



Boplats Göteborg AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Lekmannarevisorer är Monika Bandi och Susanne Zetterberg Jensen.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- offentlighet och sekretess
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av offentlighet och sekretess

Offentlighetsprincipen syftar till att garantera allmänhetens och massmedias insyn i offentliga verksamheter, bland annat genom rätten att ta del av allmänna handlingar. En korrekt tillämpning av regler för offentlighet och sekretess i kommunala nämnder och bolag är en grundläggande del av den demokratiska kontrollen och en viktig rättighet för medborgarna.

Boplatz Göteborg AB är ett relativt litet bolag som hanterar handlingar som lyder under offentlighets- och sekretesslagstiftningen. I bolagets verksamhet kan sekretess till exempel gälla för uppgifter om de bostadssökande eller uppgifter som kan skada bolaget i konkurrensen med andra aktörer.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- Avtals- och leverantörsuppföljning
- Förmedlingsprocessen

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Josephine Massie

telefon: 031-368 07 02

e-post: josephine.massie@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

- 80 timmar
- 102 000 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år, inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Bostads AB Poseidon Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsbedömning kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- hantering av skyddsrum
- intern kontroll vid avyttring av avskrivna inventarier
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsbedömning fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av hantering av skyddsrum

I och med Rysslands invasion av Ukraina har säkerhetsläget i Sveriges närområde försämrats. Bolaget ansvarar enligt lag (2006:545) om skyddsrum för att underhålla skyddsrum och den utrustning som hör till skyddsrummet i bolagets fastigheter. Bolaget har ett stort antal skyddsrum som de ansvarar för. Bristande underhåll av skyddsrummen skulle kunna leda till stor fara i händelse av krig.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig hantering av skyddsrum.

Granskning av intern kontroll vid avyttring av avskrivna inventarier

Bolagets inventarier omfattar stora ekonomiska värden och kräver en tillförlitlig och säker hantering vid såväl inköp som vid avyttring². Avskrivna inventarier saknar ett ekonomiskt värde i redovisningen men det finns ofta ett marknadsvärde. Det ekonomiska marknadsvärdet måste bevakas så att de tillförs bolaget vid avyttring.

Det är ett förtroendekänsligt område och till följd av det är det angeläget att bolaget har en god intern kontroll. Det är viktigt att det finns fullständiga inventarieförteckningar som regelbundet kontrolleras genom inventering och förebygger oegentligheter såsom försäljning till underpris eller stölder. Försäljning till underpris riskerar både skattemässiga konsekvenser och förtroendeskada för staden.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen säkerställt en god intern kontroll vid avyttring av avskrivna inventarier.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- Fastighetsunderhåll

² Avyttring av inventarier innebär att inventarier säljs, skrotas, saknas eller skänks bort och därmed tas bort ur bokföringen.

- Systematiskt brandskyddsarbete

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Jesper Wigh

telefon: 031-368 07 33

e-post: jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 255 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Business Region Göteborg AB Granskningsplan för 2022

2022-04-07

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- rutiner för bedömning av bisysslor

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 God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av rutiner för bedömning av bisysslor

Anställda vid Business Region Göteborg har ett uppdrag som innebär många externa kontakter. Bolaget ska verka för etableringar, investeringar, innovation och samverkan i nära samarbete med näringsliv och andra kommunala nämnder och bolag. Man erbjuder genom sina anställda bland annat kvalificerad rådgivning samt bransch- och specialistkompetens inom olika industriområden.

Sverige är ett förening- och småföretagartätt land. Många personer har styrelseuppdrag i någon form. Det kan vara som ledamot eller suppleant i barnens idrottsklubb, i sin bostadsrättsförening eller i en familjemedlems företag. Bisysslor kan ge värdefulla erfarenheter och infallsvinklar för arbetet i Göteborgs Stad. Det är dock viktigt att en anställd i staden inte åtar sig uppdrag eller anställningar som kan rubba förtroendet för stadens verksamhet, skada stadens anseende eller på annat sätt inverka negativt på medarbetarens möjligheter att fullgöra sina uppgifter.

Bisysslor regleras i Lagen om offentlig anställning (LOA)², i kollektivavtalets Allmänna bestämmelser (AB)³ samt anvisningen gällande regler om bisyssla och jäv vid anställning i Göteborgs Stad. Under vissa omständigheter blir bisysslor otillåtna. Vilka bisysslor som är otillåtna beror på vilka lagar och avtal som verksamheten regleras av. Otillåtna bisysslor kan delas in i tre kategorier:

- Förtroendeskadliga bisysslor
- Arbetshindrande bisysslor
- Konkurrerande bisysslor

Att inventera och pröva anställdas bisysslor på ett systematiskt sätt är en av flera grundläggande åtgärder för att förebygga jävssituationer och för att undvika situationer där opartiskheten hos bolagets anställda ifrågasätts. Syftet med granskningen är att bedöma om Business Region Göteborg har en tillräcklig kontroll för att i rimlig grad försäkra sig om att anställda vid bolaget inte har bisysslor som kan vara till skada för bolaget och i förlängningen för staden.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i

² Lagen om offentlig anställning 7 §.

³ Allmänna bestämmelser 3 kap 8 §

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.
Yrkesrevisor är:

André Wimby

telefon: 031-368 07 18

e-post: andre.wimby@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 122 400 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmanarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Familjebostäder i Göteborg AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- hantering av skyddsrum
- avyttring av bolagets avskrivna inventarier
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av hantering av skyddsrum

I och med Rysslands invasion av Ukraina har säkerhetsläget i Sveriges närområde försämrats. Bolaget ansvarar enligt lag (2006:545) om skyddsrum för att underhålla skyddsrum och den utrustning som hör till skyddsrummet i bolagets fastigheter. Bolaget har ett stort antal skyddsrum som de ansvarar för. Bristande underhåll av skyddsrummen skulle kunna leda till stor fara i händelse av krig.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig hantering av skyddsrum.

Granskning av avyttring av bolagets avskrivna inventarier

Bolagets inventarier omfattar stora ekonomiska värden och kräver en tillförlitlig och säker hantering vid såväl inköp som vid avyttring². Avskrivna inventarier saknar ett ekonomiskt värde i redovisningen men det finns ofta ett marknadsvärde. Det ekonomiska marknadsvärdet måste bevakas så att det tillförs bolaget vid avyttring.

Hantering av avskrivna inventarier är ett förtroendekänsligt område och det är angeläget att bolaget har en god intern kontroll. Det är viktigt att det finns fullständiga inventarieförteckningar som regelbundet kontrolleras genom inventering i syfte att förebygga oegentligheter såsom försäljning till underpris eller stölder. Försäljning till underpris riskerar både skattemässiga konsekvenser och förtroendeskada för staden.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll vid avyttring av avskrivna inventarier.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- stadens krisberedskap
- fastighetsunderhåll
- systematiskt brandskyddsarbete

² Avyttring av inventarier innebär att inventarier säljs, skrotas, saknas eller skänks bort och därmed tas bort ur bokföringen.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Terez Lindbom

telefon: 031-368 07 11

e-post: terez.lindbom@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 255 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Framtiden Byggutveckling AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- förebyggande arbetet mot oegentligheter i byggprocessen.

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 God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter i byggprocessen

Framtiden Byggutveckling ABs uppdrag är att bygga nya bostäder i Göteborgs Stad. De senaste åren har bolagets produktionsvolym och nettoomsättning ökat kraftigt. Under 2021 färdigställde bolaget 1 080 hyresrätter vilket är det högsta antalet i bolagets historia.

Processerna inom planering och genomförande av byggprojekt är komplexa och innefattar ofta flera led av leverantörer. Byggbranschen har också problem med oseriösa aktörer som satt i system att inte följa gällande lagar och regler. Av ägardirektivet framgår att bolaget ska ha ett helhetstänkande i byggprocessen där såväl sociala som ekonomiska aspekter tas till vara. En förutsättning för att klara det uppdraget är en god intern styrning och kontroll där oegentlighetsperspektivet beaktas.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om styrelsen har säkerställt en god intern kontroll för att förebygga oegentligheter i byggprocessen.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Jesper Wigh

telefon: 031-368 07 33

e-post: jesper.wigh @stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 163 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Försäkrings AB Göta Lejon Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 försäkringsrörelselagens kapitel 12 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning,
- inköp och upphandling.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt försäkringsrörelselagen kapitel 12 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 God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av inköp och upphandling - direktupphandling

Stadsrevisionen har, genom särskilt uppdrag från fullmäktige, ansvar för att löpande följa stadens upphandlings- och inköpsverksamhet.

Enligt lagen om offentlig upphandling avser direktupphandlingar upphandlingar utan krav på anbud i viss form och får användas om kontraktets värde uppgår till högst 700 000 kr. Om värdet överstiger 100 000 kronor ska direktupphandlingen dokumenteras och dokumentationen ska vara tillräcklig för att motivera beslut under upphandlingens samtliga skeden.

Utöver lagen om offentlig upphandling har fullmäktige beslutat om riktlinje för inköp och upphandling. I den framgår att direktupphandlingar ska genomföras så att konkurrensen tillvaratas. Det innebär att minst tre leverantörer bör tillfrågas och att direktupphandlingar över 50 000 kronor ska dokumenteras och skriftliga avtal/överenskommelser upprättas. Nämnas bör att fullmäktige väntas fatta beslut om ny riktlinje för inköp och upphandling under året.

Brister i följsamhet mot gällande lag och riktlinje kan leda till upphandlingsrättsliga sanktioner såsom skadestånd och upphandlingsskadeavgift samt till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten.

Syftet är att granska styrelsens följsamhet mot såväl fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling som lagen om offentlig upphandling vad gäller direktupphandlingar.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Emma Olausson

telefon: 031-368 07 35

e-post: Emma.Olausson@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 122 400 kronor.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Förvaltnings AB Framtiden Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- förebyggande arbete mot oegentligheter i byggprocessen

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 God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter i byggprocessen

Enligt ägardirektivet ska bolaget utföra sitt uppdrag utifrån demokratisk grundsyn, principer om mänskliga rättigheter och mot alla former av diskriminering. Det ska vara föredöme i jämställdhets- och mångfaldsarbetet, arbeta aktivt för en inkluderande kultur samt ha god affärsetik och ett aktivt anti-korrupsionsarbete. Enligt bolagsordningen ska bolaget, som koncernmoder, leda och samordna arbetet inom den egna koncernen. För Göteborgs Stad som ägare är det av särskild vikt att Förvaltnings AB Framtiden arbetar för en sund och säker arbetsmiljö, respekt för mänskliga rättigheter samt goda och anständiga arbetsvillkor.

Vidare ansvarar bolaget för och beslutar om koncernens nyproduktion. Koncernens byggherrebolag ska agera på moderbolagets uppdrag.

Lekmannarevisorerna i dotterbolagen Göteborgs Egnahems AB och Framtiden Byggutveckling AB har beslutat att granska bolagens förebyggande arbete mot oegentligheter i byggprocessen. Granskningen i dotterbolagen syftar till att bedöma om styrelserna har säkerställt god intern kontroll för att förebygga oegentligheter i byggprocessen.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om bolaget arbetar med stöd och samordning av de byggande dotterbolagen kopplat till förebyggande arbete mot oegentligheter i byggprocessen.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Jesper Wigh

telefon: 031-368 07 33

e-post: jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 102 000 kronor.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Förvaltnings AB GöteborgsLokaler Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- uthyrningsprocessen
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av uthyrningsprocessen

Uthyrning av lokaler är en kärnprocess i bolagets verksamhet. Enligt Framtidenkoncernens policy och riktlinje för uthyrning av lokaler² ska uthyrningen präglas av öppenhet och ett aktivt förhållningssätt samt vara saklig och opartisk. Principerna för uthyrning ska vara trovärdiga, rättvisa, transparenta och uppfylla ägarens krav. Fokus i uthyrningen ska vara att hitta rätt hyresgäst till rätt lokal. För att uppnå dessa krav är det viktigt att bolaget har tydliga regler och lämpliga rutiner för sin uthyrningsverksamhet samt en god intern styrning och kontroll i uthyrningsprocessen.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende uthyrningsprocessen.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande område:

- Inköp och upphandling.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Ulrika Berg

telefon: 031-368 07 27

e-post: ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar

² Framtidenkoncernens policy och riktlinje för uthyrning av lokaler 2021-05-01

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

- 142 800 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmanarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Got Event AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- informationssäkerhet
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av informationssäkerhet

I det informationssamhälle som vi lever i bearbetas, lagras, kommuniceras och mångfaldigas större mängder information än någonsin tidigare. Medborgare, organisationer och företag måste känna tillit till Göteborgs Stads sätt att hantera information. Bristande informationssäkerhet kan få konsekvenser i form av att verksamheten inte kan bedrivas på ett ändamålsenligt och effektivt sätt samt ett bristande skydd för den personliga integriteten. Säkerhet vid användning av IT är en förutsättning för att kunna utnyttja tekniken på bästa sätt.

Information som hanteras inom Göteborgs Stad ska skyddas så att:

- den finns tillgänglig när den behövs,
- den är korrekt och inte manipulerad eller förstörd och att
- endast behöriga personer kan ta del av den.

Ett bra informationssäkerhetsarbete är en förutsättning för korrekt och effektiv hantering av informationen.

Informationssäkerhet är ett av fyra områden som ska inkluderas i säkerhetsarbetet enligt Göteborgs Stads säkerhetspolicy. Arbetet med informationssäkerhet konkretiseras i ”Riktlinje för informationssäkerhet”.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets informationssäkerhetsarbete är tillräckligt i förhållande till Göteborgs Stads säkerhetspolicy och i förhållande till riktlinjer inom området för informationssäkerhet.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- Underhållsprocessen
- Löneprocessen
- Rekryteringsprocessen

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska

kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Stefan Elmgren-Warberg

telefon: 031-368 07 29

e-post: stefan.elmgren-warberg@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 163 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgsregionens Fritidshamnar AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsbedömning kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- köhantering
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsbedömning fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av köhantering

Att fördela båtplatser utifrån kön är en av Grefabs väsentligaste processer. Eventuella otydligheter och bristande transparens kring bolagets hantering av båtplatsskön kan utgöra en betydande förtroenderisk. Det finns även risk för att bolaget utsätts för försök till påverkan vid tilldelningen av båtplatser. Det är därför viktigt att bolaget har ett dokumenterat, beslutat och transparent arbetssätt avseende köhanteringen. Det är även viktigt att de personuppgifter som bolaget behandlar inom ramen för båtplatsskön hanteras på ett lagligt, säkert och korrekt sätt.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har rutiner som säkerställer en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av hanteringen av båtplatsskön.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- inköp och upphandling
- systematiskt arbetsmiljöarbete

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Laila Värnestig

telefon: 031-368 07 22

e-post: laila.varnestig@stadsrevisionen.goteborg.se

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 122 400 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Gryaab AB

Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- verksamhetsfordon och inköp av drivmedel
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

Inom bolaget finns ett flertal verksamhetsfordon, exempelvis beredskapsbilar, som används av anställda i tjänsten. Fordonsanvändning och inköp av drivmedel är förtroendekänsliga områden och kräver en god intern styrning och kontroll. Det är viktigt att det finns tydliga regler och förhållningssätt kring hanteringen av fordon och drivmedelskort.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- kontroll och uppföljning av privata utförare.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Magnus Braxenholm

telefon: 031-368 07 37

e-post: magnus.braxenholm@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 163 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Gårdstensbostäder AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Lekmannarevisorer är Bengt-Åke Gellerstedt och Lars-Gunnar Landin.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- hantering av skyddsrum
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av bolagets hantering av skyddsrum

I och med Rysslands invasion av Ukraina har säkerhetsläget i Sveriges närområde försämrats. Bolaget ansvarar enligt lag (2006:545) om skyddsrum för att underhålla skyddsrum och den utrustning som hör till skyddsrummet i bolagets fastigheter. Bolaget har ett stort antal skyddsrum som de ansvarar för. Bristande underhåll av skyddsrummen skulle kunna leda till stor fara i händelse av krig.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig hantering av skyddsrum.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- fastighetsunderhåll
- uthyrningsprocessen
- systematiskt brandskyddsarbete.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Josephine Massie

telefon: 031-368 07 02

e-post: josephine.massie@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 142 800 kronor.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborg & Co AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- informationssäkerhet
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av informationssäkerhet

I det informationssamhälle som vi lever i bearbetas, lagras, kommuniceras och mångfaldigas större mängder information än någonsin tidigare. Medborgare, organisationer och företag måste känna tillit till Göteborgs Stads sätt att hantera information. Bristande informationssäkerhet kan få konsekvenser i form av att verksamheten inte kan bedrivas på ett ändamålsenligt och effektivt sätt samt ett bristande skydd för den personliga integriteten. Säkerhet vid användning av IT är en förutsättning för att kunna utnyttja tekniken på bästa sätt.

Information som hanteras inom Göteborgs Stad ska skyddas så att:

- den finns tillgänglig när den behövs,
- den är korrekt och inte manipulerad eller förstörd och att
- endast behöriga personer kan ta del av den.

Ett bra informationssäkerhetsarbete är en förutsättning för korrekt och effektiv hantering av informationen.

Informationssäkerhet är ett av fyra områden som ska inkluderas i säkerhetsarbetet enligt Göteborgs Stads säkerhetspolicy. Arbetet med informationssäkerhet konkretiseras i ”Riktlinje för informationssäkerhet”.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets informationssäkerhetsarbete är tillräckligt i förhållande till Göteborgs Stads säkerhetspolicy och i förhållande till riktlinjer inom området för informationssäkerhet.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- Ägarstyrning mot kommunfullmäktiges mål
- Hantering av avtal och överenskommelser

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska

kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk

telefon: 031-368 07 40

e-post: mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 163 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborg Energi AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- intern styrning och kontroll inom elhandeln
- arbetet med ledningsrätter
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av intern styrning och kontroll inom elhandeln

Göteborgs Energi bedriver elhandel i dotterbolaget Göteborgs Energi Din el AB. Bolagets uppdrag är att bedriva inköp av energi och försäljning av energi och energirelaterade produkter och tjänster.

Elmarknaden har den senaste tiden varit präglad av stora svängningar och förändringar i omvärlden. Enligt ägardirektivet för Din el ska bolaget säkerställa en stabil ekonomisk utveckling för att skapa ett ekonomiskt utrymme som möjliggör ett långsiktigt agerande. En god intern styrning och kontroll av verksamheten inom elhandelsbolaget är en av förutsättningarna för en stabil ekonomisk utveckling.

I årets granskning kommer lekmannarevisorerna att granska intern styrning och kontroll inom elhandelsverksamheten. En viktig utgångspunkt i vår granskning är stadens riktlinjer på området. Syftet med granskningen är att bedöma om bolagets interna styrning och kontroll är tillräcklig.

Granskning av arbetet med ledningsrätter

Ledningsrätt innebär rätten att använda annans mark för att anlägga och nyttja ledningar. Aktuella och korrekta ledningsrätter för el, gas, bredband och fjärrvärmeledningar är en grundförutsättning för att ledningshavaren ska kunna anlägga, bevara, underhålla och förnya ledningar.

Det är viktigt att arbetet med ledningsrätter bedrivs på ett ändamålsenligt sätt för att Göteborgs Energi ska kunna säkerställa sina leveranser inom sina olika verksamhetsområden.

En viktig utgångspunkt i vår granskning är ledningsrättslagen (1973:1144), som reglerar rätten att dra ledningar och bygga anläggningar på annans mark. Syftet med granskningen är att bedöma om Göteborgs Energi AB har ett ändamålsenligt arbete med ledningsrätter.

Uppföljande granskning

När en granskning leder till kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- Styrning, rapportering och uppföljning av dotterbolagen
- Förnyelse av fjärrvärmenätet
- Granskning av krisberedskap i Göteborgs Stad

- Informationssäkerhet i samhällsviktiga system
- Styrning av investeringsprojekt
- Upphandling och kostnadsstyrning av byggtreprenader

Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutade granskningar som berör bolaget:

- Granskning av användning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisorer är:

Carina Carresjö

telefon: 031-368 07 31

e-post: carina.carresjo@stadsrevisionen.goteborg.se

Cecilia Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

e-post: cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 400 timmar
- 510 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Göteborgs Egnahems AB

Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- förebyggande arbete mot oegentligheter i byggprocessen
- uppföljande granskning.

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

Granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter i byggprocessen

Bolagets uppdrag är att bygga nya bostäder i Göteborgs Stad. De senaste åren har bolagets produktionsvolym ökat kraftigt och nettoomsättningen mer än fördubblats. Under 2021 färdigställde bolaget 449 bostäder vilket är det högsta antalet i bolagets historia.

Processerna inom planering och genomförande av byggprojekt är komplexa och innefattar ofta flera led av leverantörer. Byggbranschen har också problem med oseriösa aktörer som satt i system att inte följa gällande lagar och regler. Av ägardirektivet framgår att bolaget ska ha ett helhetstänkande i byggprocessen där såväl sociala som ekonomiska aspekter tas till vara. En förutsättning för att klara det uppdraget är en god intern styrning och kontroll där oegentlighetsperspektivet beaktas.

Mot bakgrund av ovanstående syftar granskningen till att bedöma om styrelsen har säkerställt en god intern kontroll för att förebygga oegentligheter i byggprocessen.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande område:

- Grundläggande granskning

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Terez Lindbom

telefon: 031-368 07 11

e-post: terez.lindbom@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 122 400 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmanarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs Hamn AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsbedömning kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- avtalsuppföljning
- följsamhet fullmäktiges miljö- och klimatprogram
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsbedömning fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Inom ramen för den grundläggande granskningen kommer vi också att informera oss om bolagets omhändertagande av uppdrag enligt fullmäktiges budget år 2022. Bolaget har i budgeten getts i uppdrag att tillsammans med kommunstyrelsen och berörda nämnder utreda ett ändamålsenligt ägar- och förvalterskap av Göteborg Stads kaser. Fullmäktige har också i december 2021 beslutat att ge samtliga nämnder och styrelser i uppdrag att genomföra förbättringar så att fler anställda kan cykla till och från jobbet. Hur bolaget omhändertagit det uppdraget kommer vi också att informera oss om.

Vidare kommer vi att granska följsamhet gentemot ägardirektivet vad gäller styrelsens mandat i förhållande till Halvorsäng Fastighet AB.

Vi kommer också att informera oss om hur bolaget avser att säkerställa följsamhet gentemot kravet, enligt lagen om offentlig upphandling, på att beakta klimatet, miljön och arbetsrättsliga aspekter vid upphandling när det är relevant med hänsyn till upphandlingens syfte.

Granskning av avtalsuppföljning

Offentliga upphandlingar omfattar stora ekonomiska värden och kan därför utgöra en av de mest sårbara verksamheterna avseende risken för oegentligheter såsom exempelvis osund konkurrens inom offentlig förvaltning. Genom en väl fungerande avtalsuppföljning kan exempelvis upphandlande myndigheter säkerställa att leverantörer följer de avtal som ingåtts och att exempelvis överfakturer inte förekommer, menar Konkurrensverket.² I Konkurrensverkets rapport framgår dock att det råder brist på avtalsuppföljning hos upphandlande myndigheter.

Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling ska avtal och leverantörer följas upp. Styrelsen ska löpande följa upp egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden. Detta gäller även avtal som ingåtts genom avrop på stadengemensamma ramavtal. Omfattningen av uppföljningen ska anpassas till kontraktets värde och övriga förhållanden. Vidare ska styrelsen löpande följa upp bolagets inköp för att säkerställa att regelverket följs, det vill säga lagbestämmelser såsom exempelvis lagen om offentlig upphandling samt även fullmäktiges andra styrdokument som exempelvis riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll. Fullmäktige betonar också att det är den operativa nivån som ansvarar för att uppföljningen av inköpen håller den kvalitet som har upphandlats. Det framgår också i fullmäktiges handlingsplan för att stärka inköps- och beställarkompetensen år 2021, det vill säga att

² Konkurrensverket Rapport 2020:1 Korruption och osund konkurrens i offentlig upphandling.

respektive styrelse ska följa upp leverantörer och avtal, samt att leveransen motsvarar beställningen.

Risken med bristande avtalsuppföljning kan få allvarliga konsekvenser för såväl den upphandlande myndighetens som andra parter som berörs av avtalen i fråga, menar Upphandlingsmyndigheten.³ Bristande avtalsuppföljning kan dels påverka den upphandlande verksamhetens arbete med att nå uppsatta verksamhetsmål och driva en effektiv utveckling under avtalsperioden. Dels kan bristande uppföljning leda till osund konkurrens om delar av avtalet kan åsidosättas genom exempelvis att leveranser inte sker enligt avtal – kostnader kan öka med högre priser och sämre leveransvillkor kan tillämpas. Vidare kan en leverantör vinna en upphandling på felaktiga grunder eftersom en leverantör kan vara medveten om den bristande avtalsuppföljningen och därmed sätta ett för lågt pris i sitt anbud. Bristande avtalsuppföljning kan också leda till att tredje part, exempelvis brukare, drabbas om leverantören inte följde de villkor som fastställs i avtalet.

Syftet är att granska styrelsens avtalsuppföljning och som grund för bedömning av en ändamålsenlig avtalsuppföljning kommer Upphandlingsmyndighetens vägledning för avtalsförvaltning att tillämpas.

Granskning av följsamhet kommunfullmäktiges miljö- och klimatprogram

Ett mål i fullmäktiges miljö- och klimatprogram är att minska klimatavtrycket genom att minska påverkan från transporter. En strategi är att driva på utvecklingen av hållbara transporter. Härvidlag är Göteborgs Hamn AB en viktig aktör som ska samverka med andra viktiga aktörer i Staden för att åstadkomma ett förändringsdrivande utvecklingsarbete av relevanta arbetssätt för att påskynda omställningen, menar fullmäktige. Fullmäktige menar att bolaget som Skandinavians största hamn, och en central nod i hela Sveriges transportsystem, ger möjligheter för att Göteborgs Stad kan agera föregångare och bli ett nav för klimatomställning av transportsystem för norra Europa.

Enligt fullmäktige kan ovan nämnda strategi innebära att arbeta för ett elektrifierat transportsystem/fossilfria drivmedel och/eller beteendepåverkande insatser. Och eller avsätta mark för multimodala logistikstrukturer, samlastningscentraler och godsspår i och med ägandet av Nordens största hamn.

En risk för bristande måluppfyllelse inom närstående framtid är, som bolaget påpekat, att det för närvarande råder otillräcklig elnätskapacitet, det vill säga efterfrågan är större än tillgångarna. Vidare har styrelsen i sin riskanalys pekat på att det för närvarande även råder begränsad järnvägskapacitet och bristande

³ Upphandlingsmyndighetens, Avtalsförvaltning vägledning nr 2 2016.

kompetens jämte resurser som kan innebära att det kan bli svårare att knyta samman Sverige med hamnen.

I sammanhanget med fullmäktiges miljö- och klimatprogram kan det också vara lämpligt att nämna att framtiden för fossila bränslen är en osäkerhetsfaktor för bolaget, som även styrelsen listat i sin riskanalys. Det råder således osäkerhet kring hur tillgång, efterfrågan eller reglering gällande fossila bränslen kommer att se ut framöver. Därav finns en risk för felriktade beslut och tappade intäkter.

Vad gäller fullmäktiges miljö- och klimatprogram anges också hur målkonflikter kan hanteras. Det behövs medvetna avvägningar i de målkonflikter som kan uppstå och synergier utnyttjas för att få så stor utväxling som möjligt av stadens insatser, menar fullmäktige. Vidare anges att ett helhetsperspektiv är nödvändigt för att nå en hållbar utveckling.

Syftet är att granska bolagets följsamhet gentemot fullmäktiges miljö- och klimatprogram jämte hantering av målkonflikter.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som lämnats till bolaget inom följande område:

- Informationssäkerhet i samhällsviktiga system

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin

telefon: 031-368 07 16

e-post: Susanne.Grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 204 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



**Göteborgs
Stad**



**VÄSTRA
GÖTALANDSREGIONEN**
REVISIONSENHETEN

Göteborgs Spårvägar AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- personsäkerhet
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av personsäkerhet

Enligt Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende åtgärder mot våld och hot i arbetsmiljön (AFS 1993:2) ska arbetsgivaren utreda de risker för våld eller hot om våld som kan finnas i arbetet samt vidta de åtgärder som kan föranledas av utredningen.

Även Göteborgs Stads säkerhetspolicy omfattar nämndernas och bolagens personsäkerhetsarbete. I Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet preciseras policyn närmare för att skapa en för staden gemensam syn på säkerhetsarbetet före, under och efter en händelse med inslag av hot och/eller våld.

Enligt riktlinjen ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Detta innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska genomföras och dokumenteras och att inträffade händelser, latent hot och rutiner ska följas upp. Vidare ska nämnderna och bolagen upprätta handlingsplaner för hur befintliga rutiner kan förbättras och risker minimeras. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram anpassade regler och rutiner.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget bedriver ett personsäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- Grundläggande granskning – 5 st rekommendationer
- Trafiksäkerhetsarbetet – 4 st rekommendationer

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor och vid Västra Götalandsregionens revisionsenhet. Sakkunniga biträden är:

Pär Lindén och Tim Sahlén, Stadsrevisionen Göteborgs Stad

telefon: 031-368 07 17 respektive 07 15

e-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

e-post: tim.sahlen@stadsrevisionen.goteborg.se

Vilma Lisboa Skarp, Västra Götalandsregionens revisionsenhet

telefon: 0702- 29 78 94

e-post: vilma.lisboa.skarpa@vgregion.se

Västra Götalandsregionens revisionsenhet fakturerar inte någon kostnad till bolaget för revisionen. Göteborgs Stads revisionskontor fakturerar bolaget för revisionskostnad enligt nedan. Planerad tidsåtgång är 160 timmar till en kostnad av 201 600 kronor. Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen Göteborgs Stad

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Revisionsenheten Västra Götalandsregionen

**Postadress: Västra Götalandsregionen Revisionsenheten, Regionens Hus,
462 80 Vänersborg**

Besöksadress: Regionens Hus, våning 13, Bergslagsgatan 2, Göteborg

Växeltefon: 010-441 00 00

revision@vgregion.se

www.vgregion.se



Göteborgs Stads Bostads AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Lekmannarevisorer är Birgitta Adler och Erik Fristedt.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- hantering av skyddsrum
- offentlighet och sekretess
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- 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.

Granskning av hantering av skyddsrum

I och med Rysslands invasion av Ukraina har säkerhetsläget i Sveriges närområde försämrats. Bolaget ansvarar enligt lag (2006:545) om skyddsrum för att underhålla skyddsrum och den utrustning som hör till skyddsrummet i bolagets fastigheter. Bolaget har ett stort antal skyddsrum som de ansvarar för. Bristande underhåll av skyddsrummen skulle kunna leda till stor fara i händelse av krig.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig hantering av skyddsrum.

Granskning av offentlighet och sekretess

Offentlighetsprincipen syftar till att garantera allmänhetens och massmedias insyn i offentliga verksamheter, bland annat genom rätten att ta del av allmänna handlingar. En korrekt tillämpning av regler för offentlighet och sekretess i kommunala nämnder och bolag är en grundläggande del av den demokratiska kontrollen och en viktig rättighet för medborgarna.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- fastighetsunderhåll
- implementering av dataskyddsförordningen
- systematiskt brandskyddsarbete.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska

kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Josephine Massie

telefon: 031-368 07 02

e-post: josephine.massie@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 255 000 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att åiterrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsbedömning kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- avvecklingen av dotterbolagen GS Buss AB och avyttringen alternativt avvecklingen av GS Trafikantservice AB
- bolagets uppsiktsplikt över Göteborgs Spårvägar AB.

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?

¹ God revisionsbedömning fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av avyttringen av GS Buss AB och GS Trafikantservice AB

Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB har i uppdrag att avyttra eller alternativt, om ingen köpare finns, avveckla sina båda helägda dotterbolag GS Buss AB och GS Trafikantservice. GS Buss AB förlorade under 2021 upphandlingen av Västtrafik AB av trafikavtal efter sommaren 2022. Till följd av det har ingen köpare visat intresse av att köpa GS Buss AB. Mot den bakgrunden inledde Göteborgs kollektivtrafik AB under 2021 avvecklingen av bolaget. Denna fortsätter under 2022, och lekmannarevisorerna kommer att följa denna process.

Även i fallet med Trafikantservice AB har tidigare avtal med Västtrafik varit föremål för upphandling, vilka Västtrafik beslutat att återigen tilldela Trafikantservice. Försäljningsprocessen med tidigare intressent som har visat intresse av att köpa bolaget har eller planeras att återupptas. Lekmannarevisorerna kommer att följa försäljningsprocessen.

Granskning av bolagets uppsiktsplikt över Göteborgs spårvägar AB.

Göteborgs kollektivtrafik är moderbolag i Göteborg för stadens ägarandel om 85 procent i Göteborgs Spårvägar AB. Av det följer att bolaget har en uppsiktsplikt gentemot dotterbolaget. Detta uppdrag har under tidigare år utgjort ett problem, främst relaterad till bristande transparens från dotterbolagets sida. Stadsrevisionen kommer att följa hur Göteborgs kollektivtrafik AB fullföljer uppsiktsplikten under 2022.

I ägardialogen med Göteborgs Stadshus AB har Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB uppmärksammat frågan om bolagets roll och uppdrag i en situation där inga helägda bolag kvarstår och enbart stadens andel av det delägda Göteborgs Spårvägar AB återstår. Lekmannarevisorerna har för avsikt att följa hur denna fråga utvecklar sig.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska

kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Pär Lindén

telefon: 031-368 07 17

e-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 163 200 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs Stads Leasing AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning,
- följsamhet fullmäktiges miljö- och klimatprogram,
- följsamhet dataskyddsförordningen.

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?

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Inom ramen för den grundläggande granskningen kommer vi också att informera oss om bolagets omhändertagande av uppdrag enligt fullmäktiges budget år 2022. Bolaget har i uppdrag att samverka med berörda nämnder och bolag för att utveckla en beredskapsorganisation i syfte att kunna hantera framtida kriser genom organisering, övning och praktisk hantering. Vidare har bolaget i uppdrag att utreda ett förbättrat erbjudande om förmånscykel. Beträffande cyklar så beslutade fullmäktige i december 2021 att ge samtliga nämnder och styrelser i uppdrag att genomföra förbättringar så att fler anställda kan cykla till och från jobbet. Hur bolaget omhändertagit det uppdraget kommer vi också att informera oss om.

Vi kommer också att informera oss om hur bolaget avser att säkerställa följsamhet gentemot kravet, enligt lagen om offentlig upphandling, på att beakta klimatet, miljön och arbetsrättsliga aspekter vid upphandling när det är relevant med hänsyn till upphandlingens syfte.

Granskning av följsamhet fullmäktiges miljö- och klimatprogram

Ett mål i fullmäktiges miljö- och klimatprogram är att minska klimatavtrycket genom att minska påverkan från transporter. En strategi är att driva på utvecklingen av hållbara transporter. Härvidlag är Göteborg Stads Leasing AB en viktig aktör som ska samverka för att åstadkomma ett förändringsdrivande utvecklingsarbete av relevanta arbetssätt för att påskynda omställningen, menar fullmäktige. Bolaget har sedan tidigare i uppdrag att byta bränsle och förnya fordonsparken för att minska utsläppen från arbetsmaskiner som exempelvis redskapsbärare, hjullastare, gräsklippare och traktorer i stadens ägo.

Ett annat mål i fullmäktiges miljö- och klimatprogram är att minska klimatavtrycket genom att minska klimatpåverkan från inköp. Strategin är att driva på utvecklingen av cirkulär ekonomi. I det avseendet har bolaget i uppdrag att tillsammans med berörda nämnder tillvarata erfarenheter från arbetet med *Cirkulär Göteborg*, som handlar om omställning från linjär till cirkulär ekonomi där vi går från ett samhälle som förbrukar till ett samhälle som återbrukar. Även här har bolaget sedan tidigare i uppdrag att ansvara för TaGe som är Göteborg Stads sajt för återbruk av möbler och inventarier. I sammanhanget bör också nämnas att bolaget som samordningsansvarig för cirkulär ekonomi har i uppdrag, enligt fullmäktiges budget år 2022, att tillvarata arbetet med *Sharing City* för att främja ökad delningsekonomi. Sharing city handlar om att låna, byta och/eller hyra det man behöver i stället för att äga det. En del initiativ är ideella och småskaliga, andra större och mer kommersiella. Som exempel kan nämnas leksaksbibliotek som lånar ut leksaker, fritidsbanken som lånar ut fritids- och sportartiklar, kläduthyrring på Åhléns samt Scorett som hyr ut festskor.

Syftet är att granska bolagets följsamhet gentemot fullmäktiges miljö- och klimatprogram. En del av granskningen kommer också att tangera hur bolaget har omhändertagit näraliggande uppdrag från fullmäktige.

Granskning av följsamhet dataskyddsförordningen

Dataskyddsförordningen trädde i kraft i maj år 2018 och syftar till enskilds rätt till skydd av personuppgifter. En personuppgift är varje upplysning som avser en identifierad eller identifierbar fysisk person. Förordningen gäller i princip för all automatiserad behandling av personuppgifter och i vissa fall även manuell behandling av personuppgifter.

Dataskyddsförordningen gäller för Göteborgs Stads nämnder och styrelser och deras verksamheter. Och som offentligt organ ska Göteborgs Stad utse dataskyddsombud vars uppgift är att kontrollera att dataskyddsförordningen följs inom verksamheten genom att bland annat utföra kontroller och informationsinsatser. Göteborgs Stads dataskyddsombud är organisatoriskt placerade på Intraservice och dess dataskyddsenhet.

Styrelsen är i dataskyddsförordningens mening personuppgiftsansvarig vilket innebär att de har ett ansvar för bland annat hur behandlingen av personuppgifter ska utföras, det vill säga att arbetets organisering med funktioner och relevanta rutiner och processer är sådan att dataskyddsförordningens bestämmelser efterlevs.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder i syfte att säkerställa följsamhet mot dataskyddsförordningen vad gäller verksamhetens organisatoriska förutsättningar för att bedriva ett kontinuerligt dataskyddsarbete.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin

telefon: 031-368 07 16

e-post: Susanne.Grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 163 200 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs Stads Parkerings AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- krisberedskap
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

Arbetsmiljöverkets föreskrift om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1) anger hur det systematiska arbetsmiljöarbetet ska bedrivas. Enligt föreskriften ansvarar arbetsgivare för att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall i arbetet förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås.

Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4) beskriver vad som ska göras inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Av föreskriften framgår att arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar dels ohälsosam arbetsbelastning, dels kränkande särbehandling. Förutsättningar ska också ges för att omsätta dessa kunskaper i praktiken. Vidare framgår av föreskriften att arbetsgivaren ska ha dokumenterade mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön med ändamålet att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

I Göteborgs Stads policy framgår betydelsen av att förebygga ohälsa och främja en god arbetsmiljö. I policyn anges att arbetsmiljöarbetet i staden ska inriktas på att främja hälsa och förebygga ohälsa, även psykosocial ohälsa. Värt att notera är att lagar och Arbetsmiljöverkets föreskrifter och allmänna råd anger lägsta godtagbara standard och att Göteborgs Stad enligt fullmäktige ska eftersträva högre standard än minimikraven för god arbetsmiljö.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete i enlighet med ovan nämnda regelverk.

Granskning av krisberedskap

Kommunernas krisberedskaps- och krishanteringsarbete är kringgärdat av ett omfattande regelverk och ansvaret för stadens krisberedskap är fördelat på flera olika parter. Kommunstyrelsen leder, samordnar och har det övergripande ansvaret för kommunens arbete med krisberedskap. Kommunstyrelsen är också stadens krisledningsnämnd.

