



Granskningsplaner för Framtidenkoncernen år 2013

Stadsrevisionens revisionsplan är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter.

I detta dokument har vi samlat granskningsplanerna för bolagen som ingår i Framtidenkoncernen:

- Förvaltnings AB Framtiden
- Idrotts- och kulturcentrum Scandinavium i Göteborg AB
- Rysåsens Fastighets AB
- Bostads AB Poseidon
- Familjebostäder i Göteborg AB
- Förvaltnings AB GöteborgsLokaler
- Gårdstensbostäder AB
- Göteborgs Egnahems AB inkl. dotterbolag
- Göteborgs Stads Bostads AB
- Göteborgs Stads Parkerings
- Störningsjouren AB



Granskningsplan för Förvaltnings AB Framtiden år 2013

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 revisionssed kräver. Revisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och i kommunallagens nionde kapitel.

Stadsrevisionen beslutade i april om 2013 års revisionsplan. Revisionsplanen är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Revisionsplanen finns på stadens hemsida¹.

Utöver den granskning av bolaget som beskrivs nedan genomför stadsrevisionen också verksamhetsövergripande granskningar som vanligtvis berör flera bolag och/eller nämnder. Om bolaget blir föremål för sådan granskning, kommer vi att informera om detta.

Granskningsinriktning

Lekmannarevisorerna identifierar granskningsområden utifrån en riskanalys som innefattar dels bolagets egna risker, dels risker ur ett ägarperspektiv. Erfarenheter från tidigare års granskningar och erfarenhetsutbyte med den auktoriserade revisorn är också faktorer som påverkar revisionens omfattning och inriktning.

Som en del av strukturen för intern styrning och kontroll har Framtidenkoncernen inrättat en funktion för internrevision. Internrevisorns och lekmannarevisorernas ansvar och roller skiljer sig åt. Men för att på ett effektivt sätt uppnå goda revisionsinsatser och för att undvika överlappande granskningsmoment ser vi det som väsentligt att ha en god samverkan med internrevisorn.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi måste göra en omprioritering av planerade granskningsinsatser, i sådana fall informerar vi bolaget om detta.

I granskningen av bolaget ingår följande:

- uppföljning av tidigare års rekommendationer
- grundläggande granskning av bolagets interna styrning och kontroll
- fördjupad granskning inom ett eller flera utvalda verksamhetsområden.

¹ www.goteborg.se

Uppföljning av tidigare års granskning

Årets uppföljning omfattar tidigare års rekommendationer inom området sponsring och varumärkesprofilering.

Därutöver kommer även koncernens vidtagna åtgärder med anledning av förra årets granskning rörande hanteringen av personuppgifter i Fast 2 att följas upp ytterligare.

Grundläggande granskning av intern styrning och kontroll

För att översiktligt kunna bedöma om bolagets interna styrning och kontroll är tillräcklig, genomför lekmannarevisorerna en grundläggande granskning. Denna granskning genomförs löpande under året dels genom intervjuer med den granskade enheten, dels genom att ta del av styrande dokument och beslut. Med styrande dokument avser vi exempelvis ägardirektiv, styrelsens mål- och inriktningsdokument, affärsplan/verksamhetsplan, riskanalys, ekonomi- och verksamhetsrapportering och uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Utöver den grundläggande granskningen genomför vi även fördjupningar inom ett eller flera särskilda områden. Under år 2013 kommer vi att granska inköp och upphandling, rekryteringsprocessen och verksamhetsfordon. Framtidenkoncernen kan också komma att bli berörd av granskningar som beslutas av revisorsgruppen avseende stadsbyggnad².

Granskning av inköp och upphandling

Inköps- och upphandlingsarbetet är en viktig del av Göteborg Stads förvaltningars och bolags verksamheter. Stadsrevisionen har ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige att löpande följa inköp och upphandling. Förändringar gjordes i lagen om offentlig upphandling och lagen om upphandling inom områdena vatten, energi, transporter och posttjänster under år 2010. Lagstiftarens syfte med dessa förändringar var bland annat att stävja problem med otillåtna direktupphandlingar. Om en upphandlande myndighet tecknar avtal som i efterhand kan betecknas som otillåten direktupphandling riskerar myndigheten "att avtalet kan ogiltigförklaras varvid alla prestationer som utväxlats ska återgå, avtalsparten kan kräva skadestånd och en upphandlingsskadeavgift kan utdömas efter ansökan av Konkurrensverket"³.

Syftet med granskningen är att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar. Bedömning görs utifrån hur inköp och upphandlingar genomförs i förhållande till kraven i Göteborgs Stads upphandlings- och inköbspolicy. Granskningen omfattar även en bedömning av risken för otillåten direktupphandling och följsamhet mot ramavtal.

Granskning av verksamhetsfordon

Inom stadens bolag finns ett stort antal verksamhetsfordon som anställda använder i tjänsten, därtill tillkommer inköp av drivmedel för dessa fordon. Det är därför av betydelse att bolagen har en god intern kontroll inom området. Risker förknippade med användande av verksamhetsfordon eller i samband med inköp av drivmedel är av såväl ekonomisk som förtroendemässig karaktär för stadens verksamheter.

² Se stadsrevisionen "Revisionsplan år 2013"

³ Policy och riktlinje för upphandling och inköp inom Göteborgs Stad

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande intern kontroll vid användande av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel. Väsentliga utgångspunkter för granskningen är om bolaget har rutiner för användande av verksamhetsfordon och vid inköp av drivmedel, samt om bolaget har säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av att rutinerna efterlevs.

Övrig granskning inom koncernen

I Idrotts- och kulturcentrum Scandinavium i Göteborg AB samt Rysåsen Fastighets AB genomförs en grundläggande granskning av intern styrning och kontroll.

Inom koncernens övriga dotterbolag kommer i huvudsak följande områden att granskas:

- Inköp och upphandling
- Verksamhetsfordon
- Styrelsens ansvar och arbetssätt (Parkeringsbolaget och Göteborgs Lokaler)
- Granskning av dokumentation i IT-systemet (Störningsjouren)

Organisation och tidplan

Lars Bergsten och Bengt Bivall är valda som lekmannarevisorer av kommunfullmäktige. Enligt kommunallagens nionde kapitel, åttonde paragrafen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed.

Lekmannarevisorerna biträdas i sin granskning av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor och sakkunnigt biträde är:

Lisa Nöjd
Telefon: 031-368 07 26
E-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden juni till december år 2013.

Planering och genomförande av granskning av moderbolaget:

- Timmar: 160
- Kronor: 168 000

Moderbolaget faktureras för den tid revisionskontoret nedlagt vid samtliga Framtidenkoncernens bolag enligt nedan:

- Timmar: 1 248
- Kronor: 1 310 400

Information och avrapportering

Resultaten från årets samlade verksamhetsrevision sammanställs i en granskningsredogörelse till styrelsen, vilket sker i samband med styrelsens årsbokslutsmöte.

Informationsmöte

I anslutning till sommaren hålls ett möte mellan verkställande direktör, lekman-revisor och sakkunnigt biträde. Syftet är att lekman-revisorerna informerar om den planerade granskningen för året och att den verkställande direktören informerar om det aktuella läget.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekman-revisorerna och det sakkunniga biträdet närvarar vid det styrelsemöte då årsredovisningen behandlas. Syftet är att återskatta iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekman-revisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

Lekman-revisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Lars Bergsten
av kommunfullmäktige
utsedd lekman-revisor

Bengt Bivall
av kommunfullmäktige
utsedd lekman-revisor

Lisa Nöjd
certifierad kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Idrotts- och kulturcentrum Scandinavium i Göteborg AB år 2013

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 revisionssed kräver. Revisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och i kommunallagens nionde kapitel.

