

Granskningsplan för Renova AB och Renova Miljö AB

2025-04-22



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. Revisionsplanen 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
- bolagets underhållsprocess
- invasiva växter
- 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 God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Bolagets underhållsprocess

Av bolagets balansräkning framgår att bolaget har materiella anläggningstillgångar² som uppgår till ett värde av strax över 2 miljarder kronor. Underhåll kan generellt indelas i förebyggande underhåll och avhjälpanande underhåll (akuta åtgärder).

Att vårda och förvalta stadens anläggningstillgångar är en viktig del av att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Om bolagen investerar för lite i sitt underhåll över tid kan större akuta behov uppstå i ett senare skede vilket är väsentligt dyrare än normalt underhåll. Ett bristfälligt underhåll riskerar också att leda till att livslängden för bolagets anläggningstillgångar förkortas. Detta i sin tur riskerar att påverka verksamhetens ekonomi genom nedskrivningar av värdet.

Mot bakgrund av ovanstående är det viktigt att bolaget har en ändamålsenlig arbetsorganisation samt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av sitt underhåll av anläggningstillgångar.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av sina anläggningstillgångar.

1.3 Invasiva växter

En invasiv art är en art som introducerats till områden utanför sitt ursprungliga utbredningsområde, som sprider sig av egen kraft, som skadar ekosystemet som de introducerats till, hotar den biologiska mångfalden, har negativa effekter på jordbruk och dylikt, åstadkommer ekonomisk skada, eller påverkar hälsan negativt hos djur, natur och människor. Både växt- och djurarter kan vara invasiva.

Svenska kommuner är viktiga aktörer i arbetet mot invasiva växter. Det handlar om allt från skötsel av grön- och parkytor och övrig kommunal mark, till avfallshantering, tillsyn och miljöövervakning.

Renova AB ansvarar för insamling av trädgårdsavfall och för hantering och kvittbliving av växtavfall som lämnas på stadens återvinningscentraler. Bolaget ansvarar också för deponering av olika typer av massor som invasiva växter riskerar att finnas i, så som schaktmassor och avfall från villaträdgårdar³.

En felaktig eller otillräcklig hantering av material som innehåller invasiva växter riskerar att möjliggöra att dessa sprids och förökar sig. Syftet med granskningen är att bedöma om bolagets hantering av invasiva växter är ändamålsenlig.

² Exempelvis byggnader, mark och inventarier

³ Trädgårdsavfall avser exempelvis gräsklipp, ogräs, löv och mindre grenar. Avfall från villaträdgårdar avser exempelvis grus, sten och jord.

1.4 Uppföljning

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

- Systematiskt brandskyddsarbete
- Intern styrning, uppföljning och kontroll - riskhantering
- Informationssäkerhet

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträddas av sakkunniga.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad för Renova AB: 145 500

Budgeterad kostnad för Renova Miljö AB: 145 500

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 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.

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.