Bolaget ansvarar för att arbetet med krisberedskap bedrivs utifrån såväl egna behov som utifrån stadens plan för krisberedskap och civilt försvar. I detta ansvar ligger bland annat att utifrån bolagsspecifika risk- och sårbarhetsanalyser besluta om nödvändiga åtgärder och säkerställa att arbetet med krisberedskap ges tillräckliga resurser. Bolaget ska också utbilda och öva krisberedskap och tillhandahålla kommunstyrelsen den information som kommunstyrelsen behöver för att hålla länsstyrelsen informerad om stadens krisberedskapsarbete.

Bolaget ska även ha en krisledningsorganisation som kan aktiveras vid behov, en kontaktpunkt vid samhällsstörningar och förmåga att medverka i stadens gemensamma krishantering.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig krisberedskap samt om bolaget har förutsättningar för en ändamålsenlig krishantering.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande område:

- underhållsprocessen

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Laila Värnestig

telefon: 031-368 07 22

e-post: laila.varnestig@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 163 200 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs Stadshus AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- styrelsens ansvar och arbetssätt
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av styrelsens ansvar och arbetssätt

Styrelsen ansvarar enligt aktiebolagslagen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter i enlighet med gällande lagar och andra regler som gäller för bolaget.²

Styrelsens huvudsakliga uppgifter är att fastställa strategin för bolagets verksamhet, säkerställa att bolaget har en effektiv ledning, se till att verksamheten är hållbar, följa upp och kontrollera verkställande direktörens förvaltning, se till att kommunfullmäktige får ta ställning innan beslut fattas i bolaget i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars större vikt samt se till att bolagets aktieägare och omvärld informeras om bolagets utveckling och ekonomiska situation. Styrelsen ska se till att det finns tillfredsställande kontroll av att bolaget följer de regler som gäller för bolagets verksamhet.

En styrelseledamot är syssloman i förhållande till bolaget. Det innebär att ledamoten är skyldig att ägna uppdraget den tid och omsorg som erfordras för att på bästa sätt tillvarata bolagets intresse. En styrelseledamot ska alltså verka för att kommunens eller regionens ändamål med verksamheten så som det kommer till uttryck i bolagsordningen och ägardirektiv förverkligas.

Också verkställande direktören och företagsledningen har en viktig roll då de leder den löpande verksamheten och i samråd med styrelseordföranden bereder styrelsens sammanträden. Verkställande direktören ska enligt aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med den information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.³

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetssätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom ramen för den grundläggande granskningen.

I granskningen av bolagets hantering av statsstöd samt fullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning lämnades inga rekommendationer men ett flertal förbättringsområden. Under granskningsåret kommer lekmannarevisorerna även att följa upp hur styrelsen har omhändertagit dessa.

² Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §.

³ Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Lisa Nöjd

telefon: 031-368 07 26

e-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 142 800 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs Stadsteater AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- säkerhetsarbete
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av inköp och upphandling

När Göteborgs Stad köper varor, tjänster eller byggtreprenader ska det oftast ske genom en offentlig upphandling. Offentlig upphandling är en lagreglerad inköpsprocess som ska se till att offentliga inköp är öppna för konkurrens och att offentliga medel används så effektivt som möjligt. Grundprinciperna i offentlig upphandling är objektivitet och öppenhet. Valet av leverantör ska ske på en affärsmässig grund och den leverantör som erbjuder den bästa varan eller tjänsten till de bästa villkoren ska väljas.

Inköp och upphandling är en förtroendekänslig process och bristande följsamhet mot gällande regelverk kan leda till ett minskat förtroende för Göteborgs Stad, till en snedvriden konkurrens och till skadestånd.

Den offentliga upphandlingen regleras bland annat av lagen om offentlig upphandling (LOU). Kommunfullmäktige i Göteborgs Stad har beslutat om en riktlinje för inköp och upphandling. Riktlinjen är ett av flera styrande dokument som gäller för den gemensamma inköpsprocessen. Stadsrevisionen har, genom särskilt uppdrag från kommunfullmäktige, ett uppdrag att löpande följa Stadens upphandlings- och inköpsverksamhet.

Granskningen syftar till att bedöma bolagets följsamhet mot lagar och riktlinjer vid inköp och upphandling.

Granskning av säkerhetsarbete

Säkerhetsarbetet ska vara en del av alla Göteborgs Stads verksamheters riskhantering. De områden som ska inkluderas i säkerhetsarbetet är personsäkerhet, fysisk säkerhet, informationssäkerhet och krisberedskap. Säkerhetsarbetet ska enligt Göteborgs Stads säkerhetspolicy vara långsiktigt och kontinuerligt och omfatta alla delar av stadens verksamheter.

Ett syfte med säkerhetsarbetet är att förhindra och förebygga uppkomsten av skador och olyckor inom verksamheten. Säkerhetsarbetet ska omfatta även externa parter såsom entreprenörer, inhyrd personal, konsulter och leverantörer och bolaget ska se till att de uppfyller och följer väsentliga delar inom säkerhetsområdet.

Stora Teatern som tidigare hört till Göteborgs Stads kulturnämnd kommer från och med 2022 att vara organiserad hos Stadsteatern AB. Granskningens fokus kommer att vara säkerhetsarbete inom Stora Teatern.

Granskningen syftar till att bedöma bolagets följsamhet Göteborgs Stads säkerhetspolicy.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- informationssäkerhet
- rekryteringsprocessen

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk

telefon: 031-368 0740

e-post: mia.van.hoeijk@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 142 800 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Higab AB

Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsbedömning kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- krisberedskap
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsbedömning fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av inköp och upphandling

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till minskat förtroende för den kommunala verksamheten.

Enligt lagen om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Styrelsen ska även löpande följa upp bolagets egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

Syftet med granskningen är att bedöma bolagets följsamhet mot lag och riktlinjer vid inköp och upphandling.

Granskning av krisberedskap

Kommunernas krisberedskaps- och krishanteringsarbete är kringgärdat av ett omfattande regelverk och ansvaret för stadens krisberedskap är fördelat på flera olika parter. Kommunstyrelsen leder, samordnar och har det övergripande ansvaret för kommunens arbete med krisberedskap. Kommunstyrelsen är också stadens krisledningsnämnd.

Bolaget ansvarar för att arbetet med krisberedskap bedrivs utifrån såväl egna behov som utifrån stadens plan för krisberedskap och civilt försvar. I detta ansvar ligger bland annat att utifrån bolagsspecifika risk- och sårbarhetsanalyser besluta om nödvändiga åtgärder och säkerställa att arbetet med krisberedskap ges tillräckliga resurser. Bolaget ska också utbilda och öva krisberedskap och tillhandahålla kommunstyrelsen den information som kommunstyrelsen behöver för att hålla länsstyrelsen informerad om stadens krisberedskapsarbete.