Stadsrevisionen beslutade i april om 2013 års revisionsplan. Revisionsplanen är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Revisionsplanen finns på stadens hemsida¹.

Utöver den granskning av bolaget som beskrivs nedan genomför stadsrevisionen också verksamhetsövergripande granskningar som vanligtvis berör flera bolag och/eller nämnder. Om bolaget blir föremål för sådan granskning, kommer vi att informera om detta.

Granskningsinriktning

Lekmannarevisorerna identifierar granskningsområden utifrån en riskanalys som innefattar dels bolagets egna risker, dels risker ur ett ägarperspektiv. Erfarenheter från tidigare års granskningar och erfarenhetsutbyte med den auktoriserade revisorn är också faktorer som påverkar revisionens omfattning och inriktning.

Som en del av strukturen för intern styrning och kontroll har Framtidenkoncernen inrättat en funktion för internrevision. Internrevisorns och lekmannarevisorernas ansvar och roller skiljer sig åt. Men för att på ett effektivt sätt uppnå goda revisionsinsatser och för att undvika överlappande granskningsmoment ser vi det som väsentligt att ha en god samverkan med internrevisorn.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi måste göra en omprioritering av planerade granskningsinsatser, i sådana fall informerar vi bolaget om detta.

I granskningen av bolaget ingår följande:

- grundläggande granskning av bolagets interna styrning och kontroll

¹ www.goteborg.se

Grundläggande granskning av intern styrning och kontroll

För att översiktligt kunna bedöma om bolagets interna styrning och kontroll är tillräcklig, genomför lekmannarevisorerna en grundläggande granskning. Denna granskning genomförs löpande under året dels genom intervjuer med den granskade enheten, dels genom att ta del av styrande dokument och beslut. Med styrande dokument avser vi exempelvis ägardirektiv, styrelsens mål- och inriktningsdokument, affärsplan/verksamhetsplan, riskanalys, ekonomi- och verksamhetsrapportering och uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Organisation och tidplan

Lars Bergsten och Eva Åsman Sand är valda som lekmannarevisorer av kommunfullmäktige. Enligt kommunallagens nionde kapitel, åttonde paragrafen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed.

Lekmannarevisorerna biträds i sin granskning av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor och sakkunnigt biträde är:

Lisa Nöjd
Telefon: 031-368 07 26
E-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden juni till december år 2013.

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 8
- Kronor: 8 400

Förvaltnings AB Framtiden faktureras för den tid revisionskontoret nedlagt.

Information och avrapportering

Resultaten från årets samlade verksamhetsrevision sammanställs i en granskningsredogörelse till styrelsen, vilket sker i samband med styrelsens årsboks slutsmöte.

Informationsmöte

I anslutning till sommaren hålls ett möte mellan verkställande direktör, lekmannarevisorer och sakkunnigt biträde. Syftet är att lekmannarevisorerna informerar om den planerade granskningen för året och att den verkställande direktören informerar om det aktuella läget.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet närvarar vid det styrelsemöte då årsredovisningen behandlas. Syftet är att återskoppla iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Lars Bergsten
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Eva Åsman Sand
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Lisa Nöjd
certifierad kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Rysåsens Fastighets AB år 2013

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 revisionssed kräver. Revisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och i kommunallagens nionde kapitel.

Stadsrevisionen beslutade i april om 2013 års revisionsplan. Revisionsplanen är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Revisionsplanen finns på stadens hemsida¹

Utöver den granskning av bolaget som beskrivs nedan genomför stadsrevisionen också verksamhetsövergripande granskningar som vanligtvis berör flera bolag och/eller nämnder. Om bolaget blir föremål för sådan granskning, kommer vi att informera om detta.

Granskningsinriktning

Lekmannarevisorerna identifierar granskningsområden utifrån en riskanalys som innefattar dels bolagets egna risker, dels risker ur ett ägarperspektiv. Erfarenheter från tidigare års granskningar och erfarenhetsutbyte med den auktoriserade revisorn är också faktorer som påverkar revisionens omfattning och inriktning.

Som en del av strukturen för intern styrning och kontroll har Framtidenkoncernen inrättat en funktion för internrevision. Internrevisorns och lekmannarevisorernas ansvar och roller skiljer sig åt. Men för att på ett effektivt sätt uppnå goda revisionsinsatser och för att undvika överlappande granskningsmoment ser vi det som väsentligt att ha en god samverkan med internrevisorn.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi måste göra en omprioritering av planerade granskningsinsatser, i sådana fall informerar vi bolaget om detta.

I granskningen av bolaget ingår följande:

- grundläggande granskning av bolagets interna styrning och kontroll

¹ www.goteborg.se

Grundläggande granskning av intern styrning och kontroll

För att översiktligt kunna bedöma om bolagets interna styrning och kontroll är tillräcklig, genomför lekmannarevisorerna en grundläggande granskning. Denna granskning genomförs löpande under året dels genom intervjuer med den granskade enheten, dels genom att ta del av styrande dokument och beslut. Med styrande dokument avser vi exempelvis ägardirektiv, styrelsens mål- och inriktningsdokument, affärsplan/verksamhetsplan, riskanalys, ekonomi- och verksamhetsrapportering och uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Organisation och tidplan

Lars Bergsten och Bengt Eriksson är valda som lekmannarevisorer av kommunfullmäktige. Enligt kommunallagens nionde kapitel, åttonde paragrafen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed.

Lekmannarevisorerna biträds i sin granskning av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor och sakkunnigt biträde är:

Lisa Nöjd

Telefon: 031-368 07 26

E-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden juni till december år 2013.

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 8
- Kronor: 8 400

Förvaltnings AB Framtiden faktureras för den tid revisionskontoret nedlagt.

Information och avrapportering

Resultaten från årets samlade verksamhetsrevision sammanställs i en granskningsredogörelse till styrelsen, vilket sker i samband med styrelsens årsbokslutsmöte.

Informationsmöte

I anslutning till sommaren hålls ett möte mellan verkställande direktör, lekmanarevisorer och sakkunnigt biträde. Syftet är att lekmannarevisorerna informerar om den planerade granskningen för året och att den verkställande direktören informerar om det aktuella läget.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet närvarar vid det styrelsemöte då årsredovisningen behandlas. Syftet är att återskoppla iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Lars Bergsten
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Bengt Eriksson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Lisa Nöjd
certifierad kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Bostads AB Poseidon år 2013

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 revisionssed kräver. Revisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och i kommunallagens nionde kapitel.

Stadsrevisionen beslutade i april om 2013 års revisionsplan. Revisionsplanen är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Revisionsplanen finns på stadens hemsida¹.

Utöver den granskning av bolaget som beskrivs nedan genomför stadsrevisionen också verksamhetsövergripande granskningar som vanligtvis berör flera bolag och/eller nämnder. Om bolaget blir föremål för sådan granskning, kommer vi att informera om detta.

Granskningsinriktning

Lekmannarevisorerna identifierar granskningsområden utifrån en riskanalys som innefattar dels bolagets egna risker, dels risker ur ett ägarperspektiv. Erfarenheter från tidigare års granskningar och erfarenhetsutbyte med den auktoriserade revisorn är också faktorer som påverkar revisionens omfattning och inriktning.

Som en del av strukturen för intern styrning och kontroll har Framtidenkoncernen inrättat en funktion för internrevision. Internrevisorns och lekmannarevisorernas ansvar och roller skiljer sig åt. Men för att på ett effektivt sätt uppnå goda revisionsinsatser och för att undvika överlappande granskningsmoment ser vi det som väsentligt att ha en god samverkan med internrevisorn.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi måste göra en omprioritering av planerade granskningsinsatser, i sådana fall informerar vi bolaget om detta.

I granskningen av bolaget ingår följande:

- uppföljning av tidigare års rekommendationer
- grundläggande granskning av bolagets interna styrning och kontroll
- fördjupad granskning inom ett eller flera utvalda verksamhetsområden.

¹ www.goteborg.se

Uppföljning av tidigare års granskning

Årets uppföljning omfattar tidigare års rekommendationer inom området sponsring och varumärkesprofilering.

Därutöver kommer även bolagets vidtagna åtgärder med anledning av förra årets granskning rörande hanteringen av personuppgifter i Fast 2 att följas upp ytterligare.

Grundläggande granskning av intern styrning och kontroll

För att översiktligt kunna bedöma om bolagets interna styrning och kontroll är tillräcklig, genomför lekmannarevisorerna en grundläggande granskning. Denna granskning genomförs löpande under året dels genom intervjuer med den granskade enheten, dels genom att ta del av styrande dokument och beslut. Med styrande dokument avser vi exempelvis ägardirektiv, styrelsens mål- och inriktningsdokument, affärsplan/verksamhetsplan, riskanalys, ekonomi- och verksamhetsrapportering och uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Utöver den grundläggande granskningen genomför vi även fördjupningar inom ett eller flera särskilda områden. Under år 2013 kommer vi att granska inköp och upphandling, rekryteringsprocessen och verksamhetsfordon. Framtidenkoncernen kan också komma att bli berörd av granskningar som beslutas av revisorsgruppen avseende stadsbyggnad².

Granskning av inköp och upphandling

Inköps- och upphandlingsarbetet är en viktig del av Göteborg Stads förvaltningars och bolags verksamheter. Stadsrevisionen har ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige att löpande följa inköp och upphandling. Förändringar gjordes i lagen om offentlig upphandling och lagen om upphandling inom områdena vatten, energi, transporter och posttjänster under år 2010. Lagstiftarens syfte med dessa förändringar var bland annat att stävja problem med otillåtna direktupphandlingar. Om en upphandlande myndighet tecknar avtal som i efterhand kan betecknas som otillåten direktupphandling riskerar myndigheten "att avtalet kan ogiltigförklaras varvid alla prestationer som utväxlats ska återgå, avtalsparten kan kräva skadestånd och en upphandlingsskadeavgift kan utdömas efter ansökan av Konkurrensverket³."

Syftet med granskningen är att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar. Bedömning görs utifrån hur inköp och upphandlingar genomförs i förhållande till kraven i Göteborgs Stads upphandlings- och inköbspolicy. Granskningen omfattar även en bedömning av risken för otillåten direktupphandling och följsamhet mot ramavtal.

Granskning av verksamhetsfordon

Inom stadens bolag finns ett stort antal verksamhetsfordon som anställda använder i tjänsten, därtill tillkommer inköp av drivmedel för dessa fordon. Det är därför av betydelse att bolagen har en god intern kontroll inom området. Risker förknippade med användande av verksamhetsfordon eller i samband med inköp av drivmedel är av såväl ekonomisk som förtroendemässig karaktär för stadens verksamheter.

² Se stadsrevisionen "Revisionsplan år 2013"

³ Policy och riktlinje för upphandling och inköp inom Göteborgs Stad

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande intern kontroll vid användande av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel. Väsentliga utgångspunkter för granskningen är om bolaget har rutiner för användande av verksamhetsfordon och vid inköp av drivmedel, samt om bolaget har säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av att rutinerna efterlevs.

Organisation och tidplan

Sven R. Andersson och Kågan Karlsson är valda som lekmannarevisorer av kommunfullmäktige. Enligt kommunallagens nionde kapitel, åttonde paragrafen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed.

Lekmannarevisorerna biträdas i sin granskning av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor och sakkunnigt biträde är:

Lisa Nöjd
Telefon: 031-368 07 26
E-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden juni till december år 2013.

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 200
- Kronor: 210 000

Förvaltnings AB Framtiden faktureras för den tid revisionskontoret nedlagt.

Information och avrapportering

Resultaten från årets samlade verksamhetsrevision sammanställs i en granskningsredogörelse till styrelsen, vilket sker i samband med styrelsens årsbokslutsmöte.

Informationsmöte

I anslutning till sommaren hålls ett möte mellan verkställande direktör, lekman-revisorer och sakkunnigt biträde. Syftet är att lekmannarevisorerna informerar om den planerade granskningen för året och att den verkställande direktören informerar om det aktuella läget.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet närvarar vid det styrelsemöte då årsredovisningen behandlas. Syftet är att återskoppla iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Sven R. Andersson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Kågan Karlsson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Lisa Nöjd
certifierad kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Familjebostäder i Göteborg AB år 2013

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 revisionssed kräver. Revisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och i kommunallagens nionde kapitel.

Stadsrevisionen beslutade i april om 2013 års revisionsplan. Revisionsplanen är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Revisionsplanen finns på stadens hemsida¹.

Utöver den granskning av bolaget som beskrivs nedan genomför stadsrevisionen också verksamhetsövergripande granskningar som vanligtvis berör flera bolag och/eller nämnder. Om bolaget blir föremål för sådan granskning, kommer vi att informera om detta.

Granskningsinriktning

Lekmannarevisorerna identifierar granskningsområden utifrån en riskanalys som innefattar dels bolagets egna risker, dels risker ur ett ägarperspektiv. Erfarenheter från tidigare års granskningar och erfarenhetsutbyte med den auktoriserade revisorn är också faktorer som påverkar revisionens omfattning och inriktning.

Som en del av strukturen för intern styrning och kontroll har Framtidenkoncernen inrättat en funktion för internrevision. Internrevisorns och lekmannarevisorernas ansvar och roller skiljer sig åt. Men för att på ett effektivt sätt uppnå goda revisionsinsatser och för att undvika överlappande granskningsmoment ser vi det som väsentligt att ha en god samverkan med internrevisorn.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi måste göra en omprioritering av planerade granskningsinsatser, i sådana fall informerar vi bolaget om detta.

I granskningen av bolaget ingår följande:

- uppföljning av tidigare års rekommendationer
- grundläggande granskning av bolagets interna styrning och kontroll
- fördjupad granskning inom ett eller flera utvalda verksamhetsområden.

¹ www.goteborg.se

Uppföljning av tidigare års granskning

Årets uppföljning omfattar tidigare års rekommendationer inom området sponsring och varumärkesprofilering.

Därutöver kommer även bolagets vidtagna åtgärder med anledning av förra årets granskning rörande hanteringen av personuppgifter i Fast 2 att följas upp ytterligare.

Grundläggande granskning av intern styrning och kontroll

För att översiktligt kunna bedöma om bolagets interna styrning och kontroll är tillräcklig, genomför lekmannarevisorerna en grundläggande granskning. Denna granskning genomförs löpande under året dels genom intervjuer med den granskade enheten, dels genom att ta del av styrande dokument och beslut. Med styrande dokument avser vi exempelvis ägardirektiv, styrelsens mål- och inriktningsdokument, affärsplan/verksamhetsplan, riskanalys, ekonomi- och verksamhetsrapportering och uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Utöver den grundläggande granskningen genomför vi även fördjupningar inom ett eller flera särskilda områden. Under år 2013 kommer vi att granska inköp och upphandling, rekryteringsprocessen och verksamhetsfordon. Framtidenkoncernen kan också komma att bli berörd av granskningar som beslutas av revisorsgruppen avseende stadsbyggnad².

Granskning av inköp och upphandling

Inköps- och upphandlingsarbetet är en viktig del av Göteborg Stads förvaltningars och bolags verksamheter. Stadsrevisionen har ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige att löpande följa inköp och upphandling. Förändringar gjordes i lagen om offentlig upphandling och lagen om upphandling inom områdena vatten, energi, transporter och posttjänster under år 2010. Lagstiftarens syfte med dessa förändringar var bland annat att stävja problem med otillåtna direktupphandlingar. Om en upphandlande myndighet tecknar avtal som i efterhand kan betecknas som otillåten direktupphandling riskerar myndigheten "att avtalet kan ogiltigförklaras varvid alla prestationer som utväxlats ska återgå, avtalsparten kan kräva skadestånd och en upphandlingsskadeavgift kan utdömas efter ansökan av Konkurrensverket"³.

Syftet med granskningen är att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar. Bedömning görs utifrån hur inköp och upphandlingar genomförs i förhållande till kraven i Göteborgs Stads upphandlings- och inköbspolicy. Granskningen omfattar även en bedömning av risken för otillåten direktupphandling och följsamhet mot ramavtal.

Granskning av verksamhetsfordon

Inom stadens bolag finns ett stort antal verksamhetsfordon som anställda använder i tjänsten, därtill tillkommer inköp av drivmedel för dessa fordon. Det är därför av betydelse att bolagen har en god intern kontroll inom området. Risker förknippade med användande av verksamhetsfordon eller i samband med inköp av drivmedel är av såväl ekonomisk som förtroendemässig karaktär för stadens verksamheter.

² Se stadsrevisionen "Revisionsplan år 2013"

³ Policy och riktlinje för upphandling och inköp inom Göteborgs Stad

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande intern kontroll vid användande av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel. Väsentliga utgångspunkter för granskningen är om bolaget har rutiner för användande av verksamhetsfordon och vid inköp av drivmedel, samt om bolaget har säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av att rutinerna efterlevs.

Organisation och tidplan

Claes-Göran Lans och Torbjörn Rigemar är valda som lekmannarevisorer av kommunfullmäktige. Enligt kommunallagens nionde kapitel, åttonde paragrafen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed.

Lekmannarevisorerna biträds i sin granskning av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor och sakkunnigt biträde är:

Lisa Nöjd
Telefon: 031-368 07 26
E-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden juni till december år 2013.

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 192
- Kronor: 201 600

Förvaltnings AB Framtiden faktureras för den tid revisionskontoret nedlagt.

Information och avrapportering

Resultaten från årets samlade verksamhetsrevision sammanställs i en granskningsredogörelse till styrelsen, vilket sker i samband med styrelsens årsbokslutsmöte.

Informationsmöte

I anslutning till sommaren hålls ett möte mellan verkställande direktör, lekman-revisorer och sakkunnigt biträde. Syftet är att lekmannarevisorerna informerar om den planerade granskningen för året och att den verkställande direktören informerar om det aktuella läget.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet närvarar vid det styrelsemöte då årsredovisningen behandlas. Syftet är att återskoppla iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Claes-Göran Lans
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Torbjörn Rigemar
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Lisa Nöjd
certifierad kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Förvaltnings AB GöteborgsLokaler år 2013

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 revisionssed kräver. Revisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och i kommunallagens nionde kapitel.

Stadsrevisionen beslutade i april om 2013 års revisionsplan. Revisionsplanen är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Revisionsplanen finns på stadens hemsida¹.

Utöver den granskning av bolaget som beskrivs nedan genomför stadsrevisionen också verksamhetsövergripande granskningar som vanligtvis berör flera bolag och/eller nämnder. Om bolaget blir föremål för sådan granskning, kommer vi att informera om detta.

Granskningsinriktning

Lekmannarevisorerna identifierar granskningsområden utifrån en riskanalys som innefattar dels bolagets egna risker, dels risker ur ett ägarperspektiv. Erfarenheter från tidigare års granskningar och erfarenhetsutbyte med den auktoriserade revisorn är också faktorer som påverkar revisionens omfattning och inriktning. Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi måste göra en omprioritering av planerade granskningsinsatser, i sådana fall informerar vi bolaget om detta.

I granskningen av bolaget ingår följande:

- uppföljning av tidigare års rekommendationer
- grundläggande granskning av bolagets interna styrning och kontroll
- fördjupad granskning inom ett eller flera utvalda verksamhetsområden

Uppföljning av tidigare års granskning

Årets uppföljning omfattar föregående års rekommendationer avseende bolagets systematiska arbetsmiljöarbete.

¹ www.goteborg.se

Grundläggande granskning av intern styrning och kontroll

För att översiktligt kunna bedöma om bolagets interna styrning och kontroll är tillräcklig, genomför lekmannarevisorerna en grundläggande granskning. Denna granskning genomförs löpande under året dels genom intervjuer med den granskade enheten, dels genom att ta del av styrande dokument och beslut. Med styrande dokument avser vi exempelvis ägardirektiv, styrelsens mål- och inriktningsdokument, affärsplan/verksamhetsplan, riskanalys, ekonomi- och verksamhetsrapportering och uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Granskning av inköp och upphandling, styrelsens ansvar och arbetssätt samt verksamhetsfordon

Utöver den grundläggande granskningen genomför vi även en fördjupning inom ett eller flera särskilda områden. Under år 2013 kommer vi att granska inköp och upphandling, styrelsens ansvar och arbetssätt samt verksamhetsfordon.

Granskning av inköp och upphandling

Inköps- och upphandlingsarbetet är en viktig del av Göteborg Stads förvaltningars och bolags verksamheter. Stadsrevisionen har ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige att löpande följa inköp och upphandling. Förändringar gjordes i lagen om offentlig upphandling och lagen om upphandling inom områdena vatten, energi, transporter och posttjänster under år 2010. Lagstiftarens syfte med dessa förändringar var bland annat att stävja problem med otillåtna direktupphandlingar. Om en upphandlande myndighet tecknar avtal som i efterhand kan betecknas som otillåten direktupphandling riskerar myndigheten "att avtalet kan ogiltigförklaras varvid alla prestationer som utväxlats ska återgå, avtalsparten kan kräva skadestånd och en upphandlingsskadeavgift kan utdömas efter ansökan av Konkurrensverket"².

Syftet med granskningen är att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar. Bedömning görs utifrån hur inköp och upphandlingar genomförs i förhållande till kraven i Göteborgs Stads upphandlings- och inköbspolicy. Granskningen omfattar även en bedömning av risken för otillåten direktupphandling och följsamhet mot ramavtal.

