



Göteborgs  
Stad

Göteborg & Co Kommunintressent AB

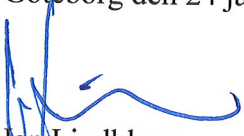
### Granskning av verksamhetsåret 2016


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.

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

Göteborg den 24 januari 2017

  
Jan Lindblom  
av kommunfullmäktige  
utsedd lekmannarevisor

  
Mai-Britt Wilhelmsson  
av kommunfullmäktige  
utsedd lekmannarevisor



## Göteborg & Co Kommunintressent AB

– granskning av verksamhetsåret 2016



Januari 2017

Göteborg & Co Kommunintressent AB. Granskning av verksamhetsåret 2016  
Diarienummer: 0152/16

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

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)

## Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>4</b>
<b>Granskning av verksamheten</b>	<b>5</b>
Bakgrund	5
Följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv	5
Följsamhet mot riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag	6
Särskilda uppdrag från kommunfullmäktige	6
Följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för budget och uppföljning och riktlinjer för intern kontroll	7
Sammanfattande bedömning	8
<b>Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering</b>	<b>9</b>
<b>Språkbruk och revisionstermer</b>	<b>10</b>

---

## 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, hade fram till år 2015 inte någon verksamhet. Under verksamhetsåret 2015 fattade bolagets styrelse stegvis beslut om hur bolaget ska implementera ägardirektivet. Då bolagets ändamål och uppdrag är sammanlänkade med dotterbolaget Göteborg & Co Träffpunkt AB har kommunfullmäktige fattat beslut om att de två bolagen ska fusioneras vilket troligen kommer att ske under år 2017.

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, hade fram till år 2015 inte någon verksamhet. Kommunfullmäktige beslutade om bolagets ägardirektiv år 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 fattade bolagets styrelse stegvis beslut om hur bolaget ska implementera ägardirektivet. Då bolagets ändamål och uppdrag är sammanlänkade med dotterbolaget Göteborg & Co Träffpunkt AB så har kommunfullmäktige fattat beslut om att de två bolagen ska fusioneras vilket troligen kommer att ske under år 2017. Ett nytt ägardirektiv för bolaget förväntas vara antaget år 2017.

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.

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

## Följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv

Under år 2015 arbetade bolaget med att implementera sitt gällande ägardirektiv. Under år 2016 har arbetet fortsatt med att implementera de två områden som ännu inte var klara.

**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. Under året har bolaget fortsatt sitt arbete med att slutföra uppdraget. Uppdragets genomförande har skett i formen av ett programarbete som omfattar stadens mål och övergripande strategier. Efter att bolaget beslutat om ett förslag på ett program för besöksnäringen ska det ut på remiss. Bolaget beräknar att programmet för besöksnäringen ska vara klart år 2017.

**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. Under året har uppdraget slutförts i samverkan med Got Event AB och Göteborg & Co Träffpunkt AB.

**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 för 2015 visade att bolaget inte levde upp till detta krav.

Granskningen för 2016 visar att bolaget numera lever upp till detta krav.

**Särskilda uppdrag från kommunfullmäktige****Principer för evenemangssamordning**

I samband med att kommunfullmäktige beslutade om bolagets ägardirektiv och bolagsordning gav kommunfullmäktige också bolaget ett antal uppdrag<sup>1</sup>. Det uppdrag som kvarstod från föregående år var att göra en översyn av gällande principer för evenemangssamordning. Under året

---

<sup>1</sup> Kommunfullmäktige handling 2014 nr 147

har bolaget arbetat med uppdraget och lämnat en delrapport. För att kunna slutföra uppdraget måste bolaget beakta det kommande nya ägardirektivet, vilket förväntas antas under 2017.

### ***Fusionen***

Kommunfullmäktige beslutade i december 2015 om en fusion mellan Göteborg & Co Kommunintressent AB och Göteborg & Co Träffpunkt AB. Bolaget har under året fortsatt att förvärva aktier i Göteborg & Co Träffpunkt AB och äger vid årsslutet 99,2% av aktierna. De återstående 0,8 % beräknas bolaget förvärva under första kvartalet 2017. När bolaget förvärvat samtliga aktier i Göteborg & Co Träffpunkt AB kan den beslutad fusionen genomföras.

## **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.

För verksamhetsåren 2016 och 2017 har styrelsen inte beslutat om ett inriktningsdokument för bolaget. Bolaget har beslutat att följa Göteborg & Co Träffpunkts styrande dokument.

### ***Ekonomisk uppföljning av verksamheten***

Styrelsen ska enligt stadens regler för budget och uppföljning hålla sig informerad om verksamheten och ska därför varje månad få information om bland annat bolagets resultat. För de månader som inte berörs i antingen uppföljningsrapporter eller årsrapporten så finns rapporter i bolagets app för styrelsehandlingar. Rapporterna innehåller balans- och resultaträkning samt kommentarer.

### ***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.

## 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 fortsatt med arbetet att implementera kommunfullmäktiges ägardirektiv. Lekmannarevisorerna kan konstatera att bolaget inte har färdigställt arbetet om stadens program för besöksnäringen. Arbetet pågår dock och enligt bolaget ska vara färdigställt under år 2017.

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](http://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 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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)



**Göteborgs  
Stad**