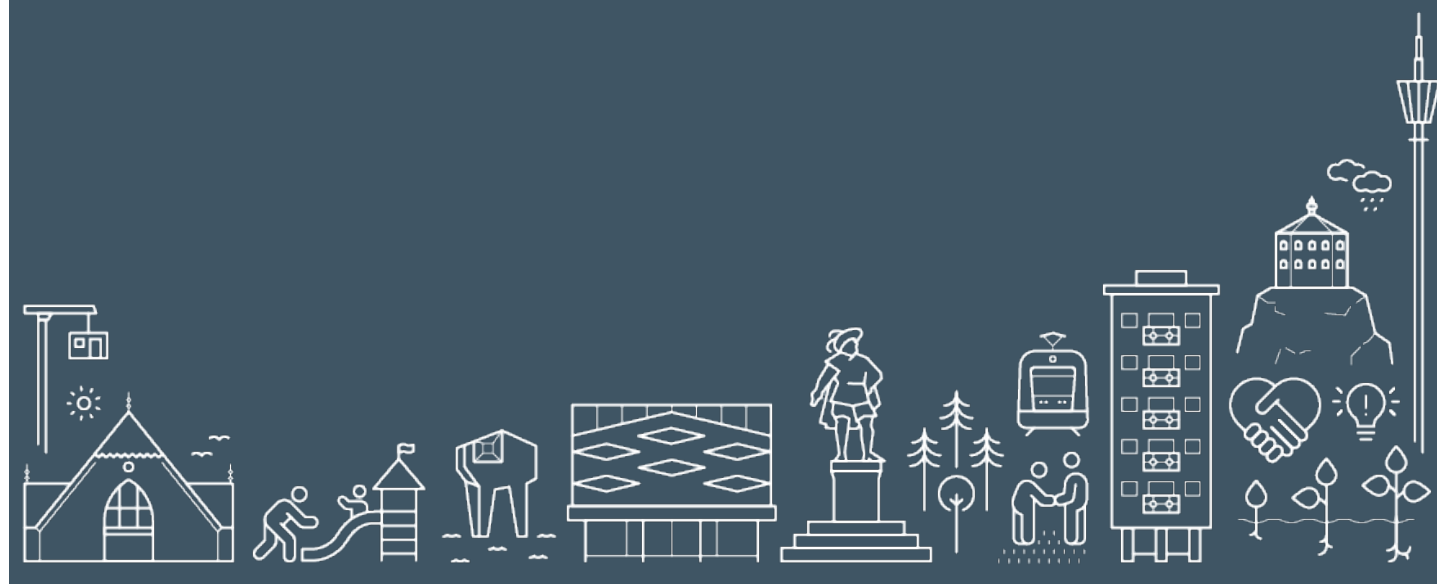




Granskningsplan för Göteborgsregionens Fritidshamnar AB

2026-04-02



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. 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
- upphandling och inköp samt avtalsuppföljning
- 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 Upphandling och inköp samt avtalsuppföljning

Värdet av Göteborgs Stads samlade inköp och upphandlingar är omfattande. Området är dessutom förtroendekänsligt. Detta innebär att bristande följsamhet mot lagstiftning och andra bestämmelser riskerar att minska förtroendet inte bara för den aktuella verksamheten utan även för Göteborgs Stad som helhet.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Otillåtna direktupphandlingar innebär därutöver risker för skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift.

Undermålig uppföljning av följsamhet mot villkor i avtal med leverantörer kan leda till oförutsedda kostnader, bristande kvalitet i leveranser samt medvetna eller omedvetna fel och oegentligheter. Enligt Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) finns det flera fördelar med att bedriva en aktiv avtalsuppföljning. Detta bidrar till att utförda varor eller tjänster håller avtalad nivå, att skattemedel används på bästa möjliga sätt och att risken för oupptäckta oegentligheter minskar².

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig process för upphandling, inköp och avtalsuppföljning.

1.3 Uppföljning

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

- Investerings- och underhållsprocessen

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: 143.136 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.

² "Uppföljning upphandlingskontrakt" på SKR:s hemsida, publicerad 19 mars 2021: [Uppföljning upphandlingskontrakt | SKR](#)

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

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.