



# Boplats Göteborg AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

## 1.2. Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

Enligt Göteborgs Stads policy för arbetsmiljö, medarbetarskap och chefskap 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.<sup>2</sup>

Inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet ska stadens nämnder och bolag också bedriva ett personsäkerhetsarbete.<sup>3</sup> 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.

## 1.3. Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp den rekommendation som har lämnats inom följande område:

- grundläggande granskning.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>4</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Lovisa Varenius  
telefon: 031-368 07 32  
e-post: [lovisa.varenius@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:lovisa.varenius@stadsrevisionen.goteborg.se)

---

<sup>2</sup> Arbetsmiljöverkets föreskrifter om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1).

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

<sup>4</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 107 200 kronor.

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

### **3. Oberoende och integritet**

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

### **4. Faktaavstämning**

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

### **5. Avrapportering**

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Bostads AB Poseidon Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen
- offentlighet och sekretess
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

## 1.2. Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen

Bostads AB Poseidons uppdrag är att underhålla och hyra ut lägenheter i Göteborg Stad. En stor del av bolagets kostnader går att hänföra till underhåll.

Processerna inom planering och genomförande av underhållsprojekt 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 långsiktigt hållbart förhållningssätt och låta ett helhetstänkande, som beaktar såväl sociala som ekologiska och ekonomiska aspekter, vara vägledande vid fullgörande av sitt uppdrag. Vidare anges i ägardirektivet att det för Göteborgs Stad som ägare är av särskild vikt att bolaget arbetar för en sund och säker arbetsmiljö, respekt för mänskliga rättigheter samt goda och anständiga arbetsvillkor. 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 som förebygger risken för arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen.

## 1.3. 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.

Bostads AB Poseidon är ett bolag som hanterar handlingar som lyder under offentlighets- och sekretesslagstiftningen.

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

## 1.4. Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp den rekommendation som har lämnats inom följande område:

- Hantering av skyddsrum



## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Jesper Wigh  
telefon: 031-368 07 33  
e-post: jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 268 000 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# **Business Region Göteborg AB Granskningsplan för 2023**

**2023-04-18**

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen syftar med andra ord till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Granskningen är avvikelsebaserad. Vid en avvikelse av större vikt krävs som regel utökad granskning för att kunna göra en bedömning.

Granskningen genomförs löpande under året genom dokumentstudier och intervjuer med företrädare för verksamheten. Stickprov eller enkäter är också möjliga metodval.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Magnus Gréen  
telefon: 031-368 07 07  
e-post: magnus.green@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 128 640 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**





# Familjebostäder i Göteborg AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- Grundläggande granskning
- Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen
- Uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

## 1.2. Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen

Familjebostäders uppdrag är att förvalta bostäder i Göteborg Stad. En stor del av bolagets kostnader går att hänföra till underhåll.

Processerna inom planering och genomförande av underhållsprojekt 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 långsiktigt hållbart förhållningssätt och låta ett helhetstänkande, som beaktar såväl sociala som ekologiska och ekonomiska aspekter, vara vägledande vid fullgörande av sitt uppdrag. Vidare anges i ägardirektivet att det för Göteborgs Stad som ägare är av särskild vikt att bolaget arbetar för en sund och säker arbetsmiljö, respekt för mänskliga rättigheter samt goda och anständiga arbetsvillkor. En förutsättning för att klara det uppdraget är en god intern styrning och kontroll där oegentlighetsperspektivet beaktas.

## 1.3. Uppföljning

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

- Grundläggande granskning
- Avyttring av avskrivna inventarier.

## 2. Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete för att minska energianvändningen i bostäder och lokaler.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

### 3. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Terez Lindbom  
telefon: 031-368 07 11  
e-post: terez.lindbom@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 268 000 kronor.

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

### 4. Oberoende och integritet

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

### 5. Faktaavstämning

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

### 6. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Framtiden Byggutveckling AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- hantering av farligt avfall
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.



## 1.2. Avfallshantering vid nyproduktion

Framtiden Byggutveckling AB ansvarar enligt ägardirektivet för att bygga bostäder på uppdrag av moderbolaget och i samverkan med de allmännyttiga systembolagen.

Bolaget har som byggherre det yttersta ansvaret för avfallshantering vid de byggarbetsplatser bolaget ansvarar för, till exempel förorenade massor. Behandling av massor, oavsett om dessa är att betrakta som avfall eller inte, utgör generellt miljöfarliga verksamheter först och främst utifrån den påverkan på människors hälsa och miljön som de kan innebära, till exempel damning, utlakning, buller eller annan påverkan som kan kräva en återställning av behandlingsplatsen. Bolaget överlämnar genomförandet av avfallshantering till upphandlade entreprenörer. Det är därför viktigt att bolaget har ett fungerande kontrollsystem för att kunna försäkra sig om att leverantörerna uppfyller de krav som ställs avseende hantering av avfall.

Mot bakgrund av det ovanstående syftar granskningen till att bedöma om styrelsen säkerställer en god kontroll och uppföljning av avfallshantering.

## 1.3. Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp den rekommendation som har lämnats inom följande område:

- förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Jesper Wigh  
telefon: 031-368 07 33  
e-post: [jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se)

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 171 520 kronor.

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

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

### **3. Oberoende och integritet**

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

### **4. Faktaavstämning**

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

### **5. Avrapportering**

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Försäkrings AB Göta Lejon Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- uppföljning.

## 1.1. 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?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## 1.2. Uppföljning

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

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- grundläggande granskning – intern styrning och kontroll
- inköp och upphandling - direktupphandlingar

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

**Tim Sahlén**

telefon: 031-368 07 15

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 128 640 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

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

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**





# Förvaltnings AB Framtiden Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- samordning av koncernens nybyggnation.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

## 1.2. Samordning av koncernens nybyggnation

Enligt ägardirektiv ska Förvaltnings AB Framtiden aktivt bidra till att nya bostäder tillskapas och att dotterbolagens bostäder utformas på ett sådant sätt att de bidrar till en attraktiv bostadsmarknad i Göteborg. Bolaget ansvarar vidare för, och beslutar om, koncernens nyproduktion av bostäder. Ett byggherrebolag – Framtiden Byggutveckling AB – ska finnas i koncernen som ska agera på moderbolagets uppdrag.

Styrningen av koncernens nybyggnation kan få stor påverkan på både de byggande som de förvaltande bolagens kostnader, särskilt om man tar i beaktande de långa planeringshorisonter fastighetsbranschen har. Det är därför relevant att granska moderbolagets samordning av processen.

Mot bakgrund av det ovanstående syftar granskningen till att bedöma om styrelsen har säkerställt en välfungerande samordning av koncernens nybyggnation.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Jesper Wigh  
telefon: 031-368 07 33  
e-post: jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 107 200 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Got Event AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## 1.2. Inköp och upphandling

När Göteborgs Stad köper varor, tjänster eller byggtreprenader ska det oftast ske genom en offentlig upphandling. Den offentliga upphandlingen regleras

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

bland annat av lagen om offentlig upphandling (LOU). Syftet med LOU är att offentliga inköp ska vara öppna för konkurrens och att offentliga medel används så effektivt som möjligt. För verksamheterna i Göteborgs Stad finns också kommunfullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling. Riktlinjen är ett av flera styrande dokument som gäller för inköpsprocessen.

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, skadestånd och upphandlingsskadeavgifter. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp ingångna avtal för att säkerställa att villkoren i avtal följs under hela avtalsperioden.

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

### 1.3. Uppföljning

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

- informationssäkerhet
- underhållsprocessen.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Stefan Elmgren-Warberg

telefon: 031-368 07 29

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 171 520 kronor.

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

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.



### **3. Oberoende och integritet**

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

### **4. Faktaavstämning**

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

### **5. Avrapportering**

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Göteborgsregionens Fritidshamnar AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- offentlighet och sekretess.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## 1.2. 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

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

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.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Lisa Widén

telefon: 031-368 07 13

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 128 640 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Gryaab AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18



# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- kompetensförsörjning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## 1.2. Kompetensförsörjning

Tillgången till kvalificerad personal är avgörande för att stadens förvaltningar och bolag ska kunna leverera kommunala tjänster av hög kvalitet. Kompetensförsörjningen är samtidigt en stor utmaning för flera verksamheter, där

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

kommande års rekryteringsbehov kommer att vara större än den kompetens som finns att tillgå. Det är därför viktigt att nämnder och bolagsstyrelser har analyserat sitt kompetensbehov och att de rekryterings- och kompetensförsörjningsinsatser som genomförs är tillräckliga.

Gryaab har under de senaste två åren präglats av en ökad personalomsättning och ett ökat antal tillsvidareanställda. Flera faktorer uppges ligga bakom detta, bland annat en ökad allmän rörlighet på arbetsmarknaden, pensionsavgångar, en ökad intern rörlighet inom bolaget och en utökning av organisationen till följd av planeringen av Nya Rya. Det har samtidigt blivit svårare att hitta rätt kompetens, vilket i vissa fall har inneburit att bolaget har behövt avbryta rekryteringar och tillfälligt ta in konsulter. Kompetensförsörjningen bedöms även fortsättningsvis utgöra en utmaning för bolaget.<sup>2</sup>

För att möta utmaningen krävs att bolaget är attraktivt som arbetsgivare både för att attrahera nya medarbetare och för att behålla de medarbetare som redan är anställda. Det är också viktigt att det finns ett tydligt ansvar inom organisationen för personal- och kompetensförsörjningen och att det finns strategier att utgå ifrån. Strategierna behöver omsättas i aktiviteter som löpande följs upp.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett ändamålsenligt arbete med rekrytering och kompetensförsörjning.

## 2. Pågående granskning

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

- Avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

## 3. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>3</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Magnus Braxenholm

telefon: 031-368 07 37

e-post: [magnus.braxenholm@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:magnus.braxenholm@stadsrevisionen.goteborg.se)

---

<sup>2</sup> Gryaabs årsredovisning för år 2022, s. 5.

<sup>3</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 171 520 kronor.

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

## 4. Oberoende och integritet

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

## 5. Faktaavstämning

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

## 6. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Gårdstensbostäder AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

## 1.2. Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen

Gårdstensbostäder AB:s uppdrag är att underhålla och hyra ut lägenheter i Göteborg Stad. En stor del av bolagets kostnader går att hänföra till underhåll.

Processerna inom planering och genomförande av underhållsprojekt 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 långsiktigt hållbart förhållningssätt och låta ett helhetstänkande, som beaktar såväl sociala som ekologiska och ekonomiska aspekter, vara vägledande vid fullgörande av sitt uppdrag. Vidare anges i ägardirektivet att det för Göteborgs Stad som ägare är av särskild vikt att bolaget arbetar för en sund och säker arbetsmiljö, respekt för mänskliga rättigheter samt goda och anständiga arbetsvillkor. 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 som förebygger risken för arbetslivskriminalitet.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Lovisa Varenius  
telefon: 031-368 07 32  
e-post: [lovisa.varenius@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:lovisa.varenius@stadsrevisionen.goteborg.se)

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 150 080 kronor.

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

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

### **3. Oberoende och integritet**

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

### **4. Faktaavstämning**

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

### **5. Avrapportering**

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.



## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# **Göteborg & Co AB**

## **Granskningsplan för 2023**

**2023-04-18**

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssted kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- Representation och resor i tjänsten
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## 1.2. Representation och resor i tjänsten

För Göteborgs Stads räkning genomför medarbetare och förtroendevalda både resor och representation i sina uppdrag. Regler för vad som gäller vid resor

---

<sup>1</sup> God revisionssted fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

finns i *Göteborgs Stads riktlinje för resor och möten i tjänsten* och i bland annat inkomstskattelagen (1999:1229). Riktlinjen anger förutsättningar och förhållningssätt när stadens representanter reser och är på konferens. Den beskriver hur medarbetare och förtroendevalda bör agera för att resa ekonomiskt, säkert och miljöanpassat.

*Göteborgs Stads riktlinje för representation, gåvor, mutor, jäv och bisyssla* tydliggör vilka regler som gäller för bland annat representation. Representation för Göteborgs Stads ska vara måttfull, ske kostnadsmedvetet och med klar målningsriktning och syfte. Nyttan med varje representationstillfälle ska vara tydlig.

Om bolagets representation och rutiner för resor i tjänsten inte följer gällande regelverk finns bland annat risken för förtroendeskada. Allmänhetens förtroende är av största betydelse för Göteborgs Stad och brister riskerar att leda till ett minskat förtroende.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget följer regelverket för representation och resor i tjänsten.

### 1.3. Uppföljning

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

- informationssäkerhet.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborgs Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk  
telefon: 031-368 07 40  
e-post: mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 171 250 kronor.

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

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

### **3. Oberoende och integritet**

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

### **4. Faktaavstämning**

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

### **5. Avrapportering**

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Göteborg Energi AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om koncernens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om koncernens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplanen för år 2023 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Koncernens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- säkerheten i gasnätet
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har koncernstyrelsen säkerställt att koncernen genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har koncernstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har koncernstyrelsen säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.



## 1.2. Säkerheten i gasnätet

Enligt naturgaslagen (2005:403) ansvarar ett företag som innehar en naturgasledning och bedriver överföring av naturgas, för drift och underhåll och, vid behov, utbyggnad av sitt ledningssystem och anslutningar till andra ledningssystem. Företaget ansvarar också för att dess ledningssystem är säkert, tillförlitligt och effektivt och för att det på lång sikt kan uppfylla rimliga krav på överföring av naturgas.

Inom Göteborg Energi AB har dotterbolaget Göteborg Energi Gasnät AB till föremål för sin verksamhet att anlägga, äga och förvalta naturgasledningar och övriga anläggningar i anslutning till distribution av naturgas.

Energimarknaden präglas av påverkan från omvärldssituationen, kopplat till kriget i Ukraina, volatila priser samt förändringar i regelverken från Europeiska unionen. Omvärldssituationen påverkar också naturgasverksamheten. Det är även viktigt att gasnätet underhålls på ett ändamålsenligt sätt för att anläggningarna ska hållas säkra och tillförlitliga.

Syftet med granskningen är att bedöma om koncernen och Göteborg Energi Gasnät AB bedriver ett ändamålsenligt arbete för att säkerställa säkerheten i gasverksamheten.

## 1.3. Uppföljning

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

- grundläggande granskning – styrning av dotterbolagen
- intern styrning och kontroll av elhandeln
- koncernens arbete med ledningsrätter
- användning av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel
- krisberedskap.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

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
- 536 000 kronor.

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

### **3. Oberoende och integritet**

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

### **4. Faktaavstämning**

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

### **5. Avrapportering**

Resultatet från årets granskning av koncernen avrapporteras till koncernstyrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till årsstämman. Granskningsrapporten skickas till koncernen senast tre veckor före årsstämman. Koncernen kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till koncernen inför koncernstyrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Koncernen kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Göteborgs Egnahems AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året och är avvikelsebaserad. Vid en avvikelse av större vikt krävs som regel utökad granskning för att kunna göra en bedömning.

Granskningen genomförs löpande under året genom dokumentstudier och intervjuer med företrädare för verksamheten. Stickprov eller enkäter är också möjliga metodval.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

## 1.2. Uppföljning

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

- förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i byggprocessen.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Terez Lindbom  
telefon: 031-368 07 11  
e-post: terez.lindbom@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 128 640 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**





# **Göteborgs Hamn AB Granskningsplan för 2023**

**2023-04-18**

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- informationssäkerhet.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## 1.2. Inköp och upphandling – förebyggande arbete mot oseriösa aktörer och osund konkurrens

Stadsrevisionen har genom särskilt uppdrag från kommunfullmäktige ansvar för att löpande följa stadens upphandlings- och inköpsverksamhet. Området är också prioriterat i de förtroendevalda revisorernas revisionsplan.

Under det senaste året har fullmäktige fattat ett antal beslut som rör ökad kontroll av såväl leverantörer som dess verksamhet i samband med att staden sluter upphandlingsavtal. Inriktningen kan sägas vara att främja sund konkurrens och motverka arbetslivskriminalitet genom att hindra oseriösa leverantörer från att tilldelas kontrakt med staden.

I fullmäktiges budget för år 2023 anges att oseriösa aktörer ska uteslutas och att krav ska ställas som garanterar att inköp- och upphandlingsverktyget inte leder till löne- eller villkorsdumpning för arbetstagare. Vidare anges i stadens riktlinje för inköp och upphandling att risker för osund konkurrens ska undvikas och förebyggas genom att kontrollera leverantörens seriositet. I stadens trygghets- skapande och brottsförebyggande program påpekar fullmäktige att det saknas tillräckliga kontrollmekanismer för att motverka osund konkurrens. Därför behöver kontrollfunktionerna stärkas och samverkan öka, såväl internt som externt, för att motverka ekonomisk brottslighet och oseriösa aktörer kommer åt stadens resurser.

Syftet är att granska bolagets förebyggande arbete mot oseriösa aktörer och osund konkurrens i samband med upphandling. Följsamhet kommer att granskas gentemot fullmäktiges styrdokument såsom budget för år 2023, riktlinje för inköp och upphandling samt det trygghetsskapande och brottsförebyggande programmet.

## 1.3. Informationssäkerhet

I revisionsplanen för år 2023 anges informationssäkerhet som ett prioriterat riskområde. Informationssäkerhet innebär att tillse att skyddsvärda informationstillgångar är tillgängliga, riktiga, konfidentiella och spårbara. Med informationstillgångar avses all information och informationshanterade resurser såsom manuella samt digitaliserade och it-baserade informationssystem. Bristande informationssäkerhet kan få allvarliga konsekvenser, till exempel att integritets- känslig information sprids eller att verksamhetskritiska processer stoppas.

Syftet är att granska bolagets organisering, ledning och styrning av sitt arbete med informationssäkerhet. Följsamhet gentemot fullmäktiges riktlinje för informationssäkerhet kommer att granskas liksom omhändertagande av data- skyddsombudets rekommendationer samt implementering av ett ledningssystem för informationssäkerhet.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Susanne Grandin  
telefon: 031-368 07 16  
e-post: susanne.grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 214 000 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**

# Göteborgs Spårvägar AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- investeringar
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## 1.2. Investeringar

Revisorerna planerar att genomföra en granskning av bolagets investeringar. Granskningen omfattar både genomförda och planerade investeringar. Vi

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.



kommer att granska bolagets planering och styrning av planerade och pågående investeringar samt bolagets uppföljning, kontroll och redovisning av pågående och genomförda investeringar. Granskningen genomförs utifrån kriterier såsom risk, kontroll och transparens.

### 1.3. Uppföljning

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

- Ekonomistyrning
- Offentlighet och sekretess
- Trafikledning och trafiksäkerhet

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor och från revisionskontoret vid Västra Götalandsregionen. Ansvarig yrkesrevisor är:

#### Revisionskontoret i Göteborgs stad

Pär Lindén

telefon: 031-368 07 81

e-post: [par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se)

#### Revisionskontoret i Västra Götalandsregionen

Vilma Lisboa Skarp

Telefon: 070 229 78 94

e-post: [vilma.lisboa.skarp@vgregion.se](mailto:vilma.lisboa.skarp@vgregion.se)

Kommunfullmäktige i Göteborg har beslutat att Stadsrevisionen skall fakturera bolagen för bolagsrevisionen. Göteborgs Stads revisionskontor fakturerar därför bolaget för revisionskostnad enligt nedan. Planerad tidsåtgång är 160 timmar till en kostnad av 214 400 kronor. Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten. Västra Götalandsregionens revisionsenhet fakturerar inte någon kostnad till bolagen för sin revision.

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

### **3. Oberoende och integritet**

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

### **4. Faktaavstämning**

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

### **5. Avrapportering**

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**

## **Revisionsenheten Västra Götalandsregionen**

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

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

**Växeltelefon: 010-441 00 00**

**[revision@vgregion.se](mailto:revision@vgregion.se)**

**[www.vgregion.se](http://www.vgregion.se)**



# Göteborgs Stads Bostads AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- intern kontroll vid avyttring av avskrivna inventarier
- förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

## 1.2. Avyttring av avskrivna inventarier

Bolagets inventarier omfattar stora ekonomiska värden och kräver en tillförlitlig och säker hantering vid såväl inköp som vid avyttring. 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 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 god intern kontroll vid avyttring av avskrivna inventarier.

## 1.3. Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen

Bolagets uppdrag är att underhålla och hyra ut lägenheter i Göteborg Stad. En stor del av bolagets kostnader går att hänföra till underhåll. Processerna inom planering och genomförande av underhållsprojekt 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 långsiktigt hållbart förhållningssätt och låta ett helhetstänkande, som beaktar såväl sociala som ekologiska och ekonomiska aspekter, vara vägledande vid fullgörande av sitt uppdrag. Vidare anges i ägardirektivet att det för Göteborgs Stad som ägare är av särskild vikt att bolaget arbetar för en sund och säker arbetsmiljö, respekt för mänskliga rättigheter samt goda och anständiga arbetsvillkor. 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 som förebygger risken för arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen.

## 1.4. Uppföljning

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

- grundläggande granskning
- skyddsrum.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Karin Iveroth  
telefon: 031-368 07 21  
e-post: karin.iveroth@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 268 000 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.



## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Göteborgs Kollektivtrafik AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- försäljningsprocessen av Trafikantservice AB

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?
- Har bolagets uppsiktspflicht över dotterbolagen utövats ändamålsenligt?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## 1.2. Försäljning av Trafikantservice

Bolaget har ett uppdrag sedan förra mandatperioden att sälja alternativt avveckla dotterbolaget Trafikantservice AB. Såvida inget annat beslut fattas under

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

året fortsätter detta uppdrag att gälla. Stadsrevisionen kommer fortsatt att följa hur bolaget hanterar uppdraget.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor och från revisionskontoret vid Västra Götalandsregionen. Ansvarig yrkesrevisor är:

Pär Lindén

telefon: 031-368 07 81

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

80 timmar

107 200 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## 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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)



# Göteborgs Stads Leasing AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- säkerhetsarbete

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner



## 1.2. Inköp och upphandling – förebyggande arbete mot oseriösa aktörer och osund konkurrens

Stadsrevisionen har genom särskilt uppdrag från kommunfullmäktige ansvar för att löpande följa stadens upphandlings- och inköpsverksamhet. Området är också prioriterat i de förtroendevalda revisorernas revisionsplan.

Under det senaste året har fullmäktige fattat ett antal beslut som rör ökad kontroll av såväl leverantörer som dess verksamhet i samband med att staden sluter upphandlingsavtal. Inriktningen kan sägas vara att främja sund konkurrens och motverka arbetslivskriminalitet genom att hindra oseriösa leverantörer från att tilldelas kontrakt med staden.

I fullmäktiges budget för år 2023 anges att oseriösa aktörer ska uteslutas och att krav ska ställas som garanterar att inköp- och upphandlingsverktyget inte leder till löne- eller villkorsdumpning för arbetstagare. Vidare anges i stadens riktlinje för inköp och upphandling att risker för osund konkurrens ska undvikas och förebyggas genom att kontrollera leverantörens seriositet. I stadens trygghets- och brottsförebyggande program påpekar fullmäktige att det saknas tillräckliga kontrollmekanismer för att motverka osund konkurrens. Därför behöver kontrollfunktionerna stärkas och samverkan öka, såväl internt som externt, för att motverka ekonomisk brottslighet och oseriösa aktörer kommer åt stadens resurser.

Syftet är att granska bolagets förebyggande arbete mot oseriösa aktörer och osund konkurrens i samband med upphandling. Följsamhet kommer att granskas gentemot fullmäktiges styrdokument såsom budget för år 2023, riktlinje för inköp och upphandling samt det trygghets- och brottsförebyggande programmet.

## 1.3. Säkerhetsarbete

I Göteborgs Stads säkerhetspolicy framgår att säkerhet är en del av verksamhetens riskhantering och avser samordnade aktiviteter som genomförs för identifiering, analys, utvärdering och granskning av risker. Inom ramen för säkerhetsarbetet ingår bland annat informationssäkerhet och krisberedskap.

Informationssäkerhet innebär att tillse att skyddsvärda informationstillgångar är tillgängliga, riktiga, konfidentiella och spårbara. Med informationstillgångar avses all information och informationshanterade resurser såsom manuella samt digitaliserade och it-baserade informationssystem. Bristande informationssäkerhet kan få allvarliga konsekvenser, till exempel att integritetskänslig information sprids eller att verksamhetskritiska processer stoppas. I revisionsplanen för år 2023 anges informationssäkerhet som ett prioriterat riskområde.

Krisberedskap handlar om att minska sårbarheten i stadens verksamheter och öka förmågan att hantera samhällsstörningar. En god beredskap med i förväg fastställda rutiner för organisation, ansvar och konkreta åtgärder ökar möjligheterna att begränsa konsekvenserna av störningar i samhället. Bolaget har sedan år 2022 ett särskilt uppdrag när det gäller krisberedskap. De ska i samverkan med berörda nämnder och bolag utveckla en beredskapsorganisation i syfte att kunna hantera framtida kriser genom organisering, övning och praktisk hantering. Brister i organisering av krisberedskap riskerar att öka konsekvenserna av en eventuell störning och därmed öka risken för minskat förtroende för den kommunala verksamheten.

Syftet är att granska bolagets organisering, ledning och styrning av sitt arbete med dels informationssäkerhet, dels krisberedskap. Följsamhet gentemot fullmäktiges riktlinje för informationssäkerhet kommer att granskas liksom följsamhet mot fullmäktiges plan för arbetet med krisberedskap och civilt försvar samt riktlinje för höjd beredskap.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Susanne Grandin  
telefon: 031-368 07 16  
e-post: Susanne.Grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 171 520 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas den sakkunniges granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# **Göteborgs Stads Parkerings AB Granskningsplan för 2023**

**2023-04-18**

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- projektstyrning
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## 1.2. Projektstyrning

Bolagets totala investeringsbehov under perioden 2023–2032 uppgår till knappt tre miljarder kronor och tyngdpunkten av investeringarna beräknas falla ut

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

under åren 2025–2026. En väl fungerande projektstyrning är en förutsättning för att bolaget ska klara uppsatta mål med bibehållen stabil ekonomi.

Flera av Göteborgs Stads större investeringsprojekt har blivit långt dyrare än budgeterat, vilket kan bero på flera anledningar. Till exempel bristande beslutsunderlag och investeringskalkyler eller att oförutsedda kostnader uppstår under projektets gång. Det är därför viktigt att bolaget har väl fungerande uppföljningsrutiner som uppmärksammar och hanterar avvikelser i ett tidigt skede.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sina investeringsprojekt.

### 1.3. Uppföljning

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

- underhållsprocessen.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Laila Värnestig

telefon: 031-368 07 22

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 171 520 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.



## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# **Göteborgs Stadshus AB**

# **Granskningsplan för 2023**

**2023-04-18**

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- informationssäkerhet.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## 1.2. Informationssäkerhet

I revisionsplanen för år 2023 anges informationssäkerhet som ett prioriterat riskområde. Informationssäkerhet innebär att tillse att skyddsvärda informationstillgångar är tillgängliga, riktiga, konfidentiella och spårbara. Med

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

informationstillgångar avses all information och informationshanterade resurser såsom manuella samt digitaliserade och it-baserade informationssystem. För att säkerställa en tillräcklig nivå av informationssäkerhet behöver arbetet bedrivas systematiskt, långsiktigt och integrerat i verksamhetens övriga former för styrning. Chefer och säkerhetsansvariga har ett utpekat och särskilt ansvar för god informationssäkerhet men även anställda har ett ansvar. Det är därför väsentligt att ansvar och roller i verksamheten är tydliga och ändamålsenligt fördelade samt att utbildning sker i förhållande till arbetsuppgifter och ansvar. Ett ledningssystem för informationssäkerhet är ett viktigt stöd för ledningens styrning av arbetet med informationssäkerhet. Detta kan exempelvis vara styrdokument, modeller och metoder för informationsklassificering och riskhantering samt system för incidenthantering och kontinuitetsplanering. Därutöver krävs en kontinuerlig uppföljning och kontroll av informationssäkerhetsarbetet.

Bristande informationssäkerhet kan få allvarliga konsekvenser, till exempel att integritetskänslig information sprids eller att verksamhetskritiska processer stoppas.

Syftet med granskningen är att bedöma om Göteborgs Stadshus AB bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborgs Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Lisa Nöjd

telefon: 031-368 07 26

e-post: [lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se)

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 150 080 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# **Göteborgs Stadsteater AB**

## **Granskningsplan för 2023**

**2023-04-18**

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## 1.2. Uppföljning

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

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.



- Inköp och upphandling
- Säkerhetsarbete
- Uppföljning av rekryteringsprocessen.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk  
telefon: 031-368 07 40  
e-post: mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 150 080 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# **Förvaltnings AB GöteborgsLokaler Granskningsplan för 2023**

**2023-04-18**

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

## 1.2. Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen

Bolagets uppdrag är att förvalta och utveckla kommersiella lokaler för handel och service, kontor och kommunal verksamhet. Samtliga lokaler och fastigheter ligger i Göteborgs kommun och en stor del av lokalerna är koncentrerade kring stadsdelstorg. Största delen av fastigheterna är byggda under 50-, 60- och 70-talet. Fastighetsunderhåll är en viktig del av fastighetsförvaltningen och eftersom de flesta av bolagets fastigheter är äldre är underhåll och skötsel väsentliga delar av verksamheten. Bolaget genomför även ombyggnationer av lokaler när exempelvis anpassning till annan verksamhet behöver göras.

Processerna inom planering och genomförande av underhållsprojekt 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 sin verksamhet där såväl sociala som ekonomiska och ekologiska aspekter tas till vara. Fastighetsförvaltningen ska hålla god kvalitet och tillgodose de boendes och lokalhyresgästernas behov av trygghet, trivsel och service. Vidare anges i ägardirektivet att det för Göteborgs Stad som ägare är av särskild vikt att bolaget arbetar för en sund och säker arbetsmiljö, respekt för mänskliga rättigheter samt goda och anständiga arbetsvillkor. 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 som förebygger risken för arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Ulrika Berg  
telefon: 031-368 07 27  
e-post: [ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se)

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 150 080 kronor.

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

### **3. Oberoende och integritet**

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

### **4. Faktaavstämning**

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

### **5. Avrapportering**

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**





# Higab AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- uthyrning av lokaler
- offentlighet och sekretess
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## 1.2. Uthyrning av lokaler

Uthyrning av lokaler är en kärnprocess i bolagets verksamhet. Det är väsentligt med en god relation mellan bolaget och hyresgästen för ett långvarigt hyresförhållande och betryggande intäkter. Det är även väsentligt att bolaget har ett förebyggande arbete i syfte att motverka att uthyrning av lokaler sker till kriminella/oseriösa aktörer.

Vid uthyrning av lokaler till förenings- och kulturlivet ska bolaget även följa kommunfullmäktiges riktlinje för uthyrning. Riktlinjerna är framtagna för att säkerställa att den verksamhet som bedrivs i stadens lokaler ligger i linje med de värderingar som staden står för. Det är också angeläget att staden har ett enhetligt förhållningssätt gentemot dem som hyr lokaler.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende uthyrningen av lokaler.

## 1.3. 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.

## 1.4. Uppföljning

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

- intern styrning och kontroll
- inköp och upphandling
- hantering av synpunkter och klagomål.

## 2. Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete för att minska energianvändningen i bostäder och lokaler.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

### 3. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Laila Värnestig  
telefon: 031-368 07 22  
e-post: laila.varnestig@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 214 400 kronor.

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

### 4. Oberoende och integritet

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

### 5. Faktaavstämning

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

### 6. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Liseberg AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- Grundläggande granskning
- Inköp och upphandling
- Bolagets egen uppföljning och kontroll av lyckohjul, skicklighetsspel och snacksställen
- Uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.



## 1.2. Inköp och upphandling

När Göteborgs Stad köper varor, tjänster eller byggtreprenader ska det oftast ske genom en offentlig upphandling. Den offentliga upphandlingen regleras bland annat av lagen om offentlig upphandling (LOU). Syftet med LOU är att offentliga inköp ska vara öppna för konkurrens och att offentliga medel används så effektivt som möjligt. För verksamheterna i Göteborgs Stad finns också kommunfullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling. Riktlinjen är ett av flera styrande dokument som gäller för inköpsprocessen.

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, skadestånd och upphandlingsskadeavgifter. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp ingångna avtal för att säkerställa att villkoren i avtal följs under hela avtalsperioden.

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

## 1.3. Bolagets egen uppföljning och kontroll av lyckohjul, skicklighetsspel och snacksställen

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.

På Liseberg finns det skicklighetsspel, lyckohjul och snacksställen, totalt runt ett femtiotal. På alla tre verksamheterna går det bra att betala med kontanter. På snacksställena och i lyckohjulen finns även stöldbegärliga produkter.

Som offentligt ägd verksamhet är det av stor vikt att ha ett högt förtroende hos medborgarna. En god kontroll och uppföljning av sådana aktiviteter som lyckohjul, skicklighetsspel och snacksställen är därför väsentligt.

Granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Har bolaget ändamålsenlig uppföljning och kontroll på det eventuella svinnet av de produkter som finns i lyckohjul samt på snacksställen?
- Har bolaget en ändamålsenlig uppföljning av resultatet för lyckohjul, skicklighetsspel och snacksställen?
- Har bolaget en ändamålsenlig uppföljning av avvikelser i intäkter för lyckohjul, skicklighetsspel och snacksställen?
- Har bolaget en ändamålsenlig utvärdering av lyckohjul, skicklighetsspel och snacksställen?

## 1.4. Uppföljning

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

- grundläggande granskning
- hantering av företagsupphandlade betalkort
- styrning av konsulter.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvariga 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
- 268 000 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

## 4. Faktaavstämning

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

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

## 5. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Renova AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- projektstyrning
- informationssäkerhet
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

## 1.2. Projektstyrning

Göteborg är motorn i en växande storstadsregion och det pågår stora investeringar på stadsutvecklingsområdet. En hållbar och långsiktig stadsutveckling kräver en välfungerande utbyggnad av ny teknisk infrastruktur och att befintlig infrastruktur underhålls och förnyas. Flera av Göteborgs Stads större investeringsprojekt har samtidigt blivit långt dyrare än budgeterat, vilket kan bero på flera anledningar. Till exempel bristande beslutsunderlag och investeringskalkyler eller att oförutsedda kostnader uppstår under projektets gång.

Renova utför en betydande del av insamlingen och behandlingen av avfall i Göteborgsregionen – såväl kommunalt avfall som avfall från verksamheter. Uppdraget innebär att koncernens anläggningar måste förnyas och dimensioneras för att möta dagens och framtidens behov av avfallshantering. Detta kräver i sin tur att koncernen har fungerande rutiner och arbetssätt för att styra, följa upp och kontrollera sina investeringsprojekt.

Syftet med granskningen är att bedöma om Renova AB och Renova Miljö AB säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sina investeringsprojekt.

## 1.3. Informationssäkerhet

Informationssäkerhet innebär att tillse att skyddsvärda informationstillgångar är tillgängliga, riktiga, konfidentiella och spårbara. Med informationstillgångar avses all information och informationshanterande resurser såsom manuella samt digitaliserade och IT-baserade informationssystem. Bristande informationssäkerhet kan få allvarliga konsekvenser, till exempel att integritetskänslig information sprids eller att verksamhetskritiska processer stoppas.

För att kunna säkerställa en tillräcklig nivå av informationssäkerhet är det av stor vikt att informationssäkerhetsarbetet är integrerat i verksamhetens övriga former för styrning. Samtliga anställda i en verksamhet har ett ansvar för att uppnå och behålla en god informationssäkerhet och det är viktigt att fördela och tydliggöra ansvar och roller i verksamheten. Det är också viktigt att utbilda anställda i förhållande till dessa arbetsuppgifter och ansvar.

Syftet med granskningen är att bedöma om Renova AB och Renova Miljö AB bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete.

## 1.4. Uppföljning

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

- offentlighet och sekretess
- förrådsverksamheten.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvariga yrkesrevisorer är:

Magnus Braxenholm  
telefon: 031-368 07 37  
e-post: magnus.braxenholm@stadsrevisionen.goteborg.se

Lisa Widén  
telefon: 031-368 07 13  
e-post: lisa.widen@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 268 000 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

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

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.



Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Störningsjouren i Göteborg AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- offentlighet och sekretess.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

## 1.2. 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.

Bolaget hanterar handlingar som lyder under offentlighets- och sekretesslagstiftningen.

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

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Ulrika Berg

telefon: 031-368 07 27

e-post: [ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:ulrika.berg@stadsrevisionen.goteborg.se)

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 107 200 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

---

<sup>2</sup> 12 kap 8 § kommunallagen.

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**



# Älvstranden Utveckling AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18



# 1. Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- uthyrning av lokaler
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- uppföljning.

## 1.1. Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor.

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

## 1.2. Uthyrning av lokaler

Uthyrning av lokaler är en kärnprocess i bolagets verksamhet. Det är väsentligt med en god relation mellan bolaget och hyresgästen för ett långvarigt hyresförhållande och betryggande intäkter. Det är även väsentligt att bolaget har ett förebyggande arbete i syfte att motverka att uthyrning av lokaler sker till kriminella/oseriösa aktörer.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende uthyrningen av lokaler.

## 1.3. 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. 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.

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

## 1.4. Uppföljning

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

- underhållsprocessen.

## 2. Pågående granskning

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

- Bolagets användning av konsulter

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

### 3. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Ansvarig yrkesrevisor är:

Laila Värnestig  
telefon: 031-368 07 22  
e-post: laila.varnestig@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 214 400 kronor.

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

### 4. Oberoende och integritet

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

### 5. Faktaavstämning

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

### 6. Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid

---

<sup>2</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §

mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## **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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**