

Styrelsehandling nr 10

Styrelsedatum: 2022-06-09

Diarienummer: FBU2022-0006

Handläggare:

Anna Nordén

Telefon: 031-719 31 40

E-post: anna.norden@framtiden.se

Granskningsplan 2022

Informationsärende

Styrelsen för Framtiden Byggtveckling AB:

Antecknar informationen om granskningsplan 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 revisionssed kräver. Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- förebyggande arbetet mot oegentligheter i byggprocessen

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 2022



Framtiden Byggutveckling AB 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 revisionsned kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 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
- förebyggande arbetet mot oegentligheter i byggprocessen.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 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 revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter i byggprocessen

Framtiden Byggutveckling ABs uppdrag är att bygga nya bostäder i Göteborgs Stad. De senaste åren har bolagets produktionsvolym och nettoomsättning ökat kraftigt. Under 2021 färdigställde bolaget 1 080 hyresrätter vilket är det högsta antalet i bolagets historia.

Processerna inom planering och genomförande av byggprojekt är komplexa och innefattar ofta flera led av leverantörer. Byggbranschen har också problem med oseriösa aktörer som satt i system att inte följa gällande lagar och regler. Av ägardirektivet framgår att bolaget ska ha ett helhetstänkande i byggprocessen där såväl sociala som ekonomiska aspekter tas till vara. En förutsättning för att klara det uppdraget är en god intern styrning och kontroll där oegentlighetsperspektivet beaktas.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om styrelsen har säkerställt en god intern kontroll för att förebygga oegentligheter i byggprocessen.

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:

Jesper Wigh

telefon: 031-368 07 33

e-post: jesper.wigh @stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 163 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

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 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 återrapporera 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