



Granskningsplaner Göteborgs Stads bolag, förutom Framtidenkoncernen och GKF-koncernen

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 Göteborgs Stads bolag, förutom Framtidenkoncernen och GKF-koncernen:

- BoPlats AB
- AB Gothenburg European Office
- Gryaab AB
- GREFAB
- Renova AB
- Älvstranden Utveckling AB inklusive dotterbolag



Granskningsplan för BoPlats 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

Uppföljning av tidigare års granskning

Årets uppföljning omfattar tidigare års rekommendationer inom den interna kontrollen beträffande att följa stadens riktlinjer för intern kontroll och förbättra uppföljningen av kontrollaktiviteterna.

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 och beslut avser vi exempelvis ägardirektiv, bolagsordning, konsortialavtal, styrelsens mål- och inriktningsdokument, affärsplan/verksamhetsplan, riskanalys och kommunfullmäktiges beslut i förekommande fall. För uppföljning av verksamhetens ändamålsenlighet används bland annat bolagets ekonomi- och verksamhetsrapportering.

Organisation och tidplan

Bo Forsäng och Monica von Martens 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:

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: 64
- Kronor: 67 200

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

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.

Bo Forsäng
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Monica von Martens
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Johan Pheiffer
kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för AB Gothenburg European Office 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, vilka saknas i föreliggande fall då bolaget är nybildat, 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:

- grundläggande granskning av bolagets interna styrning och kontroll

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.

¹ www.goteborg.se

Organisation och tidplan

Lars Bergsten och Eshag Kia 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 revisionsse.

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

Peter Håkansson

Telefon: 031-368 07 04

E-post: peter.hakansson@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 80
- Kronor: 84 000

Fakturerings sker tre gånger per år, inför delårs- och årsboksluten.

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 återrapportera 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

Eshag Kia
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Peter Håkansson
kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Gryaab 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.

Utöver den granskning av bolaget som beskrivs nedan genomförs 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 rekommendationer att anta en kvalitetspolicy, och ett särskilt tillägg till stadens säkerhetspolicy samt rekommendationer avseende arbetet med den övergripande riskanalysen och internkontrollplanen.

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 verksamhetsfordon

Utöver den grundläggande granskningen genomför vi även en fördjupning inom ett eller flera särskilda områden. Under år 2013 kommer vi att granska intern kontroll vid användandet av verksamhetsfordon och kemikalieanvändning i reningsprocessen.

Inom de kommunalägda bolagen 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.

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.

Granskning av kemikalieanvändning

För att klara krav på rening av avloppsvatten renas det inkommande vattnet i flera steg. Ett av stegen är kemisk rening med hjälp av så kallade fällningskemikalier. Användandet av kemikalier är omgärdat av ett flertal lagar och regler. Bland annat finns i miljöbalkens andra kapitel de så kallade allmänna hänsynsreglerna som syftar till att förebygga negativa effekter av verksamheter och öka miljöhänsynen. Viktiga principer är försiktighetsprincipen och produktvalsprincipen. Den 1 mars år 2011 trädde en ändring av egenkontrollförordningen (1998:901) i kraft. Ändringen innebär en utveckling av kraven på egenkontroll av kemikalier. Gryaab AB har i sin miljöpolicy beslutat att kemikalieanvändning ska ske på ett ansvarsfullt sätt, där nytta vägs mot de miljölägenheter som kemikalierna skapar. I första hand ska miljömärkta kemikalier användas.

Granskningen syftar till att bedöma i vilken mån bolaget följer lagar och riktlinjer för kemikalieanvändningen.

Organisation och tidplan

Torbjörn Rigemar och Ludwig Karestedt 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:

Mia van Hoewijk
Telefon: 031-368 04 70
E-post: mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 128
- Kronor: 134 400

Fakturerings sker tre gånger per år, inför delårs- och årsboksluten.

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 återrapportera iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekman-revisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

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

Ludwig Karestedt
av årsstämman
utsedd lekman-revisor

Torbjörn Rigemar
av årsstämman
utsedd lekman-revisor

Mia van Hoewijk
kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för GREFAB 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

Bolagsstyrelsen och verkställande direktören fick i 2012 års granskning kritik mot bakgrund av brister i efterlevnad av Generellt ägardirektiv för Renova AB, Gryaab och Grefab, bristande intern styrning och kontroll samt brister i hanteringen av inköp och upphandling.

¹ www.goteborg.se

Årets uppföljning omfattar de rekommendationer som lämnades gällande hur bolaget lever upp till kraven i det generella ägardirektivet samt till Göteborgs stads riktlinjer för intern kontroll. Uppföljningen omfattar också hur bolaget lever upp till Göteborgs Stads inköps- och upphandlingspolicy, bolagets rutiner för direktupphandling samt bolagets arbete för att rätta till brister gällande aktuella leverantörsavtal.

Årets uppföljning omfattar också arbetsmiljöarbetet inom bolaget utifrån den rekommendation som lämnades till bolaget i 2012 års granskning.

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 hanteringen av båtplatskön

Utöver den grundläggande granskningen genomför vi även en fördjupning inom ett eller flera särskilda områden. Under år 2013 kommer vi att granska hanteringen av båtplatskön utifrån att det är ett förtroendekänsligt område. Tveksamheter kring hantering av båtplatskön 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.

Organisation och tidplan

Annbrith Svensson 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:

Carina Carresjö
Telefon: 031-368 07 31
E-post: carina.carresjo@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 80
- Kronor: 84 000 kr

Fakturerings sker tre gånger per år, inför delårs- och årsboksluten.

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 återrapportera iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekman-revisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

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

Annbrith Svensson
av årsstämman
utsedd lekman-revisor

Eva Åsman Sand
av årsstämman
utsedd lekman-revisor

Carina Carresjö
kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Renova 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. Planen finns på stadens hemsida.

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 Renova inrättat en funktion för internrevision. Internrevisorns och lekmannarevisorernas ansvar och roller skiljer sig naturligt åt vilket innebär att även omfattningen och inriktningen på granskningsinsatserna skiljer sig mer eller mindre åt. För att på ett effektivt sätt uppnå goda revisionsinsatser och undvika överlappande granskningsmoment ser vi det dock som väsentligt med en god dialog mellan internrevisorn och lekmannarevisorerna.

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 rekommendationer inom ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv och inom sponsring och närliggande aktiviteter. Därutöver kommer rekommendationer som lämnats i den fördjupade uppföljningen av prissättning och transparensredovisning att följas upp.

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.

Granskning av förtroendekänsliga områden

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.

Vi kommer under året att granska förtroendekänsliga områden inom ett antal av stadens enheter. Exempel på områden som är av förtroendekänslig karaktär och som kommer att granskas vid bolaget är representation och verksamhetsfordon. Tveksamheter inom dessa områden kan vara en betydande risk för en verksamhets förtroende och anseende, de kan även utgöra en ekonomisk risk. Det är därför viktigt att förebygga sådana risker, bland annat genom följsamhet gentemot gällande riktlinjer och regelverk. Granskningarna syftar till att bedöma bolagets interna kontroll vid intern och extern representation samt vid användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.

Organisation och tidplan

Ludwig Karestedt och Inger Peterson är av årsstämman utsedda lekmannarevisorer. 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: 232
- Kronor: 243 600

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

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 återrapportera iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekman-revisorerna och det sakkunniga biträdet.

Årsstämma

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

Ludwig Karestedt
av årsstämman
utsedd lekman-revisor

Inger Peterson
av årsstämman
utsedd lekman-revisor

Lisa Nöjd
certifierad kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Granskningsplan för Älvstranden Utveckling 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 rekommendationer avseende intern kontroll. Bolaget rekommenderades 2012 att utarbeta ett styrdokument som lägger fast hur arbetet med riskanalys och intern kontroll skall bedrivas. Vidare rekommenderades att bolaget skall vidta åtgärder för att säkerställa att dess riskanalysverktyg årligen uppdateras och att risker relaterade till styr- och kontrollmiljö respektive risker relaterade till oegentligheter införs i verktyget.

¹ www.goteborg.se

I anslutning till 2012 års granskning av styrelsens ansvar och arbetssätt rekommenderades bolagets styrelse också att se över sina arbetsformer för att utveckla sin kontroll över jävrisiker i styrelsearbetet. Även denna rekommendation kommer att följas upp inom ramen för 2013 års granskning.

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. Inom ramen för den grundläggande granskningen följs också bolagets pågående arbete att se över sin verksamhetshandbok. Som ett led i detta kommer även bolagets dokumenthanteringsplan att granskas.

Granskning av bolagets förändrade arbetssätt beträffande 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 bolagets förändrade arbetssätt beträffande 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.

Bolaget har hanterat en stor omställningsprocess avseende inköp- och upphandling. Omställningsprocessen inleddes 2010 och mycket arbete har lagts ner under 2011 och 2012 för att skapa praktiska och organisatoriska förutsättningar för att arbeta på rätt sätt mot lagen om offentlig upphandling. Bolaget skall som ett led i detta arbete också under 2013 i likhet med övriga byggande enheter i staden börja tillämpa den för staden gemensamma byggprocessen, GBP.

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.

Organisation och tidplan

Lars Bergsten 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:

Anders Landqvist

Telefon: 031-368 07 05, e-post: anders.landqvist@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Planering och genomförande av granskningen:

- Timmar: 160
- Kronor: 168 000

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

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 återsammantera 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 lekmanarevisor

Vivi-Ann Nilsson
av kommunfullmäktige
utsedd lekmanarevisor

Anders Landqvist
kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde