

Granskningsplan för Gryaab 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
- klimatanpassning
- avfallshantering och avyttring
- 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?

1.2 Klimatanpassning

Klimatanpassning innebär att rusta samhället för de nya förutsättningar som klimatförändringarna medför så att människors livsmiljöer och hälsa fortsatt kan tryggas och ekonomiska värden skyddas. Analyser av Göteborgs Stads behov visar att klimatanpassningsarbetet behöver bedrivas på flera plan. Förvaltningar och bolag behöver bedöma hur väl rustade de står inför ett förändrat klimat utifrån utmaningar för just deras uppdrag. Samtidigt krävs överväganden och

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

samarbeten över organisationsgränser för att minska risken för suboptimering och kostnadsdrivande lösningar i anpassningsarbetet.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget arbetar med klimatanpassning på ett ändamålsenligt sätt.

1.3 Avfallshantering och avyttring

Fullmäktiges föreskrift för avfallshantering i Göteborgs Stad hanterar avfall som dels faller under kommunalt insamlingsansvar, dels avfall som faller utanför det kommunala insamlingsansvaret. Exempel på det senare är verksamhetsavfall såsom skrot/metall samt bygg- och rivningsavfall som produceras i yrkesmässig verksamhet vilket ska hanteras separat från avfall under kommunalt ansvar. Det är alltså avfallsinnehavaren som ansvarar för att anlita transportör med tillstånd för borttransport från fastigheten, enligt fullmäktige. I föreskriften framgår också fullmäktiges beslut om krav på utsortering, krav på förvaring/ transporter och instruktion för hämtning/lämning när det gäller bygg- och rivningsavfall samt skrot/metall som produceras i yrkesmässig verksamhet. I fullmäktiges avfallsplan 2021 – 2030 framgår anläggningar för att hantera anfall, antingen för återanvändning/återvinning och/eller lagring.

Jämte fullmäktiges föreskrift om avfallshantering och avfallsplan, fattade fullmäktige våren 2024 beslut om en reviderad riktlinje för avyttring och bortskänkning av lös egendom samt bygg- och markmaterial. Enligt fullmäktige ska all avyttring och bortskänkning ske utifrån en professionell hantering och bedömning för att minimera oegentligheter och otillbörlig påverkan så som gynnande av enskild aktör.

En risk med bristande efterlevnad av fullmäktiges styrdokument på området kan vara att avfallet kan hanteras inom ramen för vad som kallas illegal avfallshantering vilket kan få stora konsekvenser för miljön och för människors hälsa. Enligt länsstyrelsen finns en tydlig koppling mellan illegal avfallshantering och organiserad brottslighet och även en koppling till ekonomisk brottslighet och arbetslivskriminalitet.²

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget arbetar med avfall och avyttring på ett ändamålsenligt sätt.

1.4 Uppföljning

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

- krisberedskap
- avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad.

² <https://www.lansstyrelsen.se/vastra-gotaland/om-oss/nyheter-och-press/nyheter---vastra-gotaland/2023-06-28-avfallsbrottslighet-okar-i-sverige-och-kampen-mot-brottet-ska-starkas.html>

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 186 240 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 grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

³ 12 kap 8 § kommunallagen.