



# Förvaltnings AB GöteborgsLokaler 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.<sup>1</sup> 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
- uthyrningsprocessen
- uppföljande granskning.

### 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?

---

<sup>1</sup> God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## Granskning av uthyrningsprocessen

Uthyrning av lokaler är en kärnprocess i bolagets verksamhet. Enligt Framtidenkoncernens policy och riktlinje för uthyrning av lokaler<sup>2</sup> ska uthyrningen präglas av öppenhet och ett aktivt förhållningssätt samt vara saklig och opartisk. Principerna för uthyrning ska vara trovärdiga, rättvisa, transparenta och uppfylla ägarens krav. Fokus i uthyrningen ska vara att hitta rätt hyresgäst till rätt lokal. För att uppnå dessa krav är det viktigt att bolaget har tydliga regler och lämpliga rutiner för sin uthyrningsverksamhet samt en god intern styrning och kontroll i uthyrningsprocessen.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende uthyrningsprocessen.

## 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:

- Inköp och upphandling.

## 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.<sup>3</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

### **Ulrika Berg**

telefon: 031-368 07 27

e-post: [ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se)

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar

---

<sup>2</sup> Framtidenkoncernens policy och riktlinje för uthyrning av lokaler 2021-05-01

<sup>3</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

- 142 800 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 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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**