



Göteborgs Stads Leasing AB

Granskningsplan för 2019

Granskningsplan för 2019

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- intern styrning och kontroll – följsamhet fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- uppföljande granskning.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

Intern styrning och kontroll – följsamhet fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Som ett led i att bedöma om nämndens/bolagets interna kontroll är tillräcklig ska stadsrevisionen granska nämndens/bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner.

Enligt fullmäktiges budget ska Göteborg vara en föregångsstad för hållbar tillväxt, rent vatten och biologisk mångfald i urban miljö. Stadens verksamheter ska minska sina klimatavtryck och det ska vara lättare för människor att bidra till en grönare och renare stad. Som ett led på vägen till en hållbar stad ska därför arbetet intensifieras med att nå de tolv miljömål som Göteborgs fullmäktige har satt upp utifrån de nationella målen.

Utifrån Göteborg Stads tolv miljömål fattade fullmäktige 2013 beslut om ett miljöprogram och en handlingsplan. I miljöprogrammets handlingsplaner för såväl 2013–2020 som 2018–2020 framgår åtgärder som samtliga nämnder och bolag är ansvariga för att genomföra samt i de flesta fall specifika åtgärder riktade till respektive nämnd eller styrelse.

Syftet är att bedöma om nämndens/bolagets interna kontroll är tillräcklig genom att granska nämndens/bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner. Särskilt fokus kommer att riktas mot hur nämnderna respektive bolagen hittills har omhändertagit uppdragen och arbetat med åtgärderna samt deras arbete för att nå måluppfyllelse 2020.

Granskning av bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter

Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling är inköp och upphandlingsverksamhet ett område som är känsligt för otillbörlig påverkan. Medarbetare eller andra som ansvarar för uppgifter inom

området har därför ett särskilt ansvar för att förtroendet för staden upprätthålls. Av fullmäktiges riktlinje till policyn mot mutor för Göteborgs Stad anges också att det är viktigt att observera att personer som arbetar med upphandling verkar inom verksamheter som är extra integritets-känsliga och att dessa personer förutsätts handla därefter.

Av riktlinjen till policyn mot mutor anges angående jävslänkande förhållanden att grundläggande för stadens tjänsteutövning är att den ska vara saklig och objektiv. Tjänsteutövningen ska därför inte påverkas och låta sig styras av ovidkommande hänsyn till släktingar, vänner eller andra privata relationer och intressen såsom exempelvis bisysslor av såväl konkurrerande som förtroendeskadlig karaktär. Regler för jäv återfinns i kommunallagen och regler avseende bisysslor återfinns i lagen om offentlig anställning och i kollektivavtal. Därtill finns stadsledningskontorets ”Anvisning gällande regler om bisyssla och jäv vid anställning i Göteborgs Stad.”²

Syftet är att granska bolagets följsamhet mot gällande regler, policyer och riktlinjer.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder som bolaget har vidtagit med anledning av den/de rekommendation/er/kritik som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- grundläggande granskning
- upphandling och inköp
- offentlighet och sekretess.

Tillkommande granskning

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

² Göteborgs Stad Stadsledningskontoret 2014-07-17 ”Anvisning gällande regler om bisyssla och jäv vid anställning i Göteborgs Stad” Dnr 1023/14.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin
telefon: 031-368 07 16
e-post: susanne.grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 120 timmar
- 144 000 kronor.

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Avrapportering

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

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas


Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen