



Renova AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

1. Granskningsinriktning

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.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- projektstyrning
- informationssäkerhet
- uppföljning.

1.1. 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?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssted fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Projektstyrning

Göteborg är motorn i en växande storstadsregion och det pågår stora investeringar på stadsutvecklingsområdet. En hållbar och långsiktig stadsutveckling kräver en välfungerande utbyggnad av ny teknisk infrastruktur och att befintlig infrastruktur underhålls och förnyas. Flera av Göteborgs Stads större investeringsprojekt har samtidigt blivit långt dyrare än budgeterat, vilket kan bero på flera anledningar. Till exempel bristande beslutsunderlag och investeringskalkyler eller att oförutsedda kostnader uppstår under projektets gång.

Renova utför en betydande del av insamlingen och behandlingen av avfall i Göteborgsregionen – såväl kommunalt avfall som avfall från verksamheter. Uppdraget innebär att koncernens anläggningar måste förnyas och dimensioneras för att möta dagens och framtidens behov av avfallshantering. Detta kräver i sin tur att koncernen har fungerande rutiner och arbetssätt för att styra, följa upp och kontrollera sina investeringsprojekt.

Syftet med granskningen är att bedöma om Renova AB och Renova Miljö AB säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sina investeringsprojekt.

1.3. Informationssäkerhet

Informationssäkerhet innebär att tillse att skyddsvärda informationstillgångar är tillgängliga, riktiga, konfidentiella och spårbara. Med informationstillgångar avses all information och informationshanterande resurser såsom manuella samt digitaliserade och IT-baserade informationssystem. Bristande informationssäkerhet kan få allvarliga konsekvenser, till exempel att integritetskänslig information sprids eller att verksamhetskritiska processer stoppas.

För att kunna säkerställa en tillräcklig nivå av informationssäkerhet är det av stor vikt att informationssäkerhetsarbetet är integrerat i verksamhetens övriga former för styrning. Samtliga anställda i en verksamhet har ett ansvar för att uppnå och behålla en god informationssäkerhet och det är viktigt att fördela och tydliggöra ansvar och roller i verksamheten. Det är också viktigt att utbilda anställda i förhållande till dessa arbetsuppgifter och ansvar.

Syftet med granskningen är att bedöma om Renova AB och Renova Miljö AB bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete.

1.4. Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp de rekommendationer som har lämnats inom följande områden:

- offentlighet och sekretess
- förrådsverksamheten.

2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvariga yrkesrevisorer är:

Magnus Braxenholm
telefon: 031-368 07 37
e-post: magnus.braxenholm@stadsrevisionen.goteborg.se

Lisa Widén
telefon: 031-368 07 13
e-post: lisa.widen@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 268 000 kronor.

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

3. Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

4. Faktaavstämning

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

5. Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till årsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

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