



Bostads AB Poseidon 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
- offentlighet och sekretess
- 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 revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2. Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen

Bostads AB Poseidons uppdrag är att underhålla och hyra ut lägenheter i Göteborg Stad. En stor del av bolagets kostnader går att hänföra till underhåll.

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 långsiktigt hållbart förhållningssätt och låta ett helhetstänkande, som beaktar såväl sociala som ekologiska och ekonomiska aspekter, vara vägledande vid fullgörande av sitt uppdrag. 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.

1.3. Offentlighet och sekretess

Offentlighetsprincipen syftar till att garantera allmänhetens och massmedias insyn i offentliga verksamheter, bland annat genom rätten att ta del av allmänna handlingar. En korrekt tillämpning av regler för offentlighet och sekretess i kommunala nämnder och bolag är en grundläggande del av den demokratiska kontrollen och en viktig rättighet för medborgarna.

Bostads AB Poseidon är ett bolag som hanterar handlingar som lyder under offentlighets- och sekretesslagstiftningen.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar.

1.4. Uppföljning

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

- Hantering av skyddsrum

2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna 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:

- 200 timmar
- 268 000 kronor.

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

3. Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas 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 yrkesrevisorernas 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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultat 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