



Granskningsplan för Störningsjouren i Göteborg AB år 2015

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 revisionssed¹ kräver. Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens nionde kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2015 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
- ~~styrelsens ansvar och arbetsätt~~ *RS*
- uppföljande granskning

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting fastställer seden

Uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål

Enligt Göteborgs Stads budget ansvarar varje nämnd och styrelse för att kommunfullmäktiges prioriterade mål uppnås och rapporteras till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Rapporteringen, som ska ske utifrån risk och väsentlighet, ska innehålla viktiga mätresultat men framförallt analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar resultatet och vad det betyder för den egna verksamheten och staden som helhet. Lekmannarevisorerna ser en risk i att bolaget inte följer upp och rapporterar hur väl fullmäktiges prioriterade mål uppnås. Inom ramen för 2015 års grundläggande granskning kommer vi därför ta fasta på bolagets uppföljning och rapportering av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Störningsjurens fusion med moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden

Som ett led i översynen av stadens bolag har stadsledningskontoret fått i uppdrag att utreda möjligheten att minska antalet bolag. Ur det perspektivet har det funnits skäl att överväga om Störningsjouren kan avvecklas som aktiebolag och fusioneras med Förvaltnings AB Framtiden.

Vid Framtidens styrelsemöte den 10 april 2015 presenterades en rapport som behandlade om Störningsjouren kan organiseras som en division/avdelning i bolaget. I rapporten ges VD i uppdrag att återkomma till styrelsen med en plan för att göra Störningsjouren till en avdelning i moderbolaget. I rapporten föreslås även att styrelsen överlämnar ärendet till kommunfullmäktige för ställningstagande.

Vi kommer inom ramen för 2015 års granskning följa ovanstående process.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i rekommendationer följer vi upp granskningen. Vi kommer därför att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- rekryteringsprocessen
- offentlighet och sekretess.

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.

Organisation och tidplan

Enligt kommunallagen² ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed. Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborgs Stads revisionskontor.

² Kommunallagen 9 kap. 8 §

Yrkesrevisor är:

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

Granskningen sker under perioden maj år 2015 till januari år 2016.

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 72 timmar
- 79 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårsboksluten och årsbokslutet.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt *Stadsrevisionens oberoendedeklaration*. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

Informationsmöte

I samband med att granskningen inleds träffar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorerna bolagets vd. Syftet med mötet är att bolagets vd informeras om den planerade granskningen och att revisorerna informeras om bolagets verksamhet och ekonomiska ställning.

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.

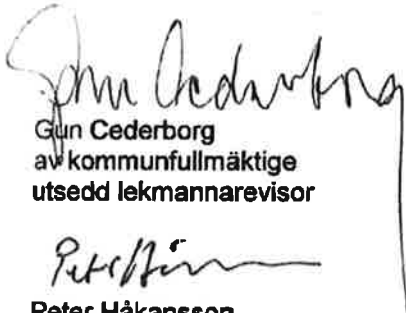
Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorerna deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorerna.

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.

Göteborg den 28 april 2015



Gun Cederborg
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor



Peter Håkansson
kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde



Stefan Dahlén
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor