



Gårdstensbostäder 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
- systemet för styrning, uppföljning och kontroll
- 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.

Granskning av systemet för intern styrning, uppföljning och kontroll

Av Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll² framgår att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och att den med rimlig grad ska säkerställa:

- att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt
- att verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning
- att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

Vidare framgår av riktlinjerna att styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten också ska bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid. För att säkerställa detta ställer riktlinjerna krav på att styrelsen har ett etablerat och dokumenterat system för styrning, uppföljning och kontroll. Ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll omfattar systematiska arbetssätt för att planera, genomföra, följa upp, förbättra och utveckla verksamheten. Dessutom behöver roller, ansvarsfördelning och samverkan mellan olika styr- och beslutsnivåer klargöras.

Saknas en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll finns risk att den verksamhet som bedrivs inte överensstämmer med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer eller inte bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Brister i styrningen kan även leda till att bolaget inte klarar av sitt omfattande uppdrag.

² H 2016:133, KF 2016-09-08, § 17.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig och ändamålsenligt.

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 de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- resor i tjänsten
- systematiskt brandskyddsarbete
- personsäkerhet.

Tillkommande granskning

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

Bemanning och fakturering

Enligt 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:

Terez Lindbom
telefon: 031-368 07 11
e-post: terez.lindbom@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 115 200 kronor.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Fakturering sker tre gånger per år till moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden 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.

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