



Förvaltnings AB Framtiden

Granskning av verksamhetsåret 2019

Vi, lekmannarevisorer utsedda av fullmäktige i Göteborgs kommun, har behandlat och godkänt 2019 års granskningsplan för bolaget.

Av granskningsplanen framgår vad vi planerar att granska under verksamhetsåret 2019. Under året kan det dock uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om bland planerade granskningsinsatser. Vid större ändringar informerar vi styrelsen.

Granskningsplanen skickas till styrelsen för kännedom.

Göteborg den 23 april 2019

Bengt Bivall
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Lars-Ola Dahlqvist
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige



Förvaltnings AB Framtiden

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
- 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.

Inom ramen för den grundläggande granskningen kommer lekmannarevisorerna att uppmärksamma bolagets rutiner för ärendeberedning. En välfungerande ärendeberedningsprocess är en förutsättning för genomarbetade beslutsunderlag. Enligt den koncerngemensamma anvisning för ärendeberedning som Göteborgs Stadshus AB har beslutat om är beredningen av ärenden och beslut också en del i styrningen av stadens bolag. Det är därför viktigt att den sker på strukturerat och likartat sätt på alla nivåer i koncernen.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om bolagets ärendeberedningsprocess ger styrelsen tillräckliga förutsättningar för att fatta väl avvägda beslut.

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
- konsultanvändning.

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 revisionsssed.²
Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Peter Håkansson
telefon: 031-368 07 04
e-post: peter.hakansson@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 115 200 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.

Avrapportering

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

² Kommunallagen 12 kap. 8 §.

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 lekmanarevisorerna 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