



**Göteborgs Stads  
Upphandlings AB**  
*Granskningsplan för 2016*



## Granskningsplan för 2016

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 revisionssted<sup>1</sup> kräver. Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens nionde kapitel.

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2016 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 via 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.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- kontraktsuppföljning
- uppföljande granskning.

---

<sup>1</sup> God revisionssted fastställs av Sveriges Kommuner och Landsting

**Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv.

**Granskning av kontraktsuppföljning**

Enligt fullmäktiges policy för upphandling och inköp ska upphandlade avtal och leverantörer följas upp jämte löpande kontroller av leverantörers betalning av skatter och avgifter. Det innebär att verksamheterna måste säkerställa resurser för att följa upp inköpen i den omfattning som är befogat med hänsyn till omständigheterna.

Syftet är att granska bolagets följsamhet mot fullmäktiges policy och om bolaget har dokumenterade rutiner för ett strukturerat och systematiskt arbetsätt för uppföljning av kontraktsvillkor.

**Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i rekommendationer följer vi upp granskningen. Vi kommer därför att följa upp vilka åtgärder bolaget vidtagit med anledning av de rekommendationer som lämnats till bolaget inom följande områden:

- systematiskt arbetsmiljöarbete
- offentlighet och sekretess.

**Pågående granskning**

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutade granskningar som berör bolaget:

- granskning av rutiner för bisysslor inom Göteborgs Stad
- intern styrning och kontroll – leverantörer.

I samband med att granskningarna inleddes har bolaget informerats.

**Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen<sup>2</sup> ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed. Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborgs Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin  
telefon: 031-368 07 16 mobil: 070-761 20 80  
e-post: Susanne.Grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar.
- 108 000 kronor.

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

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt Stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

## Informationsmöte

I samband med att granskningen inleds träffar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn bolagets vd. Syftet med mötet är att bolagets vd informeras om den planerade granskningen och att revisorerna informeras om bolagets verksamhet och ekonomiska ställning.

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 9 kap. 8 §

## Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

## Avrapportering

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

## Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## Årsstämma


Lekmannarevisorerna lämnar, efter varje räkenskapsår, en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

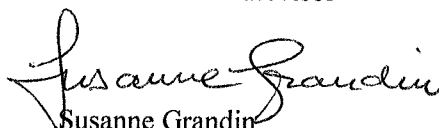
Göteborg den 26 april 2016



Bengt Bivall  
av kommunfullmäktige  
utsedd lekmannarevisor



Annbrith Svensson  
av kommunfullmäktige  
utsedd lekmannarevisor



Susanne Grandin  
Certifierad kommunal yrkesrevisor,  
sakkunnigt biträde

## Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6, Göteborg

Kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

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



**Göteborgs  
Stad**