

Granskningsplan för Gryaab AB

2024-04-23



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 revisionssed kräver.¹ 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 bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets 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
- säkerhets- och krisberedskapsarbete
- 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 Säkerhets- och krisberedskapsarbete

I Göteborgs Stads säkerhetspolicy framgår att säkerhet är en del av verksamhetens riskhantering och avser samordnade aktiviteter som genomförs för identifiering, analys, utvärdering och granskning av risker. Ett åtgärdsområde avser krisberedskap.

Med anledning av omvärldsläget och rådande osäkerhet finns en ökad hotbild mot Sveriges inre säkerhet och därmed den kommunala verksamheten. Det

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

allvarliga säkerhetsläget kommer, enligt Säkerhetspolisen, sannolikt att bestå under en längre tid.² Den antagonistiska hotbilden är komplex och innefattar bland annat sabotage och terrorism, organiserad brottslighet och hot mot kritisk infrastruktur såsom exempelvis energi- och vattenförsörjning. Lägg därtill cyberattacker, otillbörlig informationspåverkan, desinformation och påverkanskampanjer.³

Enligt Sveriges kommuner och regioner ska kommuner vid behov agera inom ramen för ordinarie struktur, exempelvis sin krisberedskap.

Krisberedskap handlar om att minska sårbarheten i stadens verksamheter och öka förmågan att hantera samhällsstörningar. En god beredskap med i förväg fastställda rutiner för organisation, ansvar och konkreta åtgärder ökar möjligheterna att begränsa konsekvenserna av störningar i samhället. Den fredstida krisberedskapens fokus ligger på att öka förmågan att hantera alla former av störningar, med målet att verksamheter ska kunna upprätthålla ordinarie service- och ambitionsnivå så långt som möjligt att de vid en samhällsstörning snarast ska återgå till en normal nivå.⁴

I och med det förändrade omvärldsläget krävs satsningar inom vissa områden bland annat i samband med uppbyggnad av stadens krigsorganisation.⁵ Fullmäktige har inrättat 21 resursfunktioner som syftar till att ett operativt samarbete över förvaltnings- och bolagsgränser snabbt kommer till stånd vid höjd beredskap och öka stadens förmåga att hantera omfattande komplexa och parallella samhällsstörningar. Berörda nämnder och bolag ska planera för att den förmåga och de resurser som finns inom resursfunktionerna även vid behov ska användas helt eller delvis vid fredstida samhällsstörningar.⁶

Syftet är att granska bolagets organisering, ledning och styrning av sitt arbete med säkerhet och krisberedskap. Fokus kommer att vara bolagets följsamhet gentemot fullmäktiges plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027 och fullmäktiges riktlinje för höjd beredskap.

1.3 Uppföljning

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

- Granskning av avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad.

Omfattningen av uppföljningen kommer att anpassas till det yttrande som styrelsen lämnar till Stadsrevisionen

² <https://sakerhetspolisen.se/ovriga-sidor/nyheter/nyheter/2024-02-21-allvarligt-omvarldslage-praglar-hoten-mot-sverige.html>

³ Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

⁴ Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

⁵ Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

⁶ Göteborgs Stads riktlinje för höjd beredskap.

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁷ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 181 888 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 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.

⁷ 12 kap 8 § kommunallagen.