



Göteborg & Co Träffpunkt 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.

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av den rekommendationen 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 rekommendationen. Yttrandet skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 22 juni 2017.

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

Annika Johansson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Jan Lindblom
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor



Göteborg & Co Träffpunkt AB

– granskning av verksamhetsåret 2016



Januari 2017

Göteborg & Co Träffpunkt AB. Granskning av verksamhetsåret 2016
Diarienummer: 0151/16

Lekmannarevisorer: Annika Johansson och Jan Lindblom
Yrkesrevisor: Carina Dalenius och Stefan Elmgren-Warberg

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
Granskning av verksamheten	5
Grundläggande granskning	5
Granskning av representation	7
Granskning av projektstyrning	8
Uppföljning av föregående års rekommendationer	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.

Årets granskning av bolaget omfattar:

- grundläggande granskning
- granskning av representation
- granskning av projektstyrning
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Därför lämnar vi följande rekommendation:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att gällande anvisningar för beslut om evenemang följs och att beslutsunderlag och beslut dokumenteras.

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, två fördjupade granskningar samt uppföljning av tidigare års 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.

lakttagelser

Följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv

Kommunfullmäktiges årliga budgetbeslut är det övergripande styrdokumentet för stadens samtliga nämnder och bolag.

Utifrån kommunfullmäktiges budget ska styrelsen utarbeta och besluta om ett inriktningsdokument för den egna budgeten/affärsplanen. I första hand ska styrelsen bryta ner kommunfullmäktiges prioriterade mål och inriktningar och anpassa dem till sin verksamhet. I inriktningsdokumentet

ska det tydligt framgå hur kommunfullmäktiges prioriterade mål ska uppnås. Därefter kan ytterligare prioriteringar och formuleringar göras utifrån den egna verksamhetens förutsättningar.¹

Fullmäktige är tydlig med att ansvaret för framtagande och beslut om inriktningsdokumentet inte kan delegeras.²

När styrelsen har beslutat om inriktningsdokumentet ska den delegera utarbetandet av budget/affärsplan till bolaget. Denna ska baseras på inriktningsdokumentet och innehålla konkreta och kvantifierbara mål samt beskriva hur målen ska nås. Budgeten/affärsplanen behandlas och beslutas därefter av styrelsen som har det övergripande ansvaret.³

På styrelsemötena i augusti och september behandlades arbetet med både inriktningsdokumentet och budgeten, dock som separata punkter. Både inriktningsdokumentet och budgeten beslutades på styrelsemötet i oktober. Bolaget har beslutat om en affärsplan som gäller från år 2015 till och med år 2017. I bolagets läsanvisningar för inriktningsdokumentet framgår att bolaget befinner sig i en affärsplanperiod och att affärsplanen är ett strategiskt dokument. Inriktningsdokumentet blir då ett komplement till bland annat affärsplanen.

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 när det gäller bolagets inriktningsdokument. Då beslut om inriktningsdokument och budget fattas vid samma möte gör lekmannarevisorerna bedömningen att inriktningsdokumentet inte kan anses utgöra den grund för budget som avses i kommunfullmäktiges budget samt regler för budget och uppföljning. Lekmannarevisorerna bedömer därför att bolaget behöver utarbeta ett arbetssätt som säkerställer att inriktningsdokumentet ligger till grund för budget/affärsplan.

¹ Kommunfullmäktiges budget 2017 och Regler för budget och uppföljning

² Kommunfullmäktiges budget 2017 och Regler för budget och uppföljning

³ Kommunfullmäktiges budget 2017 och Regler för budget och uppföljning

Granskning av representation

Utgångspunkter i granskningen

Under de senaste åren har kraven på god intern styrning och kontroll inom offentlig verksamhet ökat. Inom offentligt ägd verksamhet är det av stor betydelse att förtroendet för hur dessa verksamheter styrs och leds är högt hos allmänheten. Verksamheten måste förvaltas på ett betryggande sätt och med en tillfredsställande intern styrning och kontroll.

Representation är ett förtroendekänsligt område. Tveksamheter kring representation kan vara en betydande risk för en verksamhets förtroende och anseende. Det är därför viktigt att förebygga sådana risker, bland annat genom följsamhet gentemot gällande riktlinjer och regelverk. Styrelsen bör bland annat se till att representationen har ett samband med och ett värde för verksamheten, att underlag bifogas fakturor, att attestplan följs samt att representation sker inom ramen för vad som kan betecknas som normal gästfrihet.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är utformad på ett säkert och ändamålsenligt sätt. Det vill säga att representation sker i enlighet med upprättade regler, att nödvändiga underlag bifogas fakturan/kvittot och att attestregler följs.

Under år 2015 uppdaterade Göteborgs Stad sin policy och riktlinje för representation som gäller för stadens nämnder och bolag. I policyn beskrivs bland annat under vilka villkor extern och intern representation får ske, vilka krav som finns på dokumentation och vilka beloppsgränser som gäller som riktlinjer.

Vi har i vår granskning gjort intervjuer med berörd personal, granskat styrande dokument och tagit stickprov på kvitto- och fakturaunderlag från perioden 1 januari till och med 30 september 2016. Extern representation, intern representation samt övriga personalkostnader och kostnader för konferensavgifter har ingått i granskningen. Vi har dock inte granskat att fakturor innehåller organisationsnummer och mervärdesskatt. Vi har inte heller granskat att bokföringen av avdragsgilla och icke avdragsgilla kostnader är korrekt.

lakttagelser

Om ett bolag har verksamhet som bedrivs på en kommersiell och konkurrensutsatt marknad, så kan styrelsen besluta om avsteg från stadens policy och riktlinjer. Styrelsen har beslutat om en lokal anvisning som innefattar förtydliganden av stadens policy och riktlinjer samt avsteg från stadens policy avseende extern representation. Det som enligt anvisningen ska framgå för respektive post är bland annat syftet med representationen, originalkvittot, namn på deltagande personer och vilken organisation de företräder samt att attest skett på ett korrekt sätt.

Stickprovsgranskningen omfattar 31 poster på konton för extern representation, intern representation samt övriga personalkostnader och kostnader för konferensavgifter. I tre fall saknades originalkvitto men i ett av dessa har kvittona kompletterats efter det att vi gjorde vår granskning. I två fall saknades dokumentation av syftet med representationen i originalunderlaget, men har senare kompletterats. I tre fall saknades komplett förteckning över deltagande personer. I ett fall har en person som deltagit på aktiviteten gjort slutattesten. I det fallet fanns det möjlighet att få en attest av en överordnad person enligt attestordningen. Det kan tilläggas att det handlade om fika för många personer, främst externa. Under granskningen upptäcktes det att en post inte var slutattesterad. Posten har sedan dess blivit attesterad men detta skedde sex månader efter representationstillfället. Sammanfattningsvis är det åtta av 31 olika poster för representation som visar en eller flera brister.

Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att den interna kontrollen vad gäller representation i huvudsak är utformad på ett ändamålsenligt sätt, men att det finns förbättringsmöjligheter när det gäller följsamhet mot gällande policy, riktlinjer och anvisningar. Bolaget har under granskningen tagit till sig de synpunkter som lämnats och ska enligt uppgift i vissa fall redan ha ändrat sitt arbetssätt, vilket vi dock inte kunnat verifiera inom ramen för granskningen.

Granskning av projektstyrning

Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna granskade år 2015 bolagets projektstyrning av evenemangsprojekt. Granskningen visade att bolagets riktlinjer och rutiner för projektstyrning i huvudsak var ändamålsenliga men att det fanns förbättringsområden. Lekmannarevisorerna bedömde att bolagets rutin för projektstyrning borde kompletteras med:

- 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.

I årets granskning har vi granskat bolagets följsamhet mot gällande rutiner och riktlinjer. Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, intervjuer och stickprovsgranskning av fyra evenemangsprojekt som genomförts under 2016.

Iakttagelser

Nedan redogör vi för de iakttagelser vi har gjort vid vår granskning.

Styrande dokument

Styrelsen beslutade vid styrelsemötet i september 2016 om ”Anvisning för beslut om evenemang, tillsättande av styrgrupp samt styrgruppens generella befogenheter”. I anvisningen finns en tydlig beskrivning av på vilken nivå beslut ska fattas om evenemanget ska genomföras. Beslutsprocessen skiljer sig något åt mellan de olika typerna av evenemang men i de flesta fall krävs enligt anvisningen beslut av styrelsen. I vissa fall delfinansieras evenemangsprojektet med medel från den så kallade evenemangsfonden och då ska styrelsen först fatta ett allokeringsbeslut och sedan ett tilldelningsbeslut för varje projekt. Om tillskjutande av medel från staden krävs ska frågan lyftas till kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige.

I anvisningen beskrivs hur beslutsunderlaget ska vara utformat för så kallade utvecklingsprojekt. För övriga projekttyper saknas krav på hur beslutsunderlag ska se ut.

Enligt uppgift från bolaget har man redan innan anvisningen antogs av styrelsen använt detta sätt att arbeta.

Resultat av stickprov

För att verifiera följsamhet mot gällande riktlinjer och rutiner har fyra av åtta genomförda evenemangsprojekt under 2016 granskats. Stickprovet innefattar ett utvecklingsprojekt med en budget på 2 miljoner, ett uppdragsevenemang med en budget på 9 miljoner och två enstaka större evenemang med budget på 8 miljoner respektive 42 miljoner.

Ett av de granskade projekten ingår i jubileumssatsningen och en presentation av den utökade jubileumsplanen hölls efter särskilt önskemål från styrelsen i februari 2016. För de övriga tre granskade projekten saknas dokumenterade beslutsunderlag. Ett av de granskade projekten har även tilldelats medel från evenemangsfonden, men det saknas både dokumenterat allokerings- och tilldelningsbeslut. Samtliga projekt startades upp före år 2016 (ett av projekten genomfördes första gången år 1997 och övriga projekt startades mellan åren 2012 – 2014). Processerna från start till genomförande av evenemangsprojekt sträcker sig ofta över flera år. Projekten startades också upp före dess att anvisningen för beslut om evenemang togs fram. Vid denna tidpunkt saknades tydliga riktlinjer för på vilken nivå beslut om genomförande skulle fattas, hur de skulle dokumenteras och hur beslutsunderlag skulle utformas.

Styrelsens arbetsordning och delegationsordning

Styrelsen svarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Enligt aktiebolagslagen ska styrelsen vid delegering av uppgifter handla med omsorg och fortlöpande kontrollera om delegationen kan upprätthållas.⁴

I styrelsens beslutade arbetsordning fastställs att andra frågor av särskilt väsentlig ekonomisk eller annan betydelse för bolaget ska underställas styrelsen. I bolagets delegationsordning framgår att vd har attesträtt för samtliga löpande utgifter, investeringar samt tidrapporter och reseräkningar för bolagets personal. Vd har även rätt att teckna firman för den löpande förvaltningen och har då rätt att binda bolaget i avtal.

Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att bolaget har omhändertagit de förbättringsförslag som gavs efter 2015 års granskning men att kraven på beslutsunderlag i anvisningen för beslut om evenemang kan stärkas.

I den anvisning som antagits av styrelsen framgår tydligt att alla evenemangsprojekt ska beslutas av styrelsen. Vid vår granskning kunde vi konstatera att det saknades dokumenterade styrelsebeslut för tre av de fyra evenemang som ingick i stickprovet. Det saknades även dokumenterade allokerings- och tilldelningsbeslut i de fall medel från evenemangsfonden hade använts. De granskade projekten startades visserligen upp före det att anvisningen beslutades, men vår bedömning är att dokumentationen borde varit mer utförlig.

I styrelsens arbetsordning fastställs att andra frågor av särskilt väsentlig ekonomisk eller annan betydelse för bolaget ska underställas styrelsen. Bolaget genomför årligen evenemang där budgeten i vissa fall uppgår till väsentliga belopp, vilket kan innebära finansiella risker för bolaget. Styrelsen bör hålla sig informerad och vara delaktiga i beslutsprocessen för att säkerställa att bolaget lever upp till sitt ägardirektiv och affärsplan samt att genomförda evenemang bidrar till stadens mål.

Styrelsen har i dagsläget delegerat till vd att teckna samtliga avtal och att attestera samtliga löpande utgifter och investeringar. Ett sätt att säkerställa att frågor av väsentlig ekonomisk eller annan betydelse för bolaget underställs styrelsen kan vara att antingen begränsa delegationen beloppsmässigt eller genom att besluta om anvisningar för relevanta områden.

⁴ Aktiebolagslagen 8 kap

Styrelsen beslutade i september 2016 om ”Anvisning för beslut om evenemang, tillsättande av styrgrupp samt styrgruppens generella befogenheter”. Lekmannarevisorerna kan dock konstatera att anvisningens krav på att styrelsen ska besluta om samtliga evenemang inte är samstämmig med styrelsens delegationsordning som ger vd rätt att teckna samtliga avtal och attestera samtliga löpande kostnader.

Styrelsen bör därför överväga utformningen av delegationsordning och anvisning för beslut om evenemang och säkerställa att de överensstämmer.

Lekmannarevisorerna kan konstatera att det saknas dokumenterade beslut för tre av de fyra granskade projekten. Lekmannarevisorerna lämnar därför följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att gällande anvisningar för beslut om evenemang följs och att beslutsunderlag och beslut dokumenteras.

Uppföljning av föregående års rekommendationer

Varje år genomförs grundläggande granskning av lekmannarevisorerna. Den grundläggande granskningen för år 2015 resulterade i att vi riktade 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.

När en granskning resulterar i rekommendationer eller kritik följer vi i regel upp granskningen. Vi har därför följt upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som lämnades år 2015.

Iakttagelser

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 finns rapporter i bolagets app för styrelsehandlingar. Rapporterna innehåller balans- och resultaträkning samt kommentarer.

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 ett dokument som innehåller anvisning för intern kontroll och styrning. Styrelsen beslutade att anta dokumentet anvisning för intern kontroll och styrning den 7 juni 2016.

Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att rekommendationerna är omhändertagna.

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 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**