Granskning av styrelsens ansvar och arbetssätt

Ansvaret för att ledning och styrning fungerar på ett tillfredställande sätt vilar alltid ytterst hos bolagets styrelse. Tydlighet i agerande och styrdokument på styrelsenivå är en förutsättning för att bolagets underliggande styrning skall kunna fungera på ett systematiskt och följsamt sätt mot givna riktlinjer. Lekmannarevisorerna avser därför att granska styrelsens ansvar och arbetssätt inom ramen för 2013 års granskning.

Granskning av verksamhetsfordon

Inom stadens bolag finns ett stort antal verksamhetsfordon som anställda använder i tjänsten, därtill tillkommer inköp av drivmedel för dessa fordon. Det är därför av betydelse att bolagen har en god intern kontroll inom området. Risker förknippade med användande av verksamhetsfordon eller i samband med inköp av drivmedel är av såväl ekonomisk som förtroendemässig karaktär för stadens verksamheter.

² Policy och riktlinje för upphandling och inköp inom Göteborgs Stad

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande intern kontroll vid användande av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel. Väsentliga utgångspunkter för granskningen är om bolaget har rutiner för användande av verksamhetsfordon och vid inköp av drivmedel, samt om bolaget har säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av att rutinerna efterlevs.

Organisation och tidplan

Jan Lindblom och Lars Svensson är valda som lekmannarevisorer av kommunfullmäktige. Enligt kommunallagens nionde kapitel, åttonde paragrafen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed.

Lekmannarevisorerna biträds i sin granskning av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor och sakkunnigt biträde är:

Ulrika Berg
Telefon: 031-368 07 27
E-post: ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden juni till december år 2013.

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 96
- Kronor: 100 800

Förvaltnings AB Framtiden faktureras för den tid revisionskontoret nedlagt.

Information och avrapportering

Resultaten från årets samlade verksamhetsrevision sammanställs i en granskningsredogörelse till styrelsen, vilket sker i samband med styrelsens årsbokslutsmöte.

Informationsmöte

I anslutning till sommaren hålls ett möte mellan verkställande direktör, lekman-revisorer och sakkunnigt biträde. Syftet är att lekmannarevisorerna informerar om den planerade granskningen för året och att den verkställande direktören informerar om det aktuella läget.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet närvarar vid det styrelsemöte då årsredovisningen behandlas. Syftet är att återskoppla iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Jan Lindblom
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Lars Svensson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Ulrika Berg
kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Gårdstensbostäder AB år 2013

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 revisionssed kräver. Revisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och i kommunallagens nionde kapitel.

Stadsrevisionen beslutade i april om 2013 års revisionsplan. Revisionsplanen är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Revisionsplanen finns på stadens hemsida¹.

Utöver den granskning av bolaget som beskrivs nedan genomför stadsrevisionen också verksamhetsövergripande granskningar som vanligtvis berör flera bolag och/eller nämnder. Om bolaget blir föremål för sådan granskning, kommer vi att informera om detta.

Granskningsinriktning

Lekmannarevisorerna identifierar granskningsområden utifrån en riskanalys som innefattar dels bolagets egna risker, dels risker ur ett ägarperspektiv. Erfarenheter från tidigare års granskningar och erfarenhetsutbyte med den auktoriserade revisorn är också faktorer som påverkar revisionens omfattning och inriktning.

Som en del av strukturen för intern styrning och kontroll har Framtidenkoncernen inrättat en funktion för internrevision. Internrevisorns och lekmannarevisorernas ansvar och roller skiljer sig åt. Men för att på ett effektivt sätt uppnå goda revisionsinsatser och för att undvika överlappande granskningsmoment ser vi det som väsentligt att ha en god samverkan med internrevisorn.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi måste göra en omprioritering av planerade granskningsinsatser, i sådana fall informerar vi bolaget om detta.

I granskningen av bolaget ingår följande:

- uppföljning av tidigare års rekommendationer
- grundläggande granskning av bolagets interna styrning och kontroll
- fördjupad granskning inom ett eller flera utvalda verksamhetsområden.

¹ www.goteborg.se

Uppföljning av tidigare års granskning

Årets uppföljning omfattar tidigare års rekommendationer inom området sponsring och varumärkesprofilering.

Därutöver kommer även bolagets vidtagna åtgärder med anledning av förra årets granskning rörande hanteringen av personuppgifter i Fast 2 att följas upp ytterligare.

Grundläggande granskning av intern styrning och kontroll

För att översiktligt kunna bedöma om bolagets interna styrning och kontroll är tillräcklig, genomför lekmannarevisorerna en grundläggande granskning. Denna granskning genomförs löpande under året dels genom intervjuer med den granskade enheten, dels genom att ta del av styrande dokument och beslut. Med styrande dokument avser vi exempelvis ägardirektiv, styrelsens mål- och inriktningsdokument, affärsplan/verksamhetsplan, riskanalys, ekonomi- och verksamhetsrapportering och uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Utöver den grundläggande granskningen genomför vi även fördjupningar inom ett eller flera särskilda områden. Under år 2013 kommer vi att granska inköp och upphandling, rekryteringsprocessen och verksamhetsfordon. Framtidenkoncernen kan också komma att bli berörd av granskningar som beslutas av revisorsgruppen avseende stadsbyggnad².

Granskning av inköp och upphandling

Inköps- och upphandlingsarbetet är en viktig del av Göteborg Stads förvaltningars och bolags verksamheter. Stadsrevisionen har ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige att löpande följa inköp och upphandling. Förändringar gjordes i lagen om offentlig upphandling och lagen om upphandling inom områdena vatten, energi, transporter och posttjänster under år 2010. Lagstiftarens syfte med dessa förändringar var bland annat att stävja problem med otillåtna direktupphandlingar. Om en upphandlande myndighet tecknar avtal som i efterhand kan betecknas som otillåten direktupphandling riskerar myndigheten "att avtalet kan ogiltigförklaras varvid alla prestationer som utväxlats ska återgå, avtalsparten kan kräva skadestånd och en upphandlingsskadeavgift kan utdömas efter ansökan av Konkurrensverket"³.

Syftet med granskningen är att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar. Bedömning görs utifrån hur inköp och upphandlingar genomförs i förhållande till kraven i Göteborgs Stads upphandlings- och inköbspolicy. Granskningen omfattar även en bedömning av risken för otillåten direktupphandling och följsamhet mot ramavtal.

Granskning av verksamhetsfordon

Inom stadens bolag finns ett stort antal verksamhetsfordon som anställda använder i tjänsten, därtill tillkommer inköp av drivmedel för dessa fordon. Det är därför av betydelse att bolagen har en god intern kontroll inom området. Risker förknippade med användande av verksamhetsfordon eller i samband med inköp av drivmedel är av såväl ekonomisk som förtroendemässig karaktär för stadens verksamheter.

² Se stadsrevisionen "Revisionsplan år 2013"

³ Policy och riktlinje för upphandling och inköp inom Göteborgs Stad

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande intern kontroll vid användande av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel. Väsentliga utgångspunkter för granskningen är om bolaget har rutiner för användande av verksamhetsfordon och vid inköp av drivmedel, samt om bolaget har säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av att rutinerna efterlevs.

Organisation och tidplan

Sven Jellbo och Lars Svensson är valda som lekmannarevisorer av kommunfullmäktige. Enligt kommunallagens nionde kapitel, åttonde paragrafen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed.

Lekmannarevisorerna biträds i sin granskning av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor och sakkunnigt biträde är:

Lisa Nöjd
Telefon: 031-368 07 26
E-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden juni till december år 2013.

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 96
- Kronor: 100 800

Förvaltnings AB Framtiden faktureras för den tid revisionskontoret nedlagt.

Information och avrapportering

Resultaten från årets samlade verksamhetsrevision sammanställs i en granskningsredogörelse till styrelsen, vilket sker i samband med styrelsens årsbokslutsmöte.

Informationsmöte

I anslutning till sommaren hålls ett möte mellan verkställande direktör, lekman-revisorer och sakkunnigt biträde. Syftet är att lekmannarevisorerna informerar om den planerade granskningen för året och att den verkställande direktören informerar om det aktuella läget.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet närvarar vid det styrelsemöte då årsredovisningen behandlas. Syftet är att återskoppla iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Sven Jellbo
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Lars Svensson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Lisa Nöjd
certifierad kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Göteborgs Egnahems AB år 2013

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 revisionssed kräver. Revisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och i kommunallagens nionde kapitel.

Stadsrevisionen beslutade i april om 2013 års revisionsplan. Revisionsplanen är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Revisionsplanen finns på stadens hemsida¹.

Utöver den granskning av bolaget som beskrivs nedan genomför stadsrevisionen också verksamhetsövergripande granskningar som vanligtvis berör flera bolag och/eller nämnder. Om bolaget blir föremål för sådan granskning, kommer vi att informera om detta.

Granskningsinriktning

Lekmannarevisorerna identifierar granskningsområden utifrån en riskanalys som innefattar dels bolagets egna risker, dels risker ur ett ägarperspektiv. Erfarenheter från tidigare års granskningar och erfarenhetsutbyte med den auktoriserade revisorn är också faktorer som påverkar revisionens omfattning och inriktning. Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi måste göra en omprioritering av planerade granskningsinsatser, i sådana fall informerar vi bolaget om detta.

I granskningen av bolaget ingår följande:

- uppföljning av tidigare års rekommendationer
- grundläggande granskning av bolagets interna styrning och kontroll
- fördjupad granskning inom ett eller flera utvalda verksamhetsområden

Uppföljning av tidigare års granskning

Årets uppföljning omfattar föregående års rekommendationer avseende bolagets systematiska arbetsmiljöarbete.

¹ www.goteborg.se

Grundläggande granskning av intern styrning och kontroll

För att översiktligt kunna bedöma om bolagets interna styrning och kontroll är tillräcklig, genomför lekmannarevisorerna en grundläggande granskning. Denna granskning genomförs löpande under året dels genom intervjuer med den granskade enheten, dels genom att ta del av styrande dokument och beslut. Med styrande dokument avser vi exempelvis ägardirektiv, styrelsens mål- och inriktningsdokument, affärsplan/verksamhetsplan, riskanalys, ekonomi- och verksamhetsrapportering och uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Granskning av inköp och upphandling

Utöver den grundläggande granskningen genomför vi även en fördjupning inom ett eller flera särskilda områden. Under år 2013 kommer vi att granska inköp och upphandling samt verksamhetsfordon.

Inköps- och upphandlingsarbetet är en viktig del av Göteborg Stads förvaltningars och bolags verksamheter. Stadsrevisionen har ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige att löpande följa inköp och upphandling. Förändringar gjordes i lagen om offentlig upphandling och lagen om upphandling inom områdena vatten, energi, transporter och posttjänster under år 2010. Lagstiftarens syfte med dessa förändringar var bland annat att stävja problem med otillåtna direktupphandlingar. Om en upphandlande myndighet tecknar avtal som i efterhand kan betecknas som otillåten direktupphandling riskerar myndigheten "att avtalet kan ogiltigförklaras varvid alla prestationer som utväxlats ska återgå, avtalsparten kan kräva skadestånd och en upphandlingsskadeavgift kan utdömas efter ansökan av Konkursverket"².

Syftet med granskningen är att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar. Bedömning görs utifrån hur inköp och upphandlingar genomförs i förhållande till kraven i Göteborgs Stads upphandlings- och inköbspolicy. Granskningen omfattar även en bedömning av risken för otillåten direktupphandling och följsamhet mot ramavtal.

Granskning av verksamhetsfordon

Inom stadens bolag finns ett stort antal verksamhetsfordon som anställda använder i tjänsten, därtill tillkommer inköp av drivmedel för dessa fordon. Det är därför av betydelse att bolagen har en god intern kontroll inom området. Risker förknippade med användande av verksamhetsfordon eller i samband med inköp av drivmedel är av såväl ekonomisk som förtroendemässig karaktär för stadens verksamheter.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande intern kontroll vid användande av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel. Väsentliga utgångspunkter för granskningen är om bolaget har rutiner för användande av verksamhetsfordon och vid inköp av drivmedel, samt om bolaget har säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av att rutinerna efterlevs.

² Policy och riktlinje för upphandling och inköp inom Göteborgs Stad

Organisation och tidplan

Kågan Karlsson och Sven R Andersson är valda som lekmannarevisorer av kommunfullmäktige. Enligt kommunallagens nionde kapitel, åttonde paragrafen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed.

Lekmannarevisorerna biträds i sin granskning av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor och sakkunnigt biträde är:

Ulrika Berg

Telefon: 031-368 07 27

E-post: ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden juni till december år 2013.

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 96
- Kronor: 100 800

Förvaltnings AB Framtiden faktureras för den tid revisionskontoret nedlagt.

Information och avrapportering

Resultaten från årets samlade verksamhetsrevision sammanställs i en granskningsredogörelse till styrelsen, vilket sker i samband med styrelsens årsbokslutsmöte.

Informationsmöte

I anslutning till sommaren hålls ett möte mellan verkställande direktör, lekmannarevisorer och sakkunnigt biträde. Syftet är att lekmannarevisorerna informerar om den planerade granskningen för året och att den verkställande direktören informerar om det aktuella läget.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet närvarar vid det styrelsemöte då årsredovisningen behandlas. Syftet är att återskoppla iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Kågan Karlsson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Sven R Andersson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Ulrika Berg
kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Göteborgs Stads Bostads AB år 2013

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 revisionssed kräver. Revisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och i kommunallagens nionde kapitel.

Stadsrevisionen beslutade i april om 2013 års revisionsplan. Revisionsplanen är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Revisionsplanen finns på stadens hemsida¹.

Utöver den granskning av bolaget som beskrivs nedan genomför stadsrevisionen också verksamhetsövergripande granskningar som vanligtvis berör flera bolag och/eller nämnder. Om bolaget blir föremål för sådan granskning, kommer vi att informera om detta.

Granskningsinriktning

Lekmannarevisorerna identifierar granskningsområden utifrån en riskanalys som innefattar dels bolagets egna risker, dels risker ur ett ägarperspektiv. Erfarenheter från tidigare års granskningar och erfarenhetsutbyte med den auktoriserade revisorn är också faktorer som påverkar revisionens omfattning och inriktning.

Som en del av strukturen för intern styrning och kontroll har Framtidenkoncernen inrättat en funktion för internrevision. Internrevisorns och lekmannarevisorernas ansvar och roller skiljer sig åt. Men för att på ett effektivt sätt uppnå goda revisionsinsatser och för att undvika överlappande granskningsmoment ser vi det som väsentligt att ha en god samverkan med internrevisorn.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi måste göra en omprioritering av planerade granskningsinsatser, i sådana fall informerar vi bolaget om detta.

