



Granskningsplan för Boplats Göteborg AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- 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:

- grundläggande granskning
- systematiskt arbetsmiljöarbete och personsäkerhetsarbete.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

2 Pågående granskning

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

- Personsäkerhet för förtroendevalda (projekt)

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

3 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 113 680 kronor.

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

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

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.

² 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för Bostads AB Poseidon

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrelsens ansvar och arbetssätt
- personsäkerhet trygghetsvärdar
- 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 Styrelsens ansvar och arbetssätt

Framtidenkoncernen består av moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden samt åtta verksamhetsdrivande dotterbolag. Respektive styrelsens ansvar regleras bland annat genom aktiebolagslagen, bolagsordning, ägardirektiv och fullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning. Moderbolaget svarar för ägarstyrningen av koncernen.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt aktiebolagslagen ansvarar styrelsen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen ska vidare bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.²

Göteborgs stads riktlinje för intern styrning, uppföljning och kontroll anger att styrelsen ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet med fokus på kvalitet för den verksamheten riktad sig till. Till detta hör att aktivt följa och agera på förändring och utveckling kopplat till ansvarsområdet, i syfte att förbättra verksamhet och arbetsformer.³

Verkställande direktören ska enligt aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med den information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.⁴

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetssätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar samt Göteborgs Stads styrning på området.

1.3 Personssäkerhet trygghetsvärdar

Inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet ska stadens nämnder och bolag bedriva ett personsäkerhetsarbete.⁵ 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. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram anpassade regler och rutiner.

Bolagets fastighetsförvaltning ska tillgodose de boendes och övriga brukares behov av trygghet.⁶ Bolagets trygghetsvärdar är en del av det trygghetsskapande arbetet. Eftersom de rör sig i bolagets bostadsområden under helger, kvälls- och nattetid finns det en risk för utsatthet i uppdraget.

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

1.4 Uppföljning

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

² Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §.

³ Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 2 kap 1 §

⁴ Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §.

⁵ Säkerhetspolicy för Göteborgs Stad med tillhörande riktlinje för personssäkerhet och Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende våld och hot i arbetsmiljön, AFS 1993:2.

⁶ Ägardirektivet 2 kap 5 §

- förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen
- offentlighet och sekretess.

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁷ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 284 200 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

⁷ 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för Business Region Göteborg AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrelsens ansvar och arbetssätt.

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 Styrelsens ansvar och arbetssätt

Näringslivsklustret består av moderbolaget Business Region Göteborg AB samt fem minoritetsägda dotterbolag. Av dessa är Johanneberg Science Park under avveckling. Respektive styrelses ansvar regleras bland annat genom aktiebolagslagen, bolagsordning, ägardirektiv och aktieägar-/konsortialavtal samt fullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning och modell för ägarstyrning av minoritetsägda bolag. Moderbolaget svarar för att äga och förvalta Göteborg Stads aktier inom koncernen.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt aktiebolagslagen ansvarar styrelsen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen ska vidare bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.²

Göteborgs stads riktlinje för intern styrning, uppföljning och kontroll anger att styrelsen ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet med fokus på kvalitet för den verksamheten riktad sig till. Till detta hör att aktivt följa och agera på förändring och utveckling kopplat till ansvarsområdet, i syfte att förbättra verksamhet och arbetsformer.³

Verkställande direktören ska enligt aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med den information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.⁴

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetssätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar samt Göteborgs Stads styrning på området.

2 Pågående granskning

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

- personsäkerhet för förtroendevalda.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

3 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁵ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 136 416 kronor.

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

² Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §.

³ Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 2 kap 1 §.

⁴ Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §.

⁵ Kommunallagen 12 kap 8 §.

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

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.



Granskningsplan för Familjebostäder i Göteborg AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrelsens ansvar och arbetssätt
- personsäkerhet trygghetsvärdar
- 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 Styrelsens ansvar och arbetssätt

Framtidenkoncernen består av moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden samt åtta verksamhetsdrivande dotterbolag. Respektive styrelsens ansvar regleras bland annat genom aktiebolagslagen, bolagsordning, ägardirektiv och fullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning. Moderbolaget svarar för ägarstyrningen av koncernen.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt aktiebolagslagen ansvarar styrelsen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen ska vidare bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.²

Göteborgs stads riktlinje för intern styrning, uppföljning och kontroll anger att styrelsen ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet med fokus på kvalitet för den verksamheten riktar sig till. Till detta hör att aktivt följa och agera på förändring och utveckling kopplat till ansvarsområdet, i syfte att förbättra verksamhet och arbetsformer.³

Verkställande direktören ska enligt aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med den information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.⁴

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetssätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar samt Göteborgs Stads styrning på området.

1.3 Personssäkerhet trygghetsvärdar

Bolagets fastighetsförvaltning ska tillgodose de boendes och övriga brukares behov av trygghet.⁵ Bolagets trygghetsvärdar är en del av det trygghetsskapande arbetet och rör sig i bolagets bostadsområden under helger, kvälls- och natttid. Trygghetsvärdarna har en utsatthet i sin roll och dess utformning.

Inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet ska stadens nämnder och bolag också bedriva ett personsäkerhetsarbete.⁶ 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. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram anpassade regler och rutiner.

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

1.4 Uppföljning

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

- Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet i underhållsprocessen.

2 Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §

3 Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 2 kap 1 §

4 Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §

5 Ägardirektivet 2 kap 5 §

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

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁷ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 284 200 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

⁷ 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för Framtiden Byggutveckling AB

2024-04-23



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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- systematiskt arbetsmiljöarbete

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 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.²

¹ God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

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

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

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 181 888 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapporering

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.

³ 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för Försäkrings AB Göta Lejon

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- kartläggning av modeller för försäkring av stadens verksamheter

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 Kartläggning av modeller för försäkring av stadens verksamheter

Lekmannarevisorerna kommer under 2024 att fördjupa sig i vilka olika typer av modeller för försäkring som finns för stadens verksamheter. Särskilt fokus kommer att ägnas åt försäkring av stadens konst och försäkringar kopplade till branden vid Liseberg Oceana.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 136 416 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

² 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för Förvaltnings AB Framtiden

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrelsens ansvar och arbetssätt

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?

Granskningen innefattar bland annat följsamhet mot ägardirektiv och andra kommuncentrala styrdokument.

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Styrelsens ansvar och arbetssätt

Framtidenkoncernen består av moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden samt åtta verksamhetsdrivande dotterbolag. Respektive styrelsens ansvar regleras bland annat genom aktiebolagslagen, bolagsordning, ägardirektiv och fullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning. Moderbolaget svarar för ägarstyrningen av koncernen.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt aktiebolagslagen ansvarar styrelsen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen ska vidare bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.²

Göteborgs stads riktlinje för intern styrning, uppföljning och kontroll anger att styrelsen ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet med fokus på kvalitet för den verksamheten riktad sig till. Till detta hör att aktivt följa och agera på förändring och utveckling kopplat till ansvarsområdet, i syfte att förbättra verksamhet och arbetsformer.³

Verkställande direktören ska enligt aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med den information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.⁴

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetssätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar samt Göteborgs Stads styrning på området.

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁵ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 113 680 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 Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

² Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §.

³ Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 2 kap 1 §

⁴ Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §.

⁵ 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.



Granskningsplan för Förvaltnings AB GöteborgsLokaler

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrelsens ansvar och arbetssätt
- 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 Styrelsens ansvar och arbetssätt

Framtidenkoncernen består av moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden samt åtta verksamhetsdrivande dotterbolag. Respektive styrelsens ansvar regleras bland annat genom aktiebolagslagen, bolagsordning, ägardirektiv och fullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning. Moderbolaget svarar för ägarstyrningen av koncernen.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt aktiebolagslagen ansvarar styrelsen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen ska vidare bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.²

Göteborgs stads riktlinje för intern styrning, uppföljning och kontroll anger att styrelsen ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet med fokus på kvalitet för den verksamheten riktad sig till. Till detta hör att aktivt följa och agera på förändring och utveckling kopplat till ansvarsområdet, i syfte att förbättra verksamhet och arbetsformer.³

Verkställande direktören ska enligt aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen, och enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med den information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.⁴

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetssätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar samt Göteborgs Stads styrning på området.

