

Styrelsehandling 11

Utfärdat 2024-06-13

Ärendenummer STJ-2024-00166

Handläggare

Sofia Gärdsfors

Telefon:031-7738384

E-post:sofia.gardsfors@storningsjouren.goteborg.se

Uppföljning Stadsrevisionens granskning 2023 och granskningsplan 2024

Informationsärende

Styrelsen Störningsjouren i Göteborg AB

Information om uppföljning av Stadsrevisionens granskning 2023 och granskningsplan 2024 föreslås antecknas.

Sammanfattning

Uppföljning granskning 2023

- **Grundläggande granskning**
 - Bolaget bedömdes ha en tillfredställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som granskades.
- **Fördjupning- Offentlighet och sekretess**
 - Bolaget bedömdes ha en organisations och ändamålsenliga rutiner som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar.

Stadsrevisionen lämnade inga rekommendationer att följa upp.

Granskningsplan 2024

Enligt granskningsplanen för 2024 kommer, utöver den grundläggande granskningen, utföras granskning av styrelsens ansvar och arbetssätt. Stadsrevisor och lekmannarevisorerna träffar bolagets styrelse för intervju, förslagsvis i samband med ordinarie styrelsemöte den 4 oktober. Som underlag för intervjun skickas enkät till styrelsen i slutet av augusti 2024.

Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension

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

Samverkan

Ärendet bedöms inte vara föremål för samverkan.

Bilagor

1. Granskningsplan Störningsjouren i Göteborg AB 2024

Handläggarens namn

Sofia Gärdsfors

Befattning

Vd



Granskningsplan för Störningsjouren i Göteborg 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 revisionsred 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.

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 styrelses ansvar regleras bland annat genom aktiebolagslagen, bolagsordning, ägardirektiv och fullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning. Moderbolaget svarar för ägarstyrningen av koncernen.

Enligt aktiebolagslagen ansvarar styrelsen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

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 riktar 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, och enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar 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.

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁵ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 136 416 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.

² Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §.

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

⁴ Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §.

⁵ 12 kap 8 § kommunallagen.

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.