

Styrelsehandling nr. 10 b

Styrelsedatum: 2021-06-15

Diarienummer: FBU2021-0020

Handläggare:

Martin Blixt

Telefon: 031-773 88 42

E-post: martin.blixt@framtiden.se

Granskningsplan 2021

Informationsärende

Styrelsen för Framtiden Byggutveckling AB:

Att anteckna informationen om granskningsplan 2021

Ärendet

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. Uppdraget regleras i aktiebolags-lagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- systemet för intern styrning och kontroll
- uppföljande granskning.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet är av administrativ karaktär och bolaget inte har funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur ekologisk dimension

Ärendet är av administrativ karaktär och bolaget inte har funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Ärendet är av administrativ karaktär och bolaget inte har funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Samverkan

Ärendet har inte varit föremål för samverkan.

Bilagor

1. Granskningsplan 2021



Framtiden Byggutveckling AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

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 revisionssted kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Oscar Maureira och Tore Svensson.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 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
- systemet för intern styrning och kontroll
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssted fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av systemet för intern styrning, uppföljning och kontroll

Av Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll² framgår att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och att den med rimlig grad ska säkerställa:

- att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt
- att verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning
- att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

Vidare framgår av riktlinjerna att styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten ska bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid. För att säkerställa detta ställer riktlinjerna krav på att styrelsen har effektivt system för styrning, uppföljning och kontroll som är dokumenterat i de delar där så bedöms verkningsfullt. Ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll omfattar systematiska arbetsätt för att planera, genomföra, följa upp, förbättra och utveckla verksamheten. Dessutom behöver roller, ansvarsfördelning och samverkan mellan olika styr- och beslutsnivåer klargöras.

Saknas en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll finns risk att den verksamhet som bedrivs inte överensstämmer med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer eller inte bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Brister i styrningen kan även leda till att bolaget inte klarar av sitt omfattande uppdrag.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräckligt och ändamålsenligt.

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 den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande område:

- förebyggande arbetet mot oegentligheter.

² H 2020 nr 39, P 2020-03-19, § 23.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekman-
revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi
informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmanrevisorerna biträdas av sakkunniga som de
själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska
kunna genomföras enligt god revisionssed.³ Lekmanrevisorerna 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:

- 128 timmar
- 161 280 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
Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifråga-
sätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

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

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

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 lekmanarevisorerna 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