I granskningen av bolaget ingår följande:

- uppföljning av tidigare års rekommendationer
- grundläggande granskning av bolagets interna styrning och kontroll
- fördjupad granskning inom ett eller flera utvalda verksamhetsområden.

¹ www.goteborg.se

Uppföljning av tidigare års granskning

Årets uppföljning omfattar tidigare års rekommendationer inom området sponsring och varumärkesprofilering.

Därutöver kommer även bolagets vidtagna åtgärder med anledning av förra årets granskning rörande hanteringen av personuppgifter i Fast 2 att följas upp ytterligare.

Grundläggande granskning av intern styrning och kontroll

För att översiktligt kunna bedöma om bolagets interna styrning och kontroll är tillräcklig, genomför lekmannarevisorerna en grundläggande granskning. Denna granskning genomförs löpande under året dels genom intervjuer med den granskade enheten, dels genom att ta del av styrande dokument och beslut. Med styrande dokument avser vi exempelvis ägardirektiv, styrelsens mål- och inriktningsdokument, affärsplan/verksamhetsplan, riskanalys, ekonomi- och verksamhetsrapportering och uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Utöver den grundläggande granskningen genomför vi även fördjupningar inom ett eller flera särskilda områden. Under år 2013 kommer vi att granska inköp och upphandling, rekryteringsprocessen och verksamhetsfordon. Framtidenkoncernen kan också komma att bli berörd av granskningar som beslutas av revisorsgruppen avseende stadsbyggnad².

Granskning av inköp och upphandling

Inköps- och upphandlingsarbetet är en viktig del av Göteborg Stads förvaltningars och bolags verksamheter. Stadsrevisionen har ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige att löpande följa inköp och upphandling. Förändringar gjordes i lagen om offentlig upphandling och lagen om upphandling inom områdena vatten, energi, transporter och posttjänster under år 2010. Lagstiftarens syfte med dessa förändringar var bland annat att stävja problem med otillåtna direktupphandlingar. Om en upphandlande myndighet tecknar avtal som i efterhand kan betecknas som otillåten direktupphandling riskerar myndigheten "att avtalet kan ogiltigförklaras varvid alla prestationer som utväxlats ska återgå, avtalsparten kan kräva skadestånd och en upphandlingsskadeavgift kan utdömas efter ansökan av Konkurrensverket"³.

Syftet med granskningen är att bedöma hur väl den interna kontrollen avseende inköp och upphandling fungerar. Bedömning görs utifrån hur inköp och upphandlingar genomförs i förhållande till kraven i Göteborgs Stads upphandlings- och inköbspolicy. Granskningen omfattar även en bedömning av risken för otillåten direktupphandling och följsamhet mot ramavtal.

Granskning av verksamhetsfordon

Inom stadens bolag finns ett stort antal verksamhetsfordon som anställda använder i tjänsten, därtill tillkommer inköp av drivmedel för dessa fordon. Det är därför av betydelse att bolagen har en god intern kontroll inom området. Risker förknippade med användande av verksamhetsfordon eller i samband med inköp av drivmedel är av såväl ekonomisk som förtroendemässig karaktär för stadens verksamheter.

² Se stadsrevisionen "Revisionsplan år 2013"

³ Policy och riktlinje för upphandling och inköp inom Göteborgs Stad

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande intern kontroll vid användande av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel. Väsentliga utgångspunkter för granskningen är om bolaget har rutiner för användande av verksamhetsfordon och vid inköp av drivmedel, samt om bolaget har säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av att rutinerna efterlevs.

Organisation och tidplan

Torbjörn Rigemar och Annbrith Svensson är valda som lekmannarevisorer av kommunfullmäktige. Enligt kommunallagens nionde kapitel, åttonde paragrafen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed.

Lekmannarevisorerna biträds i sin granskning av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor och sakkunnigt biträde är:

Lisa Nöjd
Telefon: 031-368 07 26
E-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden juni till december år 2013.

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 200
- Kronor: 210 000

Förvaltnings AB Framtiden faktureras för den tid revisionskontoret nedlagt.

Information och avrapportering

Resultaten från årets samlade verksamhetsrevision sammanställs i en granskningsredogörelse till styrelsen, vilket sker i samband med styrelsens årsbokslutsmöte.

Informationsmöte

I anslutning till sommaren hålls ett möte mellan verkställande direktör, lekmannarevisorer och sakkunnigt biträde. Syftet är att lekmannarevisorerna informerar om den planerade granskningen för året och att den verkställande direktören informerar om det aktuella läget.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet närvarar vid det styrelsemöte då årsredovisningen behandlas. Syftet är att återskoppla iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Torbjörn Rigemar
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Annbrith Svensson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Lisa Nöjd
certifierad kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Göteborgs Stads Parkerings AB år 2013

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 revisionssed kräver. Revisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och i kommunallagens nionde kapitel.

Stadsrevisionen beslutade i april om 2013 års revisionsplan. Revisionsplanen är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Revisionsplanen finns på stadens hemsida¹.

Utöver den granskning av bolaget som beskrivs nedan genomför stadsrevisionen också verksamhetsövergripande granskningar som vanligtvis berör flera bolag och/eller nämnder. Om bolaget blir föremål för sådan granskning, kommer vi att informera om detta.

Granskningsinriktning

Lekmannarevisorerna identifierar granskningsområden utifrån en riskanalys som innefattar dels bolagets egna risker, dels risker ur ett ägarperspektiv. Erfarenheter från tidigare års granskningar och erfarenhetsutbyte med den auktoriserade revisorn är också faktorer som påverkar revisionens omfattning och inriktning. Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi måste göra en omprioritering av planerade granskningsinsatser, i sådana fall informerar vi bolaget om detta.

I granskningen av bolaget ingår följande:

- uppföljning av tidigare års rekommendationer och kritik
- grundläggande granskning av bolagets interna styrning och kontroll
- fördjupad granskning inom ett eller flera utvalda verksamhetsområden

Uppföljning av tidigare års granskning

Årets uppföljning omfattar föregående års kritik och rekommendationer inom inköp och upphandling samt rekommendationer avseende bolagets systematiska arbetsmiljöarbete. Uppföljningen omfattar även uppföljning av rekommendationer inom den grundläggande granskningen.

¹ www.goteborg.se

Grundläggande granskning av intern styrning och kontroll

För att översiktligt kunna bedöma om bolagets interna styrning och kontroll är tillräcklig, genomför lekmannarevisorerna en grundläggande granskning. Denna granskning genomförs löpande under året dels genom intervjuer med den granskade enheten, dels genom att ta del av styrande dokument och beslut. Med styrande dokument avser vi exempelvis ägardirektiv, styrelsens mål- och inriktningsdokument, affärsplan/verksamhetsplan, riskanalys, ekonomi- och verksamhetsrapportering och uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål. Vi kommer även att följa bolagets investeringar samt hantering av felaktiga kontrollavgifter.

Granskning av styrelsens ansvar och arbetssätt

Utöver den grundläggande granskningen genomför vi även en fördjupning inom ett eller flera särskilda områden. Under år 2013 kommer vi att granska styrelsens ansvar och arbetssätt samt verksamhetsfordon.

Ansvaret för att ledning och styrning fungerar på ett tillfredställande sätt vilar alltid ytterst hos bolagets styrelse. Tydlighet i agerande och styrdokument på styrelsenivå är en förutsättning för att bolagets underliggande styrning ska kunna fungera på ett systematiskt och följsamt sätt mot givna riktlinjer. Bolaget befinner sig i dagsläget i flera utvecklings- och förändringsprocesser. Dessa processer gäller främst den administrativa avdelningen, it/teknikavdelningen samt utvecklingen av it-systemet. Då alla processerna är både viktiga och komplexa torde också styrelsen vara engagerad i att styra och följa arbetet på övergripande nivå. Lekmannarevisorerna avser inom ramen för 2013 års granskning att följa styrelsens ansvar och arbetssätt avseende denna fråga liksom hur styrelsen förhåller sig till gällande legala och stadsinterna regelverk för styrelsearbete.

Granskning av verksamhetsfordon

Inom stadens bolag finns ett stort antal verksamhetsfordon som anställda använder i tjänsten, därtill tillkommer inköp av drivmedel för dessa fordon. Det är därför av betydelse att bolagen har en god intern kontroll inom området. Risker förknippade med användande av verksamhetsfordon eller i samband med inköp av drivmedel är av såväl ekonomisk som förtroendemässig karaktär för stadens verksamheter.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande intern kontroll vid användande av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel. Väsentliga utgångspunkter för granskningen är om bolaget har rutiner för användande av verksamhetsfordon och vid inköp av drivmedel, samt om bolaget har säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av att rutinerna efterlevs.

Organisation och tidplan

Sven Jellbo och Vivi-Ann Nilsson är valda som lekmannarevisorer av kommunfullmäktige. Enligt kommunallagens nionde kapitel, åttonde paragrafen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed.

Lekmannarevisorerna biträds i sin granskning av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor och sakkunnigt biträde är:

Ulrika Berg

Telefon: 031-368 07 27, e-post: ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden juni till december år 2013.

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 104
- Kronor: 109 200

Förvaltnings AB Framtiden faktureras för den tid revisionskontoret nedlagt.

Information och avrapportering

Resultaten från årets samlade verksamhetsrevision sammanställs i en granskningsredogörelse till styrelsen, vilket sker i samband med styrelsens årsbokslutsmöte.

Informationsmöte

I anslutning till sommaren hålls ett möte mellan verkställande direktör, lekman-revisorer och sakkunnigt biträde. Syftet är att lekmannarevisorerna informerar om den planerade granskningen för året och att den verkställande direktören informerar om det aktuella läget.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet närvarar vid det styrelsemöte då årsredovisningen behandlas. Syftet är att återsamla iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Sven Jellbo
av kommunfullmäktige
utsedd lekmanarevisor

Vivi-Ann Nilsson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmanarevisor

Ulrika Berg
kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Störningsjouren AB år 2013

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 revisionssed kräver. Revisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och i kommunallagens nionde kapitel.

Stadsrevisionen beslutade i april om 2013 års revisionsplan. Revisionsplanen är utgångspunkt för all granskning som planeras för året. Revisionsplanen kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, nämnder och bolag samt granskningsplaner för större projekt som berör flera enheter. Revisionsplanen finns på stadens hemsida¹.

Utöver den granskning av bolaget som beskrivs nedan genomför stadsrevisionen också verksamhetsövergripande granskningar som vanligtvis berör flera bolag och/eller nämnder. Om bolaget blir föremål för sådan granskning, kommer vi att informera om detta.

Granskningsinriktning

Lekmannarevisorerna identifierar granskningsområden utifrån en riskanalys som innefattar dels bolagets egna risker, dels risker ur ett ägarperspektiv. Erfarenheter från tidigare års granskningar och erfarenhetsutbyte med den auktoriserade revisorn är också faktorer som påverkar revisionens omfattning och inriktning. Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi måste göra en omprioritering av planerade granskningsinsatser, i sådana fall informerar vi bolaget om detta.

I granskningen av bolaget ingår följande:

- uppföljning av tidigare års rekommendationer
- grundläggande granskning av bolagets interna styrning och kontroll
- fördjupad granskning inom ett eller flera utvalda verksamhetsområden.

Uppföljning av tidigare års granskning

Årets uppföljning omfattar tidigare års rekommendation om att förbättra dokumenthanteringen i rekryteringsprocessen.

Grundläggande granskning av intern styrning och kontroll

För att översiktligt kunna bedöma om bolagets interna styrning och kontroll är tillräcklig, genomför lekmannarevisorerna en grundläggande granskning. Denna granskning genomförs löpande under året dels genom intervjuer med den granskade enheten, dels genom att ta del av styrande dokument och beslut. Med styrande

¹ www.goteborg.se

dokument avser vi exempelvis ägardirektiv, styrelsens mål- och inriktningsdokument, affärsplan/verksamhetsplan, riskanalys, ekonomi- och verksamhetsrapportering och uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Granskning av dokumentationen i verksamhetssystemet

Utöver den grundläggande granskningen genomför vi även en fördjupning inom ett eller flera särskilda områden. Under år 2013 kommer vi att granska dokumentationen i verksamhetssystemet och hanteringen av verksamhetsfordon. It-systemet är en betydande funktion för Störningsjourens verksamhet. Där dokumenteras alla uppgifter kring de insatser som Störningsjouren genomför för att avvärja störningar. När stadsrevisionen har granskat liknande system i andra verksamheter har det visat sig att det förekommer brister i hanteringen av personuppgifter. Det finns en risk för att även Störningsjouren hanterar personuppgifter i strid mot Personuppgiftslagen och Göteborgs stads riktlinjer för informationssäkerhet.

Syftet med granskningen är att granska om personuppgifter i Störningsjourens verksamhetssystem hanteras i enlighet med gällande lagar och riktlinjer.

Granskning av verksamhetsfordon

Inom stadens bolag finns ett stort antal verksamhetsfordon som anställda använder i tjänsten, därtill tillkommer inköp av drivmedel för dessa fordon. Det är därför av betydelse att bolagen har en god intern kontroll inom området. Risker förknippade med användande av verksamhetsfordon eller i samband med inköp av drivmedel är av såväl ekonomisk som förtroendemässig karaktär för stadens verksamheter.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande intern kontroll vid användande av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel. Väsentliga utgångspunkter för granskningen är om bolaget har rutiner för användande av verksamhetsfordon och vid inköp av drivmedel, samt om bolaget har säkerställt en tillräcklig uppföljning och kontroll av att rutinerna efterlevs.

Organisation och tidplan

Elisabet Olin och Lars Svensson är valda som lekmannarevisorer av kommunfullmäktige. Enligt kommunallagens nionde kapitel, åttonde paragrafen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed.

Lekmannarevisorerna biträds i sin granskning av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor och sakkunnigt biträde är:

Johan Pheiffer

Telefon: 031-368 07 19

E-post: johan.pheiffer@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden juni till december år 2013.

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 80
- Kronor: 84 000

Förvaltnings AB Framtiden faktureras för den tid revisionskontoret nedlagt.

Information och avrapportering

Resultaten från årets samlade verksamhetsrevision sammanställs i en granskningsredogörelse till styrelsen, vilket sker i samband med styrelsens årsbokslutsmöte.

Informationsmöte

I anslutning till sommaren hålls ett möte mellan verkställande direktör, lekmannarevisorer och sakkunnigt biträde. Syftet är att lekmannarevisorerna informerar om den planerade granskningen för året och att den verkställande direktören informerar om det aktuella läget.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet närvarar vid det styrelsemöte då årsredovisningen behandlas. Syftet är att återskatta iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Elisabet Olin
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Lars Svensson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Johan Pfeiffer
kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde