. Kommunfullmäktige beslutade i december 2015 att tillstyrka förslaget.

Detta innebär att bolaget kommer att fusioneras med Göteborg & Co Träffpunkt AB, troligtvis under 2016.

Beslut om förvärv av Göteborgs Kommunalförbunds aktier i Göteborg & Co Träffpunkt AB

För att Göteborgs Stadshus AB ska kunna lämna koncernbidrag till moderbolaget i klustret måste moderbolaget ägas till minst 90 procent. Göteborgs Kommunalförbund äger 15 procent av aktierna i Göteborg & Co Träffpunkt AB och för att detta bolag ska kunna utgöra moderbolag i klustret är ett förvärv av deras aktier nödvändigt.

Vid styrelsemötet i december beslutade styrelsen att förvärva Göteborgs Kommunalförbunds aktier i Göteborg & Co Träffpunkt AB. Kommunfullmäktige beslutade att tillstyrka förvärvet i december 2015.

Särskilda uppdrag från kommunfullmäktige

I samband med att kommunfullmäktige beslutade om bolagets ägardirektiv och bolagsordning gav kommunfullmäktige bolaget följande uppdrag³:

- Lämna förslag om ny firma (nytt namn) för bolaget samt återkomma till kommunfullmäktige för beslut.
- I samråd med övriga delägare i Göteborg & Co Träffpunkt AB påbörja en process avseende framtida samarbets- och samverkansformer inom besöksnäringen samt att återkomma till kommunfullmäktige med förslag till beslut.

³ KF handling 2014 nr 147

- Initiera en översyn av gällande principer för evenemangssamordning inom klustret och vid behov föreslå justering i ägardirektivet för Got Event AB respektive aktieägaravtalet för Göteborg & Co Träffpunkt AB.
- Inrätta ett rådgivande organ kopplat till bolaget med den inriktning och omfattning som bolaget beslutar.

Bolaget har i sin hemställan till kommunfullmäktige om sammanslagning av Göteborg & Co Kommunintressent AB och Göteborg & Co Träffpunkt AB lämnat förslag på ny firma som föreslås bli Göteborg & Co AB.

Bolaget har inrättat besöksnäringens forum som är ett forum för samverkan mellan bolagets styrelse och näringslivet. Detta forum kommer även att fungera som ett rådgivande organ till bolaget. Form, struktur och syfte med besöksnäringens forum är fortfarande under utarbetande och kommer att beslutas definitivt när organisationen av bolaget är fastställd. I handlingsplanen från ägardialogen med Göteborgs Stadshus AB ingår att bolaget ska upprätta en plan för det nyligen inrättade besöksnäringens forum, innehållande en långsiktig målsättning, plan för rekrytering av nya medlemmar samt förslag till ny finansieringsmodell. Planen ska rapporteras till Göteborgs Stadshus AB i mars 2016. Uppdraget är därför delvis slutfört.

Det uppdrag som kvarstår är att göra en översyn av gällande principer för evenemangssamordning. Arbetet pågår och väntas vara färdigt under år 2016.

Följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för budget och uppföljning och riktlinjer för intern kontroll

Lekmannarevisorerna har granskat om bolaget följer kommunfullmäktiges regler för budget och uppföljning och kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll. Vid vår granskning har vi gjort ett antal iakttagelser som vi redogör för i detta avsnitt.

Styrelsens inriktningsdokument

Utifrån kommunfullmäktiges budget ska varje styrelse utarbeta och besluta om ett inriktningsdokument för den egna budgeten och affärsplanen. Styrelsen ska i inriktningsdokumentet bryta ner fullmäktiges mål och inriktningar och anpassa dem till sin verksamhet. Ansvar för framtagande och beslut av inriktningsdokumentet kan inte delegeras.

Bolagets styrelse har beslutat om ett inriktningsdokument för verksamhetsåret 2015 vid styrelsemötet i december 2014. För verksamhetsåret 2016 har styrelsen inte beslutat om ett inriktningsdokument för bolaget. Enligt uppgift från bolaget har styrelsen

tagit fram ett gemensamt inriktningsdokument för Göteborg & Co Kommunintressent AB och för Göteborg & Co Träffpunkt AB.

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 policier 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.

Anvisningar och regler för den interna kontrollen, riskanalys och internkontrollplan

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.

Styrelsen har även en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde. Som grund för sin styrning ska riskbedömningar genomföras i den egna verksamheten.

Utifrån genomförd riskbedömning ska styrelsen anta en internkontrollplan senast i december inför det kommande verksamhetsåret. Resultatet av den antagna planens uppföljning ska rapporteras till styrelsen i den omfattning som har fastställts i den interna kontrollplanen.

Granskningen visar att styrelsen varken har antagit regler och anvisningar för den interna kontrollen, genomfört en riskbedömning eller beslutat om en internkontrollplan. Bolagets verksamhet har dock varit begränsad under året och bedrivits med personella resurser från Göteborg & Co Träffpunkt AB.

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 65 dagar.

Granskningen utvisar 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 inte fullt ut följt lagkravet. Bolaget uppmanas därför att se över sina rutiner för anmälningsärenden till bolagsverket.

Sammanfattande bedömning

Lekmannarevisorerna har under året granskat bolagets följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv och riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag. Lekmannarevisorerna har även följt styrelsens arbete med att omhänderta särskilda uppdrag från kommunfullmäktige och granskat bolagets följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för budget och uppföljning samt riktlinjer för intern kontroll.

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

Bolaget har under året arbetat mot att implementera kommunfullmäktiges ägardirektiv genom att genomföra en sammanslagning mellan Göteborg & Co Kommunintressent AB och Göteborg & Co Träffpunkt AB. Då bolaget fortfarande är i en uppstartsfas har bolaget inte utfört alla uppdrag som ingår i bolagets ägardirektiv under år 2015. Lekmannarevisorerna kan konstatera att bolaget inte har utarbetat förslag om stadens mål för besöksnäringen och inte fastställt principer för samordning och

uppföljning av evenemangsverksamheten. Ett arbete pågår dock och enligt bolaget kommer detta att slutföras under första kvartalet år 2016.

Lekmannarevisorernas bedömning är att de uppdrag som bolaget har fått från kommunfullmäktige till stor del har slutförts under år 2015. Det kvarstår dock att genomföra en översyn av gällande principer för evenemangssamordning, vilket beräknas slutföras under 2016.

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelsen, i enlighet med riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag, har inhämtat kommunfullmäktiges ställning i de frågor av principiell beskaffenhet som varit aktuella under år 2015.

Lekmannarevisorernas bedömning är att styrelsen inte har fått ekonomisk rapportering i den utsträckning som krävs enligt styrelsens arbetsordning och enligt stadens regler för budget och uppföljning. Bolaget har under året haft ett begränsat antal utgiftsposter och en relativt okomplicerad ekonomi. Lekmannarevisorerna vill dock påtala vikten av att styrelsen håller sig löpande informerad.

Lekmannarevisorerna kan konstatera att bolaget inte har tagit fram anvisningar för den interna kontrollen, genomfört en riskanalys och beslutat om en internkontrollplan i enlighet med riktlinjer för intern kontroll inom Göteborgs Stad. Bolagets verksamhet har dock under året bedrivits med personella resurser från Göteborg & Co Träffpunkt AB och styrelsen har arbetat för att de två bolagen ska fusioneras. Lekmannarevisorernas bedömning är därför att styrelsens agerande har varit rimligt.

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

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**