



**Göteborgs
Stad**

Göteborgs Energi AB

Granskning av verksamhetsåret 2020

Vi, lekmannarevisorer utsedda av fullmäktige i Göteborgs kommun, har behandlat och godkänt 2020 års granskningsplan för bolaget.

Av granskningsplanen framgår vad vi planerar att granska under verksamhetsåret. Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.


Granskningsplanen skickas till styrelsen för kännedom.

Göteborg den 21 april 2020

Tom Heyman
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Christina Rogestam
lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Enligt uppdrag


Anders Hasslöf
avdelningschef



Göteborg Energi AB

Granskningsplan 2020

2020-04-21

Granskningsplan för 2020

Lekmannarevisorenas 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 revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 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 alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. 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
- styrning av investerings- och exploateringsprojekt
- följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner samt arbetet med fossilfri fjärrvärme
- arbetet med organisatorisk och social arbetsmiljö
- uppföljande granskning.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

Granskning av styrning av investerings- och exploateringsprojekt

Göteborg är motorn i en växande storstadsregion och stora investeringar pågår inom stadsutvecklingsområdet. Det genomförs exempelvis satsningar på bostäder, verksamhetslokaler för kommunal service och infrastruktur. I revisionsplanen framgår att projektstyrning är ett viktigt område att granska, utifrån att väl fungerande projektstyrning är en förutsättning för att klara uppsatta expensionsmål och bibehålla en god och stabil ekonomi. De granskningar vi gjort på området har också visat att styrning, uppföljning och kontroll inom investerings- och exploateringsprojekt är ett utvecklingsområde i staden.

Av fullmäktiges budget för år 2020 framgår att investeringar i framtiden måste göras med hänsyn till stadens ekonomiska förutsättningar, för att balans ska uppnås. Både bolag och nämnder ska enligt budgeten ta ett större ansvar för god ekonomisk hushållning. Det är en utmaning att driva investeringsprojekt när många projekt pågår samtidigt i staden. Det är viktigt att nämnder och bolag genomför projekt på ett effektivt och ändamålsenligt sätt för att säkra sina uppdrag, men också för att stadsutvecklingen i staden ska fungera bra.

Krav på klimatomställning och en ökande elektrifiering i samhället ställer krav på investeringar i bolagets anläggningar. Samtidigt pågår ett stort antal stadsutvecklingsprojekt i staden, där Göteborg Energi AB är involverad. Det är viktigt att projekten genomförs på ett ändamålsenligt sätt för Göteborgs förmåga att skapa ett långsiktigt hållbart samhälle. I årets granskning kommer lekmannarevisorerna därför att granska styrning av investerings- och exploateringsprojekt.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av projekt.

Granskning av koncernens följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram, och handlingsplaner samt arbetet med fossilfri fjärrvärme 2030

Enligt fullmäktiges budget är vår tids största globala utmaning klimathotet och människans stora avtryck i miljön. Göteborg ska vara ledande i omställningen till ett mer hållbart samhälle. Göteborg Energi ska i enlighet med budget utveckla sin energiproduktion så att all produktion på sikt blir fossilfri. Till de uppdrag som formulerats i budget hör att se till att arbetet med Fossilfri fjärrvärme 2030 genomförs, samt att möjliggöra nedläggning av Rosenlundsverket till senast 2045, då verket ska ha konverterat till biobränsle.

Utifrån Göteborg Stads tolv miljömål fattade fullmäktige 2013 beslut om ett miljöprogram och en handlingsplan. I miljöprogrammets handlingsplaner för såväl 2013–2020 som 2018–2020 framgår åtgärder som samtliga nämnder och bolag är ansvariga för att genomföra samt i de flesta fall specifika åtgärder riktade till respektive nämnd eller styrelse. För Göteborg Energi AB ingår bland annat att ta fram en plan för förnybar el samt ökad användning och utveckling av fjärrkyla i Staden.

Syftet är att bedöma om bolagets interna kontroll och styrning är tillräcklig genom att granska bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner samt arbetet med fossilfri fjärrvärme 2030.

Granskning av arbetet med organisatorisk och social arbetsmiljö

I fullmäktiges program för attraktiva arbetsgivare 2019–2023 är ett av målen att ha ett hållbart arbetsliv där verksamhet och hälsa utvecklas. Grunden för att främja hälsa och förebygga ohälsa är det systematiska arbetsmiljöarbetet med delaktighet från medarbetare. Och för att nå målet med hållbart arbetsliv är en strategi att förbättra och förenkla arbetsmiljöarbetet genom att dels öka utrymmet för hälsofrämjande arbetsmiljöarbete, dels genom att arbeta systematiskt givet lagar, föreskrifter och riktlinjer och förebygga kränkningar, trakasserier och diskriminering, samt främja en trygg och säker arbetsplats fri från hot och våld.

I riktlinje för arbetsmiljön påpekar fullmäktige att lagar, Arbetsmiljöverkets föreskrifter samt diskrimineringslagen och deras innehåll anger lägsta godtagbara standard. Därmed menar fullmäktige att Göteborg Stad eftersträvar högre standard än minimikraven för god arbetsmiljö.

Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö syftar till att minska den arbetsrelaterade ohälsan.² Av föreskriften framgår att arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar dels ohälsosam arbetsfördelning, dels kränkande särbehandling. Förutsättningar ska också ges för att omsätta dessa kunskaper i praktiken. Vidare framgår av föreskriften att arbetsgivaren ska ha dokumenterade mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön med ändamålet att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

Syftet med granskningen är att bedöma om Göteborg Energi bedriver ett ändamålsenligt arbete i linje med föreskrifter gällande organisatorisk och social arbetsmiljö.

² AFS 2015:4.

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:

- gemensam byggprocess
- inköp och upphandling
- personsäkerhet
- offentlighet och sekretess.

Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutad granskning som berör bolaget:

- granskning av upphandling av byggtreprenader
- granskning av informationssäkerhet i system av samhällsviktig karaktär.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

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.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisorer är:

Cecilia Ersdotter Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

e-post: cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Carina Carresjö
telefon: 031-368 07 31
e-post: carina.carresjo@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 640 timmar
- 787 200 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 Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

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.

Lekmannarevisorena redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorena och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorererna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

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

Lekmannarevisorererna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorererna 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

www.goteborg.se/stadsrevisionen