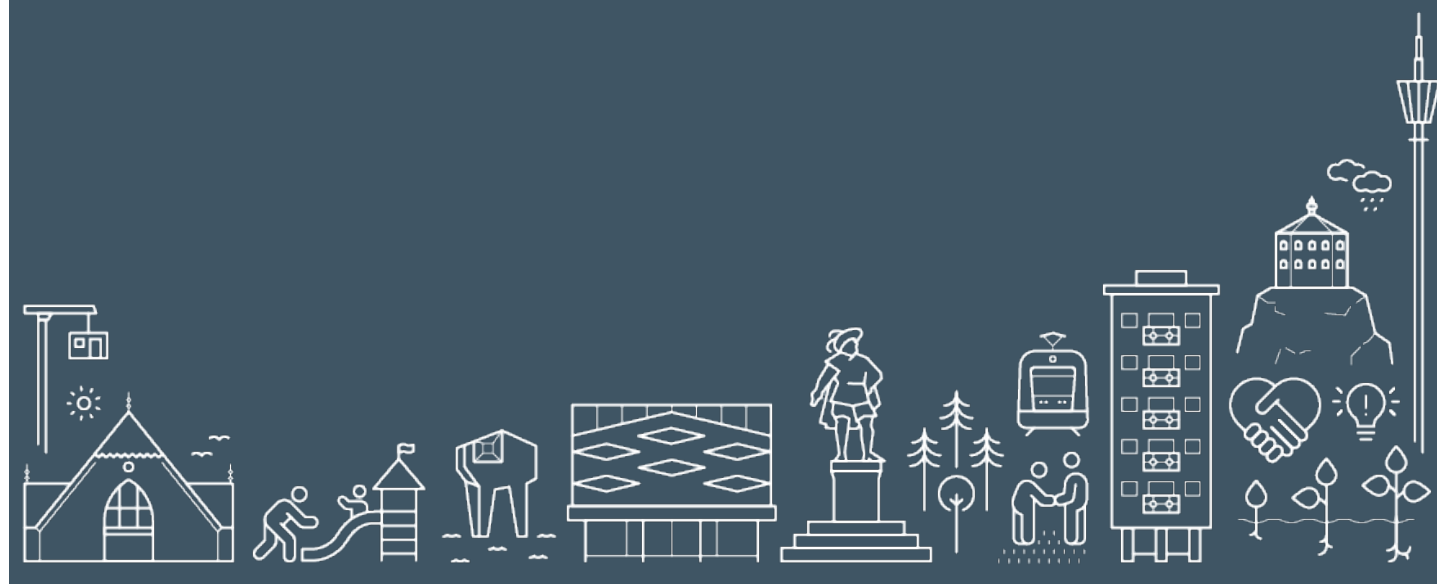




Granskningsplan för Renova AB och Renova Miljö AB

2026-04-07



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 revisions sed 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
- hantering sekretessavfall
- arbetet för att förebygga och hantera föroreningar
- 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 Hantering sekretessavfall

Sekretessavfall är material med känslig information (dokument, hårddiskar, produkter) som inte får spridas, och därför kräver säker destruktion enligt GDPR (Dataskyddsförordningen) och interna policys. Avfallet samlas i låsta, spårbara kärl och förstörs genom kontrollerad förbränning eller fragmentering. Renova är ett bolag som tar emot sådant avfall. Hantering av sekretessavfall i Sverige regleras av en kombination av lagar som kräver att känslig information förstörs på

¹ God revisions sed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

ett säkert sätt så att den inte kan återskapas eller läsas av obehöriga. De viktigaste lagarna är GDPR (Dataskyddsförordningen), Offentlighets- och sekretesslagen (OSL) och Avfallsförordningen (2020:614), där den sistnämnda innehåller föreskrifter om hur avfall ska samlas in och hanteras, där sekretessavfall ofta klassas som farligt avfall eller avfall som kräver särskild hantering.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner som säkerställer att sekretessavfall hanteras i enlighet med gällande lagstiftning, förordningar och föreskrifter.

1.3 Arbetet för att förebygga och hantera föroreningar

Miljöföroreningar är ett samlingsnamn för i huvudsak föroreningar i luft, vatten och mark. Gemensamt för föroreningar är att de kan orsaka hälsoproblem, skada ekosystem, minska den biologiska mångfalden och bidra negativt till klimatförändringar. Luftföroreningar orsakas av utsläpp från fordon, industrier och förbränning av fossila bränslen. Vattenföroreningar uppstår från industriutsläpp, jordbrukskemikalier och avfall. Dessa påverkar vattenlevande organismer och kan påverka dricksvattentäkter negativt. Markföroreningar orsakas av bekämpningsmedel, tungmetaller och industriavfall vilket kan leda till minskad markbördighet och påverka livsmedelskedjan.

Göteborgs Stad har flera program och planer för miljö och klimatområdet. Miljö- och klimatprogrammet innehåller flera åtgärder mot miljöföroreningar och buller. Staden har likaså ett antal policyer, planer, program och riktlinjer i syfte att minska miljöföroreningar.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolagen arbetar förebyggande och hanterar föroreningar i enlighet med Göteborgs Stads program och planer för miljö och klimatområdet

1.4 Uppföljning

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

- bolagets underhållsprocess
- cybersäkerhetsincidenter
- informationssäkerhet

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 298 200 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.

² 12 kap 8 § kommunallagen.