

Styrelsehandling nr 8

Utfärdat 2025-06-11

Diarienummer GAB-2025-00004

Handläggare: Marie

Ewert

Telefon: 031-332-60 16

E-post: marie.ewert@gardstensbostader.se

Granskningsplan Stadsrevisionen 2025

Informationsärende

Styrelsen för Gårdstensbostäder AB

antecknar informationsärendet ”Granskningsplan Stadsrevisionen 2025”

Sammanfattning

Styrelsen informeras om den av lekmannarevisorerna upprättade granskningsplan avseende 2025. 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.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ingen inverkan.

Bedömning ur ekologisk dimension

Ingen inverkan.

Bedömning ur social dimension

Ingen inverkan.

Samverkan

Ärendet har inte bedömts vara föremål för samverkan.

Ärendet

Information till styrelsen gällande Stadsrevisionens granskningsplan för Gårdstensbostäder 2025.

Beskrivning av ärendet

Lekmannarevisorerna tar årligen fram en granskningsplan för Gårdstensbostäder avseende deras planerade granskningsåtgärder under året. Styrelsen informeras om granskningsplanen.

Bilagor

1. Granskningsplan Gårdstensbostäder AB 2025.

Datum 2025-06-11

Marie Ewert

Redovisningsansvarig

Underskrift

.....

Granskningsplan för Gårdstensbostäder 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
- förrådsverksamheten

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 Förrådsverksamheten

Anställda vid bostadsbolagen hanterar dagligen verktyg, arbetsfordon, reservdelar och andra tillgångar som krävs för förvaltning och underhåll av fastigheter och utemiljöer. Då dessa tillgångar är värdefulla är det viktigt att de hanteras på ett korrekt sätt och med en god intern kontroll.

Utöver risken för förtroendeskada riskerar bolagen att påverkas negativt om det exempelvis saknas verktyg eller reservdelar till följd av brister i förrådshanteringen. Inköp och uttag av förrådsartiklar behöver därför hanteras på ett

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

systematiskt sätt. Det är av stor vikt att bolagen har säkerställt att obehöriga inte har tillträde till förråd och andra utrymmen där stöldbegärliga tillgångar förvaras. Tydliga rutiner och anvisningar inom området stärker förutsättningarna för en systematisk förrådshantering.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende förrådsverksamheten.

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

3 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträddas av sakkunniga.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 162 960 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 Yrkesrevisorers 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.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

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 grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.