

**Från:** [Linnea Pousard](#)  
**Till:** [DG Higab/Styrelsen](#)  
**Ärende:** VB: SRV-2024-00117 Slutversion granskningsplan Higab AB 2024  
**Datum:** den 12 maj 2024 21:13:17  
**Bilagor:** [Slutversion granskningsplan Higab AB 2024.pdf](#)

---

Hej,

Vidarebefordrar för kännedom.

---

**Från:** [stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)  
<[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)>  
**Skickat:** den 30 april 2024 14:25  
**Till:** Info | Higab <[info@higab.se](mailto:info@higab.se)>  
**Ämne:** SRV-2024-00117 Slutversion granskningsplan Higab AB 2024

Hej!

Lekmannarevisorerna har behandlat och godkänt granskningsplanen för bolaget. Av granskningsplanen framgår vad revisorerna planerar att granska. Granskningsplanen skickas till styrelsen för kännedom.

Med vänliga hälsningar

Mia Eriksson  
Nämndsekreterare

GÖTEBORGS STAD  
Stadsrevisionen

Telefon: 031-368 07 25 | Mobil: 0707-61 27 63  
E-post: [mia.eriksson@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:mia.eriksson@stadsrevisionen.goteborg.se)

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg  
Besök: Stora Badhusgatan 6  
[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)  
Så behandlar stadsrevisionen personuppgifter



# Granskningsplan för Higab 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.<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 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
- lokalanpassning
- informationssäkerhet
- 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 Lokalanpassning

Lokalanpassning är en kärnprocess i bolagets verksamhet. Det är väsentligt med noggrann planering, löpande uppföljning och tydlig kommunikation med kunden för att lokalanpassningsprojektet ska bli effektivt och resultera i en väl fungerande lokal. Det är även viktigt att det finns en tydlighet avseende hur

---

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

förändringar under projektets gång ska hanteras. Annars finns risk för såväl bristande kostnadskontroll som minskad kundnöjdhet.

Granskningen syftar till att bedöma om Higab har en ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende arbetet med lokalanpassning.

## 1.3 Informationssäkerhet

Informationssäkerhet innebär att tillse att skyddsvärda informationstillgångar är tillgängliga, riktiga, konfidentiella och spårbara. Med informationstillgångar avses all information och informationshanterande resurser såsom manuella samt digitaliserade och IT-baserade informationssystem. Bristande informationssäkerhet kan få allvarliga konsekvenser, till exempel att integritetskänslig information sprids eller att verksamhetskritiska processer stoppas.

För att kunna säkerställa en tillräcklig nivå av informationssäkerhet är det av stor vikt att informationssäkerhetsarbetet är integrerat i verksamhetens övriga former för styrning. Samtliga anställda i en verksamhet har ett ansvar för att uppnå och behålla en god informationssäkerhet och det är viktigt att fördela och tydliggöra ansvar och roller i verksamheten. Det är också viktigt att utbilda anställda i förhållande till arbetsuppgifter och ansvar.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete.

## 1.4 Uppföljning

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

- arbetet för att minska energianvändningen.

# 2 Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutad granskning som berör bolaget:

- personsäkerhet för förtroendevalda.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

### 3 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: 227 360 kronor.

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

### 4 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.

### 5 Faktaavstämning

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

### 6 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.

---

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