



Förvaltnings AB GöteborgsLokaler 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.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
- förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen.

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 revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen

Bolagets uppdrag är att förvalta och utveckla kommersiella lokaler för handel och service, kontor och kommunal verksamhet. Samtliga lokaler och fastigheter ligger i Göteborgs kommun och en stor del av lokalerna är koncentrerade kring stadsdelstorg. Största delen av fastigheterna är byggda under 50-, 60- och 70-talet. Fastighetsunderhåll är en viktig del av fastighetsförvaltningen och eftersom de flesta av bolagets fastigheter är äldre är underhåll och skötsel väsentliga delar av verksamheten. Bolaget genomför även ombyggnationer av lokaler när exempelvis anpassning till annan verksamhet behöver göras.

Processerna inom planering och genomförande av underhållsprojekt 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 sin verksamhet där såväl sociala som ekonomiska och ekologiska aspekter tas till vara. Fastighetsförvaltningen ska hålla god kvalitet och tillgodose de boendes och lokalhyresgästernas behov av trygghet, trivsel och service. Vidare anges i ägardirektivet att det för Göteborgs Stad som ägare är av särskild vikt att bolaget arbetar för en sund och säker arbetsmiljö, respekt för mänskliga rättigheter samt goda och anständiga arbetsvillkor. 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 som förebygger risken för arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen.

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. Ansvarig yrkesrevisor är:

Ulrika Berg
telefon: 031-368 07 27
e-post: ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 150 080 kronor.

Fakturerings 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 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

www.goteborg.se/stadsrevisionen