



Granskningsplan för år 2014

Vi, lekmannarevisorer för Göteborgs Egnahems AB, har behandlat och godkänt 2014 års granskningsplan för bolaget.

I granskningsplanen framgår det vad vi planerar att granska under verksamhetsåret 2014. Under året kan det dock uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vid större förändringar, informeras styrelsen.

Granskningsplanen skickas till bolaget för kännedom.

Sven R Andersson
lekmannarevisor

Kågan Karlsson
lekmannarevisor



Granskningsplan för Göteborgs Egnahems AB år 2014

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. Granskningsplanen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred¹ kräver. Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens nionde kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2014 är utgångspunkt för den granskning som planeras under året. Den kompletteras med granskningsplaner för Göteborgs Stads kommunstyrelse, bolag och nämnder.

Granskningsinriktningen grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och genom dialog med den auktoriserade revisorn. Granskningsinriktningen kan också påverkas av en övergripande riskanalys som omfattar alla stadens bolag och nämnder.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vid större förändringar, informerar vi bolaget.

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

Uppföljning av föregående års granskning

När en granskning resulterar i rekommendationer eller kritik följer vi upp att styrelsen och verkställande direktören har tagit hand om revisorernas synpunkter. I år följer vi därför upp granskning inom följande områden:

- inköp och upphandling
- intern kontroll
- budget och uppföljning.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting fastställer seden

Granskning av verksamheten

De kommunala bolagen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagstiftning, nationella regelverk och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Granskningen av bolagets verksamhet omfattar två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning av specifika områden.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma om bolaget har byggt upp och skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskning av offentlighet och sekretess

Tillämpningen av regler kring offentlighet och sekretess i kommunal verksamhet är en viktig del av den demokratiska kontrollen och en viktig rättighet för medborgarna. Offentlighetsprincipen innebär att allmänheten och massmedierna ska ha insyn i kommunens verksamhet. Alla handlingar som har kommit in till eller upprättats hos en kommunal nämnd eller bolag utgör så kallade allmänna handlingar. En sådan handling är som huvudregel offentlig och ska på begäran lämnas ut till den som önskar ta del av den. Handlingen ska tillhandahållas genast eller så snart det är möjligt. Innan en allmän handling lämnas ut måste man dock ta ställning till om handlingen i fråga är offentlig eller om uppgifterna i handlingen är sekretessbelagda enligt någon bestämmelse i sekretesslagen. Utlämnande av allmän handling får vägras endast om handlingen är hemlig enligt någon regel i sekretesslagen.

En ökande del av kommunikationen med omvärlden sker idag via elektronisk post. Det är därför viktigt att veta att även elektroniska brev omfattas av offentlighetsprincipen. Detta lägger ett stort ansvar på varje anställd. Varje anställd måste kunna hantera och skilja ut allmänna handlingar från sin e-post och vid behov lämna ut detta. Vidare måste sekretessbelagda uppgifter kunna hållas åtskilda från sådana som är offentliga.

Granskningens syfte är att undersöka om det finns ändamålsenliga rutiner som säkerställer allmänhetens rätt att ta del av handlingar. Granskningen omfattar även rutiner för hantering av e-post.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i bolagets granskningsplan kan stadsrevisionen under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Om sådan granskning blir aktuell, informerar vi bolaget.

Organisation och tidplan

Enligt kommunallagen² ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att genomföra granskningen enligt god revisions sed. Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av tjänstemän vid Göteborgs Stads revisionskontor. Sakkunnigt biträde är:

Johan Pheiffer

Telefon: 031-368 07 19

E-post: johan.pheiffer@stadsrevisionen.goteborg.se

Huvuddelen av granskningen sker under perioden maj år 2014 till februari år 2015.

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- Timmar: 96
- Kronor: 103 200

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

Oberoende och integritet

De sakkunnigas 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 den sakkunniges oberoende och integritet.

Faktaavstämning

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

Avrapportering

Lekmannarevisorerna redovisar iakttagelserna från årets granskning i en granskningsredogörelse, vilken beräknas vara klar i februari år 2015.

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

² Kommunallagen 9 kap. § 8

Informationsmöte

I samband med att granskningen inleds hålls ett möte mellan bolagets verkställande direktör, lekmannarevisorer och sakkunnigt biträde. Syftet är att lekmannarevisorerna och sakkunnigt biträde informerar om den planerade granskningen för året och att verkställande direktör informerar om bolagets verksamhet och ekonomiska ställning.

Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna och sakkunnigt biträdet deltar vid det styrelsemöte då årsredovisningen behandlas. Syftet är att återrapportera iakttagelser från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorer och sakkunnigt biträde.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.



Sven R. Andersson
lekmannarevisor



Kagan Karlsson
lekmannarevisor



Johan Pfeiffer
kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde