



Göteborgs
Stad

Göteborgs Stadshus 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

Hans Aronsson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Lars Bergsten
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor



Göteborgs Stadshus 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 revisionsred¹ kräver. Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens nionde kapitel.

Hans Aronsson och Lars Bergsten 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
- bolagsstyrning
- styrelsens arbete med mål- och inriktningsdokument samt budget
- uppföljande granskning.

¹ God revisionsred 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 bolagsstyrning

Sedan år 2014 är stadens hel- och delägda bolag organiserade i en koncern med ett koncernbolag (Göteborgs Stadshus AB), moderbolag och dotterbolag.

Genom budget, ägardirektiv och riktlinjer är det ytterst kommunfullmäktige som i formell mening utövar ägarstyrning över stadens bolag. Kommunstyrelsen svarar för den löpande uppsikten, Göteborgs Stadshus AB för ägarstyrningen av moderbolagen vilka i sin tur ansvarar för ägarstyrningen av dotterbolagen.

I samband med den nya koncernbildningen beslutade fullmäktige om riktlinjer och direktiv för ägarstyrning av stadens bolag. Dessa riktlinjer och direktiv är det samlade regelverket för stadens ägarstyrning av bolagen.

I regelverket uttrycks att ägarstyrningen ytterst handlar om att medverka till att kommunfullmäktiges mål och riktlinjer genomförs. Detta ska ske genom en aktiv och närvarande dialog samt ett konstruktivt och främjande arbetssätt, såväl mellan Stadshus AB och moderbolagen som mellan moderbolagen och dess dotterbolag. Syftet med ägardialogerna är att stärka och tydliggöra den politiska styrningen. I Stadshus AB och moderbolagens uppdrag ligger att återföra väsentlig information till ägaren (kommunfullmäktige) och att ta initiativ till ändrad inriktning i bolagens uppdrag.

Nya och ökade krav gällande styrning, ledning och uppföljning kan innebära risker kopplat till bland annat otydlighet som medför att mål och uppdrag inte nås.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget, i sin roll som koncernbolag, utövar ägarstyrningen ändamålsenligt mot det regelverk som fullmäktige har fastställt.

Granskning av styrelsens arbete med mål- och inriktningsdokument samt budget

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 de prioriterade målen ska uppnås. Därefter kan ytterligare prioriteringar och formuleringar göras utifrån den egna verksamhetens förutsättningar.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsens arbete med mål- och inriktningsdokumentet samt budgeten sker i enlighet med kommunfullmäktiges budgetbeslut 2017.

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:

- grundläggande granskning
- offentlighet och sekretess

Styrelsen för Göteborgs Stadshus AB beslutade den 2 maj 2016 att föra över den belgiska filialen till AB Gothenburg European Office till Göteborgs Stadshus AB. Samtidigt beslutade Göteborgs Stadshus AB att etablera en filial i Belgien med samma syfte, verksamhet och med samma personal som tidigare.

Den belgiska filialen till bolaget avvecklades den 1 december 2016 då all verksamhet flyttades över till den nystartade filialen till Göteborgs Stadshus AB. Den rekommendation som AB Gothenburg European Office erhöll 2016 kommer därför följas upp på Göteborgs Stadshus AB i år.

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 revisions sed.

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

Linda Bengtsson

telefon: 031-368 07 09

e-post: linda.bengtsson@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 128 800 kronor.

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

Oberoende och integritet

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

² Kommunallagen 9 kap. 8 §

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**