

# Granskningsplan för Renova AB

2024-04-23



# 1 Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om koncernens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om koncernens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med koncernens auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Koncernens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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
- systematiskt brandskyddsarbete
- intern styrning och kontroll
- 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.

## 1.2 Intern styrning och kontroll med fokus på riskarbetet

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll anger att nämnders och bolagsstyrelser styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad. Riktlinjen

---

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

integrerar systematik för planering och uppföljning, riskhantering, intern styrning och kontroll samt kvalitetsledning.

Enligt riktlinjen ska riskhantering vara en integrerad del i styrelsens styrning och vara en del i beslutsfattandet vid prioritering och val av olika handlingsalternativ för att uppnå verksamhetens mål eller säkerställa verksamhetens förmåga att utföra sitt uppdrag. Med riskhantering avses samordnade aktiviteter för att styra och leda en organisation med avseende på risk. Det är viktigt att riskhanteringen sker på alla nivåer i koncernen.

Att identifiera, analysera och utvärdera risker och därefter besluta om hur riskerna ska behandlas och följas upp är en del av riskhanteringen. Risker för förekomst av oegentligheter ska alltid vara en del av styrelsens riskhantering.

Styrelsen ska säkerställa att riskhantering sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt alltid vid större förändringar i verksamheten. I samband med framtagandet av budget/affärsplan ska riskhanteringen för olika riskområden sammanställas i en samlad riskbild för styrelsens verksamhetsområde. Den samlade riskbilden ska beskriva åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas. Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den ska innehålla de områden/processer som särskilt ska granskas under kommande år för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt. Koncernstyrelsen ska fatta beslut om den samlade riskbilden och intern kontrollplan senast i februari månad.

Uppföljning av riskbild och beslutade åtgärder ska ingå som en del av den löpande uppföljningen.

Granskningen syftar till att bedöma om koncernens system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig och ändamålsenligt med avseende på riskhantering.

### **1.3 Systematiskt brandskyddsarbete**

Enlig lagen om skydd mot olyckor (2003:778) har kommunen, för att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljö, ansvar att vidta åtgärder för att förebygga bränder och skador till följd av bränder. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska koncernen, enligt Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps allmänna råd och kommentarer, bedriva ett systematiskt och kontinuerligt brandskyddsarbete.

Systematiskt brandskyddsarbete innebär att man på ett strukturerat sätt planerar, utbildar, övar, dokumenterar, kontrollerar, åtgärdar och följer upp brandskyddsarbetet i organisationen för att skapa en allmän medvetenhet om de risker och de skyddsanordningar som finns. Utgångspunkten för säkerhetsarbetet i Göteborgs Stad är stadens gemensamma säkerhetspolicy. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska koncernen följa stadens riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete.

Om koncernen inte bedriver ett ändamålsenligt och systematiskt brandskyddsarbete finns risk för att människors liv och hälsa äventyras. Under de senaste åren har även batteribränder uppstått i anslutning till Renovas återvinningsanläggningar. Orsaken uppges vara den ökande mängden lättantändliga litium-jonbatterier. Mot bakgrund av de ökade risker för bränder som batterier, och felaktigt sorterat material i avfallet i stort kan innebära, är det av stor vikt att koncernen säkerställer ett välfungerande, systematiskt och förebyggande brandskyddsarbete.

Granskningen syftar till att bedöma om Renovakoncernen bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med gällande lag och stadens riktlinjer, både generellt och vid hanteringen av felaktigt sorterat avfall.

## 1.4 Uppföljning

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

- informationssäkerhet
- kontinuitetshantering i samhällsviktig verksamhet.

## 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.

Budgeterad kostnad: 284 200 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 Yrkesrevisorerers 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 koncernen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

---

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

## 5 Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.