1.3 Uppföljning

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

- förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet.

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁵ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgerad kostnad: 159 152 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

² Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §.

³ Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 2 kap 1 §

⁴ Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §.

⁵ 12 kap 8 § kommunallagen.

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.



Granskningsplan för Got Event AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- bolagets säkerhetsarbete
- personsäkerhet – åtgärder mot våld och hot om våld i arbetsmiljön

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 Bolagets säkerhetsarbete

Utvecklingen i omvärlden och ett pågående krig i vårt närområde ställer staden inför nya utmaningar. Flera faktorer i en alltmer osäker omvärld har lett till en ökad hotbild mot Sveriges inre säkerhet. Risker relaterad till antagonistiska hot och terrordåd har ökat i Sverige och terrornivån har höjts till en fyra av fem nivåer. Enligt Säkerhetspolisen kommer det allvarliga säkerhetsläget sannolikt att

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

bestå under en längre tid. Vi påverkas även av en tilltagande kriminalitet som tar alltmer av samhällets resurser i anspråk.

I tider av ett försämrat säkerhetsläge är det än mer angeläget för stadens verksamheter att ha en ändamålsenlig och effektiv säkerhetsorganisation. Det är även en förutsättning för att stadens verksamheter ska kunna hantera extraordinaära händelser av olika slag.

Bolagen i koncernen Turism, kultur och evenemang, Göteborg & Co AB med dotterbolagen Liseberg AB, Göteborgs Stadsteater AB och Got Event AB har alla uppdrag som är inriktade på verksamheter som samlar ett större antal besökare i en offentlig miljö. Det ställer särskilda krav på bolagen utifrån ett säkerhetsperspektiv. Det är av vikt att besökare känner sig trygga när de besöker evenemang, nöjesparken och övriga anläggningar i Göteborg. Brister i säkerhetsarbetet kan, förutom den uppenbara risken för människors liv och hälsa, även i förlängningen leda till vikande besöksiffror och påverka attraktiviteten hos Göteborgs Stad som besöksmål.

Av Göteborgs Stads säkerhetspolicy framgår att säkerhet är en del av verksamhetens riskhantering och kan beskrivas som förmågan att upprätthålla en definierad risknivå. De områden som omfattas av säkerhetsarbetet är personsäkerhet, fysisk säkerhet, informationssäkerhet och krisberedskap. Vidare framgår att bolagsledningen genom tydlig inriktning och fördelning av ansvar ska engagera sig i säkerhetsarbetet samt minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel med återrapportering till styrelsen.

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.² Fullmäktige har beslutat om riktlinjer för krishantering.

Syftet är att bedöma om styrelsen har säkerställt att bolaget bedriver ett ändamålsenligt säkerhetsarbete. Med ändamålsenligt menas i detta sammanhang att bolaget följer tillämplig lagstiftning samt fullmäktiges riktlinjer på området.

Informationssäkerhet kommer inte att omfattas av granskningen. En separat fördjupad granskning kommer att ske av personsäkerheten.

1.3 Personsäkerhet – åtgärder mot våld och hot om våld i arbetsmiljön

Enligt Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende åtgärder mot våld och hot i arbetsmiljön, ska arbetsgivaren utreda de risker för våld eller hot om våld som kan finnas i arbetet samt vidta de åtgärder som kan föranledas av utredningen.³

Även Göteborgs Stads säkerhetspolicy omfattar nämndernas och bolagens personsäkerhetsarbete. I Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet preciseras

² Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

³ AFS 1993:2

policyn närmare för att skapa en för stadengemensam syn på säkerhetsarbetet före, under och efter en händelse med inslag av hot och/eller våld. Enligt riktlinjen ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.⁴ Detta innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska göras och dokumenteras och att inträffade händelser, latent hot och rutiner ska följas upp. Vidare ska nämnderna och bolagen upprätta handlingsplaner för hur befintliga rutiner kan förbättras och risker minimeras. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram särskilda regler och rutiner.

Got Event ska ansvara för att, i egen eller annans regi, genomföra nationella och internationella evenemang i stadens anläggningar och arenor. Bolaget genomför evenemang inom sport och kultur i såväl egen regi som på konsultbasis samt bedriver därmed jämförlig verksamhet. I samband med evenemang kan risker uppstå för att bolagets personal utsätts för våld och/eller hot om våld.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett personssäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk. Granskningen inriktas på arbetet mot våld och hot om våld i arbetsmiljön.

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁵ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 181 888 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

⁴ AFS 2015:4

⁵ 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.

Granskningsplan för Gryaab AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- säkerhets- och krisberedskapsarbete
- 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 Säkerhets- och krisberedskapsarbete

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. Ett åtgärdsområde avser krisberedskap.

Med anledning av omvärldsläget och rådande osäkerhet finns en ökad hotbild mot Sveriges inre säkerhet och därmed den kommunala verksamheten. Det

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

allvarliga säkerhetsläget kommer, enligt Säkerhetspolisen, sannolikt att bestå under en längre tid.² Den antagonistiska hotbilden är komplex och innefattar bland annat sabotage och terrorism, organiserad brottslighet och hot mot kritisk infrastruktur såsom exempelvis energi- och vattenförsörjning. Lägg därtill cyberattacker, otillbörlig informationspåverkan, desinformation och påverkanskampanjer.³

Enligt Sveriges kommuner och regioner ska kommuner vid behov agera inom ramen för ordinarie struktur, exempelvis sin krisberedskap.

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. Den fredstida krisberedskapens fokus ligger på att öka förmågan att hantera alla former av störningar, med målet att verksamheter ska kunna upprätthålla ordinarie service- och ambitionsnivå så långt som möjligt att de vid en samhällsstörning snarast ska återgå till en normal nivå.⁴

I och med det förändrade omvärldsläget krävs satsningar inom vissa områden bland annat i samband med uppbyggnad av stadens krigsorganisation.⁵ Fullmäktige har inrättat 21 resursfunktioner som syftar till att ett operativt samarbete över förvaltnings- och bolagsgränser snabbt kommer till stånd vid höjd beredskap och öka stadens förmåga att hantera omfattande komplexa och parallella samhällsstörningar. Berörda nämnder och bolag ska planera för att den förmåga och de resurser som finns inom resursfunktionerna även vid behov ska användas helt eller delvis vid fredstida samhällsstörningar.⁶

Syftet är att granska bolagets organisering, ledning och styrning av sitt arbete med säkerhet och krisberedskap. Fokus kommer att vara bolagets följsamhet gentemot fullmäktiges plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027 och fullmäktiges riktlinje för höjd beredskap.

1.3 Uppföljning

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

- Granskning av avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad.

Omfattningen av uppföljningen kommer att anpassas till det yttrande som styrelsen lämnar till Stadsrevisionen

² <https://sakerhetspolisen.se/ovriga-sidor/nyheter/nyheter/2024-02-21-allvarligt-omvarldslage-praglar-hoten-mot-sverige.html>

³ Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

⁴ Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

⁵ Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

⁶ Göteborgs Stads riktlinje för höjd beredskap.

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁷ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 181 888 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

⁷ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Gårdstensbostäder AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrelsens ansvar och arbetssätt
- personsäkerhet trygghetsvärdar
- 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 Styrelsens ansvar och arbetssätt

Framtidenkoncernen består av moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden samt åtta verksamhetsdrivande dotterbolag. Respektive styrelsens ansvar regleras bland annat genom aktiebolagslagen, bolagsordning, ägardirektiv och fullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning. Moderbolaget svarar för ägarstyrningen av koncernen.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt aktiebolagslagen ansvarar styrelsen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen ska vidare bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.²

Göteborgs stads riktlinje för intern styrning, uppföljning och kontroll anger att styrelsen ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet med fokus på kvalitet för den verksamheten riktad sig till. Till detta hör att aktivt följa och agera på förändring och utveckling kopplat till ansvarsområdet, i syfte att förbättra verksamhet och arbetsformer.³

Verkställande direktören ska enligt aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med den information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.⁴

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetssätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar samt Göteborgs Stads styrning på området.

1.3 Personssäkerhet trygghetsvärdar

Inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet ska stadens nämnder och bolag bedriva ett personsäkerhetsarbete.⁵ 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. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram anpassade regler och rutiner.

Bolagets fastighetsförvaltning ska tillgodose de boendes och övriga brukares behov av trygghet.⁶ Bolagets trygghetsvärdar är en del av det trygghetsskapande arbetet. Eftersom de rör sig i bolagets bostadsområden under helger, kvälls- och nattetid finns det en risk för utsatthet i uppdraget.

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

² Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §.

³ Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 2 kap 1 §

⁴ Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §.

⁵ Säkerhetspolicy för Göteborgs Stad med tillhörande riktlinje för personssäkerhet och Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende våld och hot i arbetsmiljön, AFS 1993:2.

⁶ Ågärdirektivet 2 kap 5 §

1.4 Uppföljning

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

- Förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁷ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 159 152 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 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.

⁷ 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för Göteborg & Co AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- bolagets säkerhetsarbete
- 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 Bolagets säkerhetsarbete

Utvecklingen i omvärlden och ett pågående krig i vårt närområde ställer staden inför nya utmaningar. Flera faktorer i en alltmer osäker omvärld har lett till en ökad hotbild mot Sveriges inre säkerhet. Risken relaterad till antagonistiska hot och terroråd har ökat i Sverige och terrornivån har höjts till en fyra av fem nivåer. Enligt Säkerhetspolisen kommer det allvarliga säkerhetsläget sannolikt att

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

bestå under en längre tid. Vi påverkas även av en tilltagande kriminalitet som tar alltmer av samhällets resurser i anspråk.

I tider av ett försämrat säkerhetsläge är det än mer angeläget för stadens verksamheter att ha en ändamålsenlig och effektiv säkerhetsorganisation. Det är även en förutsättning för att stadens verksamheter ska kunna hantera extraordinära händelser av olika slag.

Bolagen i koncernen Turism, kultur och evenemang, Göteborg & Co AB med dotterbolagen Liseberg AB, Göteborgs Stadsteater AB och Got Event AB har alla uppdrag som är inriktade på verksamheter som samlar ett större antal besökare i en offentlig miljö. Det ställer särskilda krav på bolagen utifrån ett säkerhetsperspektiv. Det är av vikt att besökare känner sig trygga när de besöker evenemang, nöjesparken och övriga anläggningar i Göteborg. Brister i säkerhetsarbetet kan, förutom den uppenbara risken för människors liv och hälsa, även i förlängningen leda till vikande besökssiffror och påverka attraktiviteten hos Göteborgs Stad som besöksmål.

Mot denna bakgrund kommer en granskning genomföras av Göteborg & Co AB:s säkerhetsarbete.

Av Göteborgs Stads säkerhetspolicy framgår att säkerhet är en del av verksamhetens riskhantering och kan beskrivas som förmågan att upprätthålla en definierad risknivå. De områden som omfattas av säkerhetsarbetet är personsäkerhet, fysisk säkerhet, informationssäkerhet och krisberedskap. Vidare framgår att bolagsledningen genom tydlig inriktning och fördelning av ansvar ska engagera sig i säkerhetsarbetet samt minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel med återrapportering till styrelsen.

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.² Fullmäktige har beslutat om riktlinjer för krishantering.

Granskningen kommer även att utgå ifrån ägardirektivets formulering att Göteborg & Co AB på en övergripande nivå ska leda och samordna arbetet inom underkoncernen och att bolagets uppdrag ska genomföras med stor delaktighet från dotterbolagen inom underkoncernen i syfte att skapa synergier i planering och genomförande.

Syftet är att bedöma om styrelsen har säkerställt att bolaget bedriver ett ändamålsenligt säkerhetsarbete. Med ändamålsenligt menas i detta sammanhang att bolaget följer tillämplig lagstiftning, fullmäktiges riktlinjer samt bolagets egna riktlinjer på området.

Personsäkerhet och informationssäkerhet kommer inte att omfattas av granskningen.

² Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

1.3 Inköp och upphandling

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

Enligt LOU kan brister i följsamhet även leda till skadestånd, ogiltigförklarande av avtal och/eller upphandlingsskadeavgift och utgöra otillåtna direktupphandlingar. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

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

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

1.4 Uppföljning

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

- Representation och resor i tjänsten

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträddas av sakkunniga.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 181 888 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

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

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.



Granskningsplan för Göteborg Energi AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- säkring av anläggningar
- styrning och uppföljning av fjärrkylverksamheten
- 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. Vi kommer i den grundläggande granskningen också följa investeringarna kopplade till elnätsförtärkningen

1.2 Säkring av anläggningar

Enligt kommunfullmäktiges budget för år 2024 ska Göteborg ha en hållbar och robust energiförsörjning. Omställningen gör att behovet av förnybar el och fjärrvärme ökar kraftigt. Samtidigt påverkas Göteborg av effekter av ett förändrat

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

klimat, exempelvis genom skyfall och översvämningar. Det pågår ett arbete i staden för att anpassa verksamheten till klimatförändringarna.

I arbetet med att ta fram stadens klimatanpassningsplan har alla styrelser och nämnder fått i uppdrag att analysera klimateffekternas påverkan och konsekvenser för sin verksamhet.

Göteborg Energi AB har genomfört analysen på en koncerngemensam nivå. Analysen visar att det finns kritiska anläggningar inom verksamheten som är sårbara för skyfall, översvämningar från hav och vattendrag samt risker för ras, skred och erosion. För att uppnå en långsiktigt hållbar och robust energiförsörjning är det viktigt att minska risken för påverkan av klimatförändringarna och annan typ av påverkan på koncernens anläggningar.

Syftet med granskningen är att pröva ändamålsenligheten i Göteborg Energis arbete med att säkra sina anläggningar gentemot klimatpåverkan och annan typ av påverkan. Viktiga utgångspunkter i granskningen är exempelvis bolagskoncernens respektive ägardirektiv och kommunfullmäktiges budget.

1.3 Styrning och uppföljning av fjärrkylverksamheten

Att tillhandahålla fjärrkyla är en av flera tjänster som Göteborg Energi AB tillhandhåller. Abonnenter av fjärrkyla finns i butikskvarter, kontor och höghus inom centrala Göteborg. Fjärrkylverksamheten utgör en mindre del av verksamheten i moderbolaget, som främst är inriktad på fjärrvärmeverksamhet.

Fjärrkylan ska enligt ägardirektiv uppnå ett resultat i nivå med jämförbara verksamheter på marknaden. Fjärrkylverksamheten har de senaste åren genererat årliga resultat som ligger under de avkastningskrav som ställs i ägardirektivet. Bolaget ska i sin verksamhet säkerställa en stabil ekonomisk utveckling och skapa ett ekonomiskt utrymme som möjliggör ett långsiktigt och hållbart agerande till nytta för Göteborgs stad, dess boende, besökare och näringsliv.

Lekmannarevisorerna har beslutat att granska styrning och kontroll inom affärsområde fjärrkyla under år 2024. Utgångspunkter i granskningen är bolagets ägardirektiv och stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll. Syftet med granskningen är att bedöma om bolagets styrning är tillräcklig.

1.4 Uppföljning

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

- leveranssäkerhet i gasnätet
- följsamhet gentemot ägardirektivet
- krisberedskapsarbetet.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 568 400 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

² 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för Göteborgs Egnahems AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrelsens ansvar och arbetssätt.

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 Styrelsens ansvar och arbetssätt

Framtidenkoncernen består av moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden samt åtta verksamhetsdrivande dotterbolag. Respektive styrelsens ansvar regleras bland annat genom aktiebolagslagen, bolagsordning, ägardirektiv och fullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning. Moderbolaget svarar för ägarstyrningen av koncernen.

Enligt aktiebolagslagen ansvarar styrelsen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen ska vidare bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.²

Göteborgs stads riktlinje för intern styrning, uppföljning och kontroll anger att styrelsen ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet med fokus på kvalitet för den verksamheten riktar sig till. Till detta hör att aktivt följa och agera på förändring och utveckling kopplat till ansvarsområdet, i syfte att förbättra verksamhet och arbetsformer.³

Verkställande direktören ska enligt aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med den information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.⁴

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetssätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar samt Göteborgs Stads styrning på området.

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁵ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 136 416 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

2 Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §

3 Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 2 kap 1 §

4 Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §

5 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.



Granskningsplan för Göteborgs Hamn AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- säkerhet- och krisberedskapsarbete
- avfallshantering
- 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 Säkerhets- och krisberedskapsarbete

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. Ett åtgärdsområde avser krisberedskap.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Med anledning av omvärldsläget och rådande osäkerhet finns en ökad hotbild mot Sveriges inre säkerhet och därmed den kommunala verksamheten. Det allvarliga säkerhetsläget kommer, enligt Säkerhetspolisen, sannolikt att bestå under en längre tid.² Den antagonistiska hotbilden är komplex och innefattar bland annat sabotage och terrorism, organiserad brottslighet och hot mot kritisk infrastruktur såsom exempelvis energi- och vattenförsörjning. Lägg därtill cyberattacker, otillbörlig informationspåverkan, desinformation och påverkanskampanjer.³

Enligt Sveriges kommuner och regioner ska kommuner vid behov agera inom ramen för ordinarie struktur, exempelvis sin krisberedskap.

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. Den fredstida krisberedskapens fokus ligger på att öka förmågan att hantera alla former av störningar, med målet att verksamheter ska kunna upprätthålla ordinarie service- och ambitionsnivå så långt som möjligt att de vid en samhällsstörning snarast ska återgå till en normal nivå.⁴

I och med det förändrade omvärldsläget krävs satsningar inom vissa områden bland annat i samband med uppbyggnad av stadens krigsorganisation.⁵ Fullmäktige har inrättat 21 resursfunktioner som syftar till att ett operativt samarbete över förvaltnings- och bolagsgränser snabbt kommer till stånd vid höjd beredskap och öka stadens förmåga att hantera omfattande komplexa och parallella samhällsstörningar. Berörda nämnder och bolag ska planera för att den förmåga och de resurser som finns inom resursfunktionerna även vid behov ska användas helt eller delvis vid fredstida samhällsstörningar.⁶

Syftet är att granska bolagets organisering, ledning och styrning av sitt arbete med säkerhet och krisberedskap. Fokus kommer att vara bolagets följsamhet gentemot fullmäktiges plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027 och fullmäktiges riktlinje för höjd beredskap.

1.3 Avfallshantering

I fullmäktiges budget 2024 anges att avfallsplanens mål ska nås. Flera av avfallsplanens mål gäller samtliga styrelser och nämnder såsom exempelvis att avfallet ska minska och återvinningen öka. Men det finns också ett specifikt målområde som bolaget är ansvarig part för, tillsammans med berörda nämnder och styrelser, och det gäller masshantering såsom exempelvis muddermassor eller jord- och schaktmassor.

² <https://sakerhetspolisen.se/ovriga-sidor/nyheter/nyheter/2024-02-21-allvarligt-omvarldslage-praglar-hoten-mot-sverige.html>

³ Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

⁴ Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

⁵ Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

⁶ Göteborgs Stads riktlinje för höjd beredskap.

Utöver fullmäktiges avfallsplan finns också fullmäktiges föreskrift om avfallshantering vad gäller avfall som dels faller under kommunalt insamlingsansvar, dels avfall som faller utanför det kommunala insamlingsansvaret. Exempel på det senare är verksamhetsavfall såsom bygg- och rivningsavfall som produceras i yrkesmässig verksamhet vilket ska hanteras separat från avfall under kommunalt ansvar. Det är alltså avfallsinnehavaren som ansvarar för att anlita transportör med tillstånd för borttransport från fastigheten, enligt fullmäktige. I föreskriften framgår också fullmäktiges beslut om krav på utsortering, krav på förvaring/transportering och instruktion för hämtning/lämning när det gäller bygg- och rivningsavfall som produceras i yrkesmässig verksamhet.

En risk med bristande efterlevnad av fullmäktiges styrdokument på området kan vara att avfallet kan hanteras inom ramen för vad som kallas illegal avfallshantering vilket kan få stora konsekvenser för miljön och för människors hälsa. Enligt länsstyrelsen finns en tydlig koppling mellan illegal avfallshantering och organiserad brottslighet och även en koppling till ekonomisk brottslighet och arbetslivskriminalitet.⁷

För närvarande pågår ett arbete med att förtydliga styrningen för avyttring och bortskänkning av bygg- och markmaterial för att säkra att detta sker på ett sätt som minimerar såväl oegentligheter som miljö- och klimatbelastning och samtidigt främjar hushållning med ekonomiska resurser.⁸

Syftet med granskningen är att granska hur bolaget säkerställer följsamhet gentemot fullmäktiges avfallsplan och föreskrift om avfallshantering.

1.4 Uppföljning

Vi planerar under året att följa upp förgående års rekommendation till bolaget om att stärka följsamheten gentemot fullmäktiges säkerhetspolicy genom att återsrapportera uppföljningen av säkerhetsarbetet till styrelsen.

2 Pågående granskning

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

- Personsäkerhet för förtroendevalda.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

⁷ <https://www.lansstyrelsen.se/vastra-gotaland/om-oss/nyheter-och-press/nyheter--vastra-gotaland/2023-06-28-avfallsbrottslighet-okar-i-sverige-och-kampen-mot-brottet-ska-starkas.html>

⁸ Ärendenummer SLK-2024-00209 "Göteborgs Stads riktlinje för avyttring och bortskänkning av lös egendom samt bygg och markmaterial."

3 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁹ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 227 360 kronor.

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

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

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.

⁹ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Göteborgs Spårvägar AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys 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
- beredskap för extraordinära händelser
- 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 Beredskap för extraordinära händelser

De senaste åren har Sverige och flera andra länder i vår närhet drabbats av terrorattentat. Även om Sverige är ett land som varit relativt förskonat från terrorism jämfört med många andra länder, kan framtida attentat inte uteslutas. Utvecklingen har under senare år varit att terrorattentaten, i större utsträckning än tidigare, mer riktats mot allmänheten än mot samhällets institutioner. Attentat som riktats mot allmänheten innebär ofta stora konsekvenser och medför ofta höga skadeutfall. Ett modernt, demokratiskt och öppet samhälle är sårbart för terrorism. Även om risken för varje enskild människa att råka ut för ett attentat är mycket låg behöver olika verksamheter, branscher och aktörer som verkar på

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

platser där allmänheten vistas ta höjd för hotet i sitt säkerhetsarbete. Flera allvarliga terrordåd har riktats mot kollektivtrafiken i europeiska länder, bland annat mot pendeltågstrafiken i Madrid 2004 samt mot tunnelbanorna i London 2005 och Bryssel 2016. Sveriges terrorbekämpning är beroende av att även andra aktörer än myndigheter arbetar för att öka skyddet mot terrorism. Säkerhetspolisen valde den 17 augusti 2023 att höja Sveriges terrorhotnivå från en trea till en fyra på den femgradiga skalan. Säkerhetspolisens bedömning är att hotbilden mot Sverige kommer att bestå under en längre tid.

Sveriges kommuner och regioner har enligt lag en skyldighet att planera för hur man ska agera vid extraordinära händelser till följd av exempelvis ett terroristattentat. Göteborgs Stad har en särskild riktlinje för krishantering som ställer en rad krav på stadens nämnder och bolag. Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig beredskap för extraordinära händelser samt om bolaget har förutsättningar för en ändamålsenlig krishantering. Med en ändamålsenlig beredskap och krishantering avser vi en beredskap och krishantering som överensstämmer med stadens krav och som är anpassad efter den egna organisationen

1.3 Uppföljning

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

- Säkerhetsarbetet och säkerhetsrisker
- