

www.pwc.com/se

Störningsjouren i Göteborg AB

Revision 2013
Styrelsemöte 31 januari 2014

pwc

Revisionsprocessen

	Aktivitetsplan	Kommentar
April	Översiktlig Granskning 31/3 - Kvartal 1	Avvikelse rapport till Stadsrevisionen
Maj	Planeringsmöte med Stadsrevisionen	Risikanalyis och rev plan till bolag och Stadsrevisionen
Juli	Avstämningsmöte med VD och ekonomichef	
Sept	Översiktlig Granskning 31/8 - Tertial 2	Avvikelse rapport till Stadsrevisionen
Okt	Granskning av förvaltning och löpande redovisning	
Nov	Avrapportering med bolagets kommentar	Lägesrapport till företagsledning och Stadsrevisionen
Dec	Avstämningsmöte med VD och ekonomichef	
Jan	Revision av årsbokslut	Avvikelse rapport till Stadsrevisionen
Jan	Granskning årsredovisning	
Jan	Styrelsemöte	Skriftlig rapport
Mars	Årsstämma	Revisionsberättelse

Fokusområden 2013

Fokusområde	Granskning	Notering
Intäcksredovisning	Bedömning av rutiner med inriktning på <i>fullständighet och existens</i> Stickprovvis uppföljning av redovisningen	Inga avvikelser noterade
Löner, skatter och avgifter	Bedömning av rutin med inriktning på <i>godkännande, riktighet och betalningstid</i>	Inga avvikelser noterade
Löpande bokföring, avstämningsrutiner och attestrutiner	Bedömning av rutin med fokus på <i>ordning och godkännande</i>	Inga avvikelser noterade
God ordning och reda, väldokumenterat bokslut och genomarbetad årsredovisning		
Låg risk för väsentliga fel i den finansiella rapporteringen		
2014	Övergång till K3 bedöms inte medföra någon effekt på redovisningen eller väsentlig påverkan på årsredovisningen	

2013 års granskning av Störningsjouren i Göteborg AB



Göteborgs Stad
Stadsrevisionen

Lekmannarevisorer:

Elisabet Olin

Lars Svensson

Sakkunnigt biträde:

Johan Pheiffer



Granskningen 2013 omfattade:

- Uppföljning av föregående års granskning
- Grundläggande granskning av verksamhet
- Hanteringen av verksamhetsfordon
- Hanteringen av personuppgifter



Uppföljning av föregående års rekommendation

Lekmannarevisorerna rekommenderade
bolaget att:

- *Förbättra dokumenthanteringen i rekryteringsprocessen genom att arkivera och gallra i enlighet med stadens dokumenthanteringsplan för rekrytering.*



Uppföljning av föregående års rekommendation

Styrelsen har gett verkställande direktören i uppdrag att färdigställa dokumenthanteringsplanen enligt lekmanarevisorenas rekommendationer. Detta arbete har inte kunnat slutföras med anledning av att Regionarkivet håller på att se över dokumenthanteringsplanen för Göteborgs stad.

Rekommendationen kvarstår.



Grundläggande granskning

Syftar till att översiktligt bedöma bolagets interna styrning och kontroll

- Riskanalys
- Kontroller och uppföljning
- Hantering av risk för oegentligheter.



Grundläggande granskning

Den sammantagna bedömningen är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.



Grundläggande granskning

I granskningen har vi identifierat två avvikelser som föranleder oss att lämna rekommendationer



Grundläggande granskning

- **Kommunfullmäktiges riktlinjer för budget och uppföljning 11§:** Nämnd/styrelse ska med utgångspunkt från kommunfullmäktiges budget initiera det egna budgetarbetet genom att utarbeta och besluta om ett inriktningsdokument för budget och affärsplan innehållande övergripande inriktningar och målsättningar för den egna verksamheten.
- **12§** Nämnd/styrelse skall senast 31 oktober varje år besluta om budget för det kommande året.



Grundläggande granskning

- Styrelsen har inte beslutat om inriktningsdokument för budgeten.
- Budgeten har inte antagits innan den 31 oktober.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen och verkställande direktören att tillse att bolaget följer kommunfullmäktiges riktlinjer för budget och uppföljning



Grundläggande granskning

Kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll inom Göteborgs stad 3 § : varje enskild nämnd/styrelse ska upprätta en organisation för den interna kontrollen samt se till att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen.



Grundläggande granskning

Styrelsen har inte beslutat om regler och anvisningar för den interna kontrollen.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att anta regler och anvisningar för den interna kontrollen enligt 3 § i kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll.



Verksamhetsfordon

- Finns regler för nyttjande av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel?
- Finns rutiner för kontroll avseende av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel?
- Har bolaget säkerställt en tillfredsställande uppföljning av de egna rutinerna för nyttjande av verksamhetsfordon och drivmedel?
- Har bolaget definierat ansvar och befogenhet avseende hanteringen av verksamhetsfordon?



Verksamhetsfordon

- Bolaget har antagit regler för verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.
- Det finns rutiner för kontroller av drivmedelsinköp och bolaget har säkerställt en tillfredsställande uppföljning av de egna rutinerna.

Bedömningen att den interna kontrollen avseende nyttjandet av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel är tillräcklig.



Hantering av personuppgifter

- Syftet med granskningen var att granska om personuppgifter i Störningsjourens verksamhetssystem hanteras i enlighet med gällande lagar och riktlinjer.
- Granskningen är en komplettering till den granskning av IT-systemet som genomfördes på bolaget 2011. Granskningen har genomförts genom intervju, dokumentstudier och stickprov.



Hantering av personuppgifter

- Granskningen visar att bolaget har väl fungerande rutiner för hanteringen av personuppgifter i verksamhetssystemet.
- I stickprovgranskningen hittades inga avvikande uppgifter.
- Bedömningen är att den interna kontrollen avseende hanteringen av personuppgifter är tillfredsställande och att personuppgifterna hanteras enligt bestämmelserna i personuppgiftslagen och Göteborgs stads riktlinjer för informationssäkerhet.



Yttrande

Yttrande senast den 13 juni angående
lämnade rekommendationer.

