



Granskningsplan för Göteborgs Stads Bostadsaktiebolag 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 revisionsred¹ 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 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
 - *uppföljning och rapportering av kommunfullmäktiges prioriterade mål*
- granskning av styrelsens ansvar och arbetssätt
- granskning av vräkningsförebyggande åtgärder
- granskning av bolagets ekonomiska prognoser.

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 och rapportering 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. Enligt stadens riktlinjer och direktiv för bolagen är moderbolaget rapporterande enhet till kommunstyrelsen, kommunfullmäktige respektive till Stadshus AB för samtliga dotterbolag i underkoncernen.²

Inom ramen för den grundläggande granskningen kommer lekmannarevisorerna granska processen för bolagets uppföljning och rapportering av kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Granskning av styrelsens ansvar och arbetssätt

Ansvaret för att ledning och styrning fungerar på ett tillfredställande sätt vilar alltid ytterst hos bolagets styrelse. Den av kommunfullmäktige beslutade bolagsöversynen har resulterat i en ny struktur för stadens samtliga bolag samt nya riktlinjer för ägarstyrningen. Tydlighet i agerande och styrdokument på styrelsenivå är en förutsättning för att bolagets underliggande styrning ska kunna fungera på ett systematiskt och följsamt sätt mot givna riktlinjer. En annan förutsättning är att styrelsen är engagerad och angelägen om att styra och följa arbetet inom samtliga processer på en övergripande nivå.

Lekmannarevisorerna avser att under år 2015 granska styrelsens ansvar och arbetssätt samt hur styrelsen förhåller sig till legala och kommunens egna regelverk för styrelsearbete.

Granskning av vråkningsförebyggande åtgärder

Under år 2014 blev närmare 2 000 barn i Sverige berörda eller riskerade att bli berörda av en vräkning. En nedbrytning på kommunnivå visar att samma siffra för Göteborgs Stad uppgick till 57 stycken barn. I vissa fall har inte all information kunnat inhämtas vilket gör att det troligtvis också finns ett mörkertal.³ Statistiken visar att antalet berörda barn har minskat över tid men siffrorna är trots det långt ifrån regeringens mål om en nollvision.

I december år 2011 tillsatte regeringen en nationell samordnare mot hemlöshet med särskilt fokus på vräkningar av barnfamiljer. I november år 2012 fattade kommunfullmäktige beslut om att godkänna förslag till riktlinjer för det vråkningsförebyggande arbetet i Göteborg. Därmed konstateras att det finns en tydligt uttalad politisk ambition från såväl regering som Göteborgs Stad att förhindra att barnfamiljer vräks. Ambitionen i Göteborg är att minska antalet drabbade barn till ett absolut minimum.

Genom stadens riktlinjer manifesteras ett gemensamt uppdrag till stadsdelsnämnderna och de kommunala bostadsbolagen att arbeta förebyggande för att förhindra avhysningar av barnfamiljer. Kommunfullmäktige beslutade i mars 2015 om Göteborgs Stads strategi och plan mot hemlöshet 2015-2018. Grunden i planen bygger på förebyggande insatser och bostadsinriktade strategier, Förvaltnings AB

² Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag, fastställt kommunfullmäktige 2015-02-26, § 12

³ <http://www.kronofogden.se/Avhysningsstatistik.html>23

Framtiden är en av flera aktörer som i bred samverkan arbetat med detta. Utgångspunkt har tagits i Socialstyrelsens definition av hemlöshet och stadens budget 2014. En viktig strategi som arbetet har resulterat i är att staden ska intensifiera det vräkningsförebyggande arbetet.

Barn är en särskilt utsatt grupp när det kommer till vräkningsituationer och konsekvenserna för barnen är mycket negativa. Deras boendesituation försämras dramatiskt, de förlorar sitt sociala sammanhang, tvingas byta skola och mår dåligt av den kris familjen hamnat i.

Lekmannarevisorerna avser att under år 2015 granska bolagets arbete med vräkningsförebyggande åtgärder i syfte att bedöma om det är tillfredsställande utifrån de regler som är gällande.

Granskning av ekonomiska prognoser

En förutsättning för god styrning och uppföljning av bolagets verksamhet är en väl fungerande ekonomistyrning. I den ekonomiska uppföljningen är prognoser av central betydelse då de utgör underlag vid bedömning av om åtgärder behöver vidtas för att de finansiella målen ska kunna uppnås. Det är väsentligt att i ett tidigt skede få grepp om resultat och avvikelser mot budget. Sen rapportering av avvikelser kan innebära att det är för sent att vidta åtgärder som ger effekt på årets resultat. Det är därför viktigt att de prognoser som bolaget lämnar under året är tillförlitliga och att det vid avvikelser mellan prognos och budget finns beslutade åtgärder.

Lekmannarevisorerna avser att under år 2015 granska bolagets arbete med de ekonomiska prognoserna.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolagets ekonomiska prognoser är tillförlitliga och om de därmed utgör ett tillfredsställande beslutsunderlag för styrelsen. Granskningen avgränsas till att främst belysa den ekonomiska uppföljningen, uppföljning av verksamhet och verksamhetens kvalitet omfattas inte av granskningen.

Granskningen genomförs vid flera bolag och kommer att avrapporteras i en särskild revisionsrapport till kommunfullmäktige.

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 kommunallagen⁴ 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.

⁴ Kommunallagen 9 kap. 8 §

Yrkesrevisor är:

Lisa Nöjd
Telefon: 031-368 07 26
E-post: Lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 220 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år till moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden 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



Sven Jellbo
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor



Torbjörn Rigemar
av kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor



Lisa Nöjd
certifierad kommunal yrkesrevisor,
sakkunnigt biträde