Bolaget ska även ha en krisledningsorganisation som kan aktiveras vid behov, en kontaktpunkt vid samhällsstörningar och förmåga att medverka i stadens gemensamma krishantering.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig krisberedskap samt om bolaget har förutsättningar för en ändamålsenlig krishantering.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- intern styrning och kontroll
- hantering av synpunkter

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Laila Värnestig

telefon: 031-368 07 22

e-post: laila.varnestig@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 204 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Liseberg AB

Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- tillvägagångssättet för val av nya attraktioner
- företagsupphandlade betalkort
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av tillvägagångssättet för val av nya attraktioner

I bolagets ägardirektiv står bland annat att bolaget ska vara en av de ledande nöjesparkerna i Europa samt erbjuda, göteborgare och tillresande gäster, nöjesupplevelser av hög klass. Vidare står det i bolagets ägardirektiv att bolaget ska vara en verksamhet i ständig förnyelse, och samtidigt värna sitt ursprung och sin historia.

Då bolaget verkar i en bransch där en hög investeringsnivå krävs för att säkerställa gästvolymen och en konkurrenskraftig produkt är det viktigt att nya attraktioner bidrar till detta. Oftast ersätter en ny attraktion en befintlig attraktion. Utvärdering av attraktionerna är en viktig del för att kunna göra rätt förnyelse i verksamheten.

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Har bolaget ett ändamålsenligt tillvägagångssätt för val av nya attraktioner?
- Har bolaget ett ändamålsenligt tillvägagångssätt för val av vilka attraktioner som ska ersättas?
- Har bolaget en ändamålsenlig utvärdering/uppföljning av sina attraktioner?

Granskning av hantering av företagsupphandlade betalkort

Betalningar för varor och tjänster ska i första hand ske genom att leverantörer skickar en faktura till bolaget. Vid mindre inköp i tjänsten är det inte möjligt utan betalningen måste ske på annat sätt. Göteborgs Stad har som mål att ha en enkel administration och hantering av inköp i tjänsten. Det innebär en minimal kontanthantering och ett minimalt antal direktfakturer från leverantörer som Göteborgs Stad inte har avtal med. Att betala med företagsupphandlade privatkort, inköpskort och drivmedelskort är ett verktyg för att underlätta redovisning av inköp och få att tydliga och enhetliga rutiner.

Inom offentligt ägd verksamhet är det viktigt att allmänheten har ett högt förtroende för hur verksamheten sköts. Användandet av betalkort är ett område av förtroendekänslig karaktär. Hanteringen av betalningar behöver ske på ett betryggande sätt och med en god styrning och kontroll.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets hantering av kortbetalningar är i enlighet med Göteborgs Stads riktlinje för finansverksamheten.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- informationssäkerhet
- styrning mot kommunfullmäktiges mål
- säkerhetsarbete för bolagets åkattraktioner

Pågående granskning

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

- Granskning av konsultanvändning i Göteborgs Stad

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisorer är:

Mia van Hoewijk

telefon: 031-368 07 40

e-post: mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

Stefan Elmgren-Warberg

telefon: 031-368 07 29

e-post: stefan.elmgren-warberg@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 255 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsammantera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Renova AB

Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsbedömning kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- verksamhetsfordon och inköp av drivmedel
- förrådsverksamheten
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsbedömning fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

Inom koncernen finns ett stort antal verksamhetsfordon som nyttjas av anställda i tjänsten. Det handlar till stor del om tunga fordon som används för insamling och transport av avfall, men även lättare fordon såsom poolbilar. Fordonsanvändning och inköp av drivmedel är förtroendekänsliga områden och kräver en god intern styrning och kontroll. Det är viktigt att det finns tydliga regler och förhållningssätt kring hanteringen av fordon och drivmedelskort.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.

Granskning av förrådsverksamheten

Inom offentligt ägd verksamhet förvaltas medel och resurser för annans räkning. Det är därför av stor betydelse att allmänheten har ett högt förtroende för verksamheten. Hanteringen av förråds- och lagervaror är ett förtroendekänsligt område och kräver en hög grad av intern kontroll. Verksamheten riskerar även att påverkas negativt om det exempelvis saknas reservdelar till följd av brister i lagerhållning och registrering. Inköp, uttag och utrangering av reservdelar, förbrukningsmaterial och andra artiklar i förråden måste därför registreras och hanteras på ett korrekt och systematiskt sätt.

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

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- offentlighet och sekretess
- resor i tjänsten
- personsäkerhet.

Pågående granskning

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

- Granskning av kontinuitetsförmåga i samhällsviktiga verksamheter i Göteborgs Stad

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Magnus Braxenholm

telefon: 031-368 07 37

e-post: magnus.braxenholm@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 255 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Störningsjouren i Göteborg AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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 revisionsbedömning kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- systematiskt arbetsmiljöarbete.

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 God revisionsbedömning fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

Enligt Göteborgs Stads medarbetar- och arbetsmiljöpolicy ska samtliga nämnder och styrelser bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete. Nämndernas och bolagens arbetsmiljöansvar regleras också i arbetsmiljölagen och i Arbetsmiljöverkets föreskrifter. Enligt Arbetsmiljöverket menas med ett systematiskt arbetsmiljöarbete arbetsgivarens arbete med att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås.²

Inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet ska stadens nämnder och bolag också bedriva ett personsäkerhetsarbete.³ Syftet med personsäkerhetsarbetet är att förebygga situationer i vilka stadens medarbetare utsätts för hot och våld. Arbetet syftar också till att skapa en beredskap för situationer där hot och våld kan inträffa, samt rutiner för att följa upp och utreda tillbud och händelser med hot och våld.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete samt inom ramen för detta ett personsäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Ulrika Berg

telefon: 031-368 07 27

e-post: ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 102 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

² Arbetsmiljöverkets föreskrifter om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1).

³ Säkerhetspolicy för Göteborgs Stad med tillhörande riktlinje för personsäkerhet och Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende våld och hot i arbetsmiljön, AFS 1993:2.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Älvstranden Utveckling AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- riskhantering med anledning av kommunfullmäktiges beslut om organisationsförändring
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av riskhantering

Kommunfullmäktiges uppdrag om att utreda hur Älvstranden Utveckling kan avvecklas (från budget 2021) har fått påverkan på bolagets möjligheter att behålla och rekrytera verksamhetskritisk kompetens. Bolaget har under 2021 även signalerat en ökande risk för att bolagets genomförandekraft försvagas i avvaktan på besked om bolagets framtid.

Den 24 februari beslutade kommunfullmäktige om att genomföra en förändring av verksamheten i bolaget. Beslutet om att bolagets uppdrag ska förändras ställer fortsatta krav på att bolaget bedriver ett aktivt arbete med strategiska risk- och konsekvensbedömningar av verksamheten.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsens arbete med riskhantering sker på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande område:

- underhållsprocessen

Pågående granskning

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

- Granskning av konsultanvändning i Göteborgs Stad

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.
Yrkesrevisor är:

Laila Värnestig

telefon: 031-368 07 22

e-post: laila.varnestig@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 204 000 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmanarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen