

**Styrelsehandling nr: 12**

Styrelsedatum: 2023-05-04

Diarienummer: FBU2023-0008

Handläggare: Dan Sandén

Telefon: 031-773 75 64

E-post: [dan.sanden@framtiden.se](mailto:dan.sanden@framtiden.se)

## Lekmannarevisorernas granskningsplan 2023

### Informationsärende

#### Styrelsen för Framtiden Byggutveckling AB:

Lekmannarevisorernas granskningsplan för 2023 antecknas.

#### Sammanfattning

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 revisionsed kräver. Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- hantering av farligt avfall
- uppföljning

#### Bedömning ur ekonomisk dimension

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

#### Bedömning ur ekologisk dimension

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

#### Bedömning ur social dimension

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

#### Samverkan

Ärendet har inte varit föremål för samverkan

#### Bilagor

1. Följebrev granskningsplan
2. Granskningsplan 2023



## Granskning av verksamhetsåret 2023

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

Göteborg den 20 april 2023

För lekmannarevisorerna,  
enligt uppdrag

Lena Westergren,  
nämndsekreterare



# Framtiden Byggutveckling 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 revisionsssed kräver.<sup>1</sup> 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
- hantering av farligt avfall
- 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.

---

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

## 1.2. Avfallshantering vid nyproduktion

Framtiden Byggutveckling AB ansvarar enligt ägardirektivet för att bygga bostäder på uppdrag av moderbolaget och i samverkan med de allmännyttiga systembolagen.

Bolaget har som byggherre det yttersta ansvaret för avfallshantering vid de byggarbetsplatser bolaget ansvarar för, till exempel förorenade massor. Behandling av massor, oavsett om dessa är att betrakta som avfall eller inte, utgör generellt miljöfarliga verksamheter först och främst utifrån den påverkan på människors hälsa och miljön som de kan innebära, till exempel damning, utlakning, buller eller annan påverkan som kan kräva en återställning av behandlingsplatsen. Bolaget överlämnar genomförandet av avfallshantering till upphandlade entreprenörer. Det är därför viktigt att bolaget har ett fungerande kontrollsystem för att kunna försäkra sig om att leverantörerna uppfyller de krav som ställs avseende hantering av avfall.

Mot bakgrund av det ovanstående syftar granskningen till att bedöma om styrelsen säkerställer en god kontroll och uppföljning av avfallshantering.

## 1.3. Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp den rekommendation som har lämnats inom följande område:

- förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Jesper Wigh  
telefon: 031-368 07 33  
e-post: jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 171 520 kronor.

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

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

### **3. Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers 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.

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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

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