



Beslutsunderlag

Utfärdat 2022-05-30

Diarienummer 0050/22

Handläggare

Magnus Svedmark

Telefon: 031-368 55 02

E-post: magnus.svedmark@gotalejon.goteborg.se

Stadsrevisionens granskningsplan för 2022

Förslag till beslut

I styrelsen för Försäkrings AB Göta Lejon:

- anteckna Stadsrevisionens granskningsplan för 2022.

Sammanfattning

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 och årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling

Bedömning ur ekonomisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension

Bedömning ur ekologisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension

Bedömning ur social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension

Samverkan

Ingen samverkan nödvändig.

Bilagor

1. Stadsrevisionens granskningsplan för 2022

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 Försäkringsrörelselagens kapitel 12 och Kommunallagens kapitel 12 samt Aktiebolagslagen kapitel 10.

Beskrivning av ärendet

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling

Syftet är att granska styrelsens följsamhet mot såväl fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling som lagen om offentlig upphandling vad gäller direktupphandlingar



Granskning av verksamhetsåret 2022

Lekmannarevisorerna har behandlat och godkänt granskningsplanen för bolaget. Av granskningsplanen framgår vad revisorerna planerar att granska. Granskningsplanen skickas till bolaget för kännedom.

Göteborg den 19 april 2022

För lekmannarevisorerna,
enligt uppdrag

Lena Westergren,
nämndsekreterare



Försäkrings AB Göta Lejon Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 försäkringsrörelselagens kapitel 12 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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,
- inköp och upphandling.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt försäkringsrörelselagen kapitel 12 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av inköp och upphandling - direktupphandling

Stadsrevisionen har, genom särskilt uppdrag från fullmäktige, ansvar för att löpande följa stadens upphandlings- och inköpsverksamhet.

Enligt lagen om offentlig upphandling avser direktupphandlingar upphandlingar utan krav på anbud i viss form och får användas om kontraktets värde uppgår till högst 700 000 kr. Om värdet överstiger 100 000 kronor ska direktupphandlingen dokumenteras och dokumentationen ska vara tillräcklig för att motivera beslut under upphandlingens samtliga skeden.

Utöver lagen om offentlig upphandling har fullmäktige beslutat om riktlinje för inköp och upphandling. I den framgår att direktupphandlingar ska genomföras så att konkurrensen tillvaratas. Det innebär att minst tre leverantörer bör tillfrågas och att direktupphandlingar över 50 000 kronor ska dokumenteras och skriftliga avtal/överenskommelser upprättas. Nämnas bör att fullmäktige väntas fatta beslut om ny riktlinje för inköp och upphandling under året.

Brister i följsamhet mot gällande lag och riktlinje kan leda till upphandlingsrättsliga sanktioner såsom skadestånd och upphandlings-skadeavgift samt till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten.

Syftet är att granska styrelsens följsamhet mot såväl fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling som lagen om offentlig upphandling vad gäller direktupphandlingar.

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.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Emma Olausson

telefon: 031-368 07 35

e-post: Emma.Olausson@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 122 400 kronor.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

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 tjänstepersoner 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