



Styrelsehandling 12b
2020-05-07
Bilaga 2

Bostads AB Poseidon Granskningsplan 2020

2020-04-21

Granskningsplan för 2020

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 revisionsred 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
- implementering av dataskyddsförordningen
- uthyrningsprocessen
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

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

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av implementering av dataskyddsförordningen

Dataskyddsförordningen infördes 25 maj 2018 i EU och syftar till att skapa en enhetlig och likvärdig nivå för skyddet av personuppgifter så att det fria flödet av uppgifter inom Europa inte hindras.²

Samtliga verksamheter i kommunen, inklusive bolagen i Framtidenkoncernen, hanterar stora mängder personuppgifter, i många fall även personuppgifter av känslig art. Det är därför av stor vikt att bolagen har god följsamhet mot dataskyddsförordningen för att minska riskerna för att personuppgifter hanteras på ett felaktigt sätt och att personuppgifter sprids. Framtidenkoncernen arbetar på koncerngemensam nivå med implementeringen av dataskyddsförordningen och flera av de i granskningen ingående bolagen har även identifierat bristande följsamhet mot dataskyddsförordningen som en risk vilket tagits upp i bolagens internkontrollplaner.

Bostadsaktiebolaget Poseidon hanterar personuppgifter avseende bland annat hyresgäster i ett antal system. Lekmannarevisorerna bedömer att det finns en risk att personuppgifter inte fullt ut hanteras i enlighet med dataskyddsförordningen. I årets granskning kommer lekmannarevisorerna därför att granska implementering av dataskyddsförordningen i bolaget.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har implementerat dataskyddsförordningen på ett ändamålsenligt sätt – och om förutsättningar finns för att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.

Granskning av uthyrningsprocessen

Uthyrning av bostäder är en kärnprocess i bolagets verksamhet. Under 2019 togs beslut i styrelsen för moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden att organisera förmedlingen av Framtidenkoncernens lägenhetsuthyrning via Boplats Göteborg AB. För de bostadsförvaltande bolagen i koncernen har därför en överflyttning av förmedlingen till Boplats skett under 2019.

Förändring i processer, ansvar och system kan innebära risker som behöver fångas upp och konsekvensbedömas. Det är viktigt att uthyrningen av lägenheter är en väl fungerande process som bostadssökande har förtroende för. Det är också viktigt att bostadssökande förstår det system som tillämpas vid tilldelning av lägenheter. För att klara detta uppdrag krävs en tydlig ansvarsfördelning mellan de bostadsförvaltande bolagen och Boplats samt samordning och uppföljning från koncernen. Bolagen måste säkerställa transparens och en god intern styrning och kontroll i uthyrningsprocessen.

² Dataskyddsförordningen är det svenska namnet på the General Data Protecting Regulation (GDPR)

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets uthyrning sker på ett transparent sätt samt med en god intern styrning och kontroll.

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:

- systematiskt brandskyddsarbete.

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 revisionssed.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Jesper Wigh
telefon: 031-368 07 33
e-post: jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 192 timmar
- 236 160 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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas 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.

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

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.

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