



Granskningsplan för Gårdstensbostäder 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 revisionsbedömning 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
- styrelsens ansvar och arbetssätt
- personsäkerhet trygghetsvårdar
- 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 Styrelsens ansvar och arbetssätt

Framtidenkoncernen består av moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden samt åtta verksamhetsdrivande dotterbolag. Respektive styrelsens ansvar regleras bland annat genom aktiebolagslagen, bolagsordning, ägardirektiv och fullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning. Moderbolaget svarar för ägarstyrningen av koncernen.

¹ God revisionsbedömning fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt aktiebolagslagen ansvarar styrelsen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen ska vidare bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.²

Göteborgs stads riktlinje för intern styrning, uppföljning och kontroll anger att styrelsen ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet med fokus på kvalitet för den verksamheten riktad sig till. Till detta hör att aktivt följa och agera på förändring och utveckling kopplat till ansvarsområdet, i syfte att förbättra verksamhet och arbetsformer.³

Verkställande direktören ska enligt aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med den information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.⁴

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetssätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar samt Göteborgs Stads styrning på området.

1.3 Personssäkerhet trygghetsvärdar

Inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet ska stadens nämnder och bolag bedriva ett personsäkerhetsarbete.⁵ Syftet med personsäkerhetsarbetet är att förebygga situationer i vilka stadens medarbetare utsätts för hot och våld. Arbetet syftar också till att skapa en beredskap för situationer där hot och våld kan inträffa, samt rutiner för att följa upp och utreda tillbud och händelser med hot och våld. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram anpassade regler och rutiner.

Bolagets fastighetsförvaltning ska tillgodose de boendes och övriga brukares behov av trygghet.⁶ Bolagets trygghetsvärdar är en del av det trygghetsskapande arbetet. Eftersom de rör sig i bolagets bostadsområden under helger, kvälls- och nattetid finns det en risk för utsatthet i uppdraget.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget bedriver ett personsäkerhetsarbete för anställda trygghetsvärdar i enlighet med gällande regelverk.

² Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §.

³ Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 2 kap 1 §

⁴ Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §.

⁵ Säkerhetspolicy för Göteborgs Stad med tillhörande riktlinje för personssäkerhet och Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende våld och hot i arbetsmiljön, AFS 1993:2.

⁶ Ägardirektivet 2 kap 5 §

1.4 Uppföljning

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

- Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 159 152 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 Avrapporering

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.