

Ärende 12, information
Mötesdatum 2016-06-13

Sida 1

Granskningsplan 2017

Bifogat återfinns Stadsrevisionens följebrev samt Granskningsplan 2017 för kännedom.

Göteborg 2017-06-01
Björn Sandmark



Göteborgs
Stad

Göteborgs Stadsteater AB

Granskningsplan för år 2017

Vi, av kommunfullmäktige utsedda lekmannarevisorer, har behandlat och godkänt 2017 års granskningsplan för bolaget.

Av granskningsplanen framgår vad vi planerar att granska under verksamhetsåret 2017. Under året kan det dock uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vid större förändringar, informerar vi styrelsen.

Granskningsplanen skickas till styrelsen för kännedom.

Göteborg den 25 april 2017

Carina Henriksson Johansson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Ann-Britt Svensson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor



Göteborgs Stadsteater AB

Granskningsplan för 2017



Granskningsplan för 2017

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 revisionssed¹ kräver. Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens nionde kapitel.

Carina Henriksson Johansson och Ann-Britt Svensson är lekmannarevisorer i bolaget

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2017 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
- systematiskt brandskyddsarbete
- hantering av bisysslor på ledningsnivå
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv.

Granskning av systematiskt brandskyddsarbete

I lagen om skydd mot olyckor regleras ansvar och rättigheter för kommunen och staten, vad gäller skydd mot olyckor för enskilda. För att uppfylla lagens krav anser Göteborgs Stad att fastighetsägare och nyttjanderättshavare ska bedriva ett systematiskt brandskyddsarbete (SBA). Systematiskt brandskyddsarbete innebär att man på ett strukturerat sätt planerar, utbildar, övar, dokumenterar, kontrollerar, åtgärdar och följer upp brandskyddsarbetet i organisationen för att skapa en allmän medvetenhet om de risker och de skyddsanordningar som finns. Utgångspunkten för säkerhetsarbetet i Göteborgs Stad är stadens gemensamma säkerhetspolicy.

Göteborgs stad delar in omfattningen av SBA i tre nivåer. Den högsta nivån omfattar bland annat publika lokaler för över 150 personer. På en fullsatt föreställning både på Stora scen på Götaplatsen och på Backa teatern får det vistas fler än 150 personer.

Brister i det systematiska brandskyddsarbetet under föreställningar kan således innebära allvarlig risk för liv och hälsa.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete enligt gällande lag, föreskrift och riktlinjer, vid sina föreställningsplatser.

Granskning av hantering av bisysslor på ledningsnivå

Det är väsentligt att det finns ett högt förtroende för offentlig verksamhet. Att inventera och pröva anställdas bisysslor på ett systematiskt sätt är en av flera grundläggande åtgärder för att förebygga jävssituationer och för att undvika situationer där opartiskheten hos stadens anställda ifrågasätts.

Regler om bisysslor finns i lagen om offentlig anställning, i kollektivavtalet Allmänna bestämmelser och i Göteborgs Stads anvisning gällande bisyssla och jäv. Arbetstagare har ingen generell skyldighet att självantaga uppgifter för arbetsgivaren. Om arbetsgivaren däremot uttryckligen ber om upplysningar om bisysslor, är arbetstagaren skyldig att redovisa dessa.

Stadsledningskontoret tog fram *Anvisning gällande regler om bisyssla och jäv vid anställning i Göteborgs Stad* i juli 2014.

Personer i ledningsgruppen är ofta beslutsfattare och bisysslor kan därför vara särskilt känsliga för dessa personer. Det är av särskild vikt att hanteringen av bisysslor för personer på ledningsnivå sker på ett systematiskt sätt och med god intern kontroll.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har en tillräcklig intern kontroll i hanteringen av bisysslor för anställda på ledningsnivå.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i rekommendationer följer vi upp granskningen. Vi kommer därför att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- bolagets aktiebok
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- upphandling och inköp.

Tillkommande granskning

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

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen² ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.

Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborgs Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Stefan Elmgren-Warberg

telefon: 031-368 07 29

e-post: stefan.elmgren-warberg@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 110 400 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

² Kommunallagen 9 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

Informationsmöte

I samband med att granskningen inleds träffar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn bolagets styrelse och vd för ett dialogmöte. Syftet med mötet är att bolaget informeras om den planerade granskningen och att revisorerna informeras om bolagets verksamhet och ekonomiska ställning.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

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 lekmannarevisorerna till årsstämman.

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**