

Stadsrevisionen



Göteborgs  
Stad

# **Bostads AB Poseidon**

## *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.<sup>1</sup> 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
- upphandling av byggentreprenader
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> 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 upphandling av byggentreprenader**

När en kommun, eller ett kommunalt bolag, anlitar en leverantör för att utföra en byggentreprenad ska en offentlig upphandling genomföras. Offentlig upphandling regleras i lagen (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU). Vid upphandling av byggentreprenader föreligger risker av olika slag. För att kunna avgöra vilka upphandlingsrättsliga regler som ska gälla vid upphandlingen måste den upphandlande myndigheten uppskatta värdet av kontraktet. Kontraktsvärdet är också av betydelse för att kunna avgöra om, och under vilka omständigheter, kontraktet får ändras och kompletterande beställningar får göras. Om ändringar och kompletteringar i en entreprenad inte görs i enlighet med LOU kan de innebära otillåtna direktupphandlingar.

Utöver risken att LOU åsidosätts, och att ändringsarbeten utgör otillåtna direktupphandlingar, är offentlig upphandling ett förtroendekänsligt område med förhöjd risk för oegentligheter och otillåten påverkan. Enligt Brottsförebyggande rådet och Konkurrensverket förekommer främst två former av otillåten påverkan vid offentliga upphandlingar, som båda snedvrider konkurrensen och sätter LOU ur spel: korruption och karteller.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner för upphandling av byggentreprenader. Med ändamålsenliga rutiner avser vi rutiner som överensstämmer med de lagar och föreskrifter som gäller för området, och som i övrigt säkerställer en god intern kontroll. Utöver att bedöma följsamhet mot LOU kommer granskningen ta fasta på om bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder för att främja konkurrens och minska risken för att bli utsatt för konkurrensbegränsande verksamhet.

### **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 bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- personssäkerhet
- systematiskt brandskyddsarbete
- resor i tjänsten
- lekplatssäkerhet.

### **Tillkommande granskning**

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

### **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekmanrevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred.<sup>2</sup>

Lekmanrevisorerna 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:

- 192 timmar
- 230 400 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.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)