

Styrelsehandling nr: 12
Datum för styrelsemöte: 240208
Diarienummer: 2024-0021

Handläggare: Erik Windt-Wallenberg
Telefon: 031-707 70 00
E-post:
erik.windt.wallenberg@egnahemsboal
get.se

Granskningsredogörelse Stadsrevisionen

Informationsärende

Styrelsen för Göteborgs Egnahems AB

Stadsrevisionens granskningsredogörelse för verksamhetsåret 2023 antecknas.

Sammanfattning

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2023. All granskning som genomförts i bolaget under året presenteras i denna granskningsredogörelse. Av redogörelsen framgår de sakkunnigas iakttagelser och bedömningar.

Vi, lekmannarevisorer, hänvisar till de sakkunnigas redogörelse som grund för vårt uttalande till kommunfullmäktige. Vi ställer oss bakom de sakkunnigas bedömningar som framgår av denna redogörelse.

Utifrån årets granskning lämnar vi inga rekommendationer. Inga rekommendationer kvarstår från tidigare år.

Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån dessa dimensioner.

Samverkan

Ärendet har inte bedömts vara föremål för samverkan.

Bilagor

1. Granskningsredogörelse Stadsrevisionen

Ärendet

Årlig granskningsredogörelse av Stadsrevisionen över huruvida bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Stadsrevisionens granskningsredogörelse för verksamhetsåret 2023 antecknas.



Granskning av Göteborgs Egnahems AB

– verksamhetsåret 2023

2024-01-31



Missiv till Göteborgs Egnahems AB

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2023. All granskning som genomförts i bolaget under året presenteras i denna granskningsredogörelse. Av redogörelsen framgår de sakkunnigas iakttagelser och bedömningar.

Vi, lekmannarevisorer, hänvisar till de sakkunnigas redogörelse som grund för vårt uttalande till kommunfullmäktige. Vi ställer oss bakom de sakkunnigas bedömningar som framgår av denna redogörelse.

Utifrån årets granskning lämnar vi inga rekommendationer. Inga rekommendationer kvarstår från tidigare år.

Göteborg den 31 januari 2024

Alf Landervik
Lekmannarevisor

Anna Sibinska
Lekmannarevisor

Stadsrevisionens uppdrag

Stadsrevisionens uppdrag är att granska kommunens verksamhet. Granskningen sker på uppdrag av kommunfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnderna och kommunstyrelsen. Bland de förtroendevalda utser kommunfullmäktige även lekmanrevisorer. Lekmanrevisorerna ansvarar för granskningen av de bolag som kommunen äger.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I granskningsredogörelserna presenterar yrkesrevisorerna den granskning de har gjort på bolagen. Granskningsredogörelserna ligger till grund för lekmanrevisorernas uttalande till kommunfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till kommunfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar alla Stadsrevisionens redogörelser och rapporter på www.goteborg.se/stadsrevisionen, du kan också beställa dem från revisionskontoret, stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se.

Diarienummer: 0200/23

Innehåll

| | | |
|----------|--|----------|
| 1 | Samlad bedömning | 5 |
| 1.1 | Rekommendationer | 5 |
| 2 | Grundläggande granskning | 6 |
| 2.1 | Verksamhet | 6 |
| 2.2 | Ekonomi | 6 |
| 2.3 | Intern kontroll..... | 7 |
| 2.4 | Bedömning | 7 |
| 3 | Uppföljning av tidigare granskning | 8 |
| 3.1 | Uppföljning av förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen..... | 8 |
| 3.1.1 | Bedömning | 8 |

1 Samlad bedömning

Varje år granskar lekmannarevisorerna bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- uppföljning.

Revisionskontoret har faktaavstämt all granskning med bolaget.

Den samlade bedömningen, utifrån årets granskning av bolaget, är att verksamheten i huvudsak har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är bedömningen att bolagets interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att det i granskningen inte har framkommit några väsentliga brister i bolagets verksamhets- och ekonomistyrning.

I den grundläggande granskningen bedömer vi att styrelsen följt och agerat på den negativa ekonomiska utvecklingen. Utifrån bolagets ekonomiska ställning och kraven i stadens styrdokument är det vår bedömning att styrelsen bör utvärdera antalet rapporteringstillfällen under året.

1.1 Rekommendationer

Utifrån årets granskning lämnar vi inga rekommendationer. Inga rekommendationer kvarstår från tidigare år.

2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Styrningen och kontrollen ska vara tillräcklig för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen består av 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?

Granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt.

2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt bolagsordning, ägardirektiv, gällande lag och författning samt enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har genom budgeten gett stadens nämnder och bolag mål som de ska uppnå och uppdrag som de ska genomföra. Vi har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag, som berör bolaget. Vi har även granskat styrelsens protokoll och beslutsunderlag.

Granskningen visar att bolaget har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med bolagsordningen och ägardirektivet. Vidare visar granskningen att bolaget har arbetat med de mål och uppdrag som fullmäktige har gett moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden. Måluppfyllelsen och arbetet med fullmäktiges uppdrag har följts upp och rapporterats till moderbolaget under året, i delårsrapporter och i årsrapporten.

Inga större avvikelser har noterats i styrelsens hantering vid beslutsfattande.

2.2 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som beslutats av styrelsen. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering. Vi har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin samt dess ekonomiska uppföljning och rapportering.

Granskningen visar att bolaget inte har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna för året. Bolaget redovisar ett underskott för 2023. Omvärldsläget, med lågkonjunktur och stigande räntor, har lett till stora svårigheter för bolaget att bedriva verksamheten i enlighet med den beslutade budgeten för året.

Granskningen visar vidare att bolaget har följt upp sin ekonomi kontinuerligt och agerat på de ekonomiska avvikelserna. Åtgärder har utretts och aktiviteter

har beslutats och följts upp för att verka för en stabil ekonomisk utveckling, så som de uttrycks i bolagets ägardirektiv. Samtidigt visar granskningen att styrelsen erhållit ekonomisk uppföljning vid fyra tillfällen under 2023¹. I enlighet med stadens regler ska styrelsen erhålla månatlig uppföljningsinformation, om inte särskilda skäl finns att avvika från det.²

2.3 Intern kontroll

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll och riskhantering inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp och utvärdera detta arbete. Vi har översiktligt granskat bolagets interna styrning, uppföljning och kontroll.

Granskningen visar att bolaget har upprättat en samlad riskbild och en internkontrollplan. Riskhantering har skett inom väsentliga områden.

2.4 Bedömning

Revisionskontorets bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat.

Samtidigt visar granskningen att bolaget redovisar ett ekonomiskt underskott för 2023. Revisionskontorets bedömning är att styrelsen har agerat på de förändrade ekonomiska förutsättningarna och vidtagit åtgärder för att åtgärda bolagets underskott.

När det gäller den löpande ekonomiska rapporteringen är det vår bedömning att styrelsen bör utvärdera antalet rapporteringstillfällen utifrån bolagets ekonomiska ställning och kraven på en månatlig rapportering i stadens styrdokument.

¹ Mars, augusti, oktober och bokslut.

² 3 § stadens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning.

3 Uppföljning av tidigare granskning

I detta avsnitt redogör vi för uppföljningen av de rekommendationer som har lämnats till bolaget tidigare år.

3.1 Uppföljning av förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen

Lekmannarevisorerna granskade år 2022 bolagets förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen. Granskningen resulterade i följande rekommendation till bolaget:

Bolaget rekommenderas att se till att avtalsuppföljning sker inom samtliga områden som regleras i avtalen.

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom dokumentstudier. Uppföljningen visar att bolaget har tagit fram en rutin för arbetsplatskontroller i byggprocessen. Rutinens syfte är att ge bolaget förutsättningar att följa upp avtalade krav i byggprojekten gällande arbetslivskriminalitet.

I enlighet med den nya rutinen ska arbetsplatskontrollernas utformning och antal anpassas efter varje enskilt byggprojekt. Minst en oannonserad arbetsplatskontroll ska dock genomföras per byggprojekt i enlighet med rutinen.

3.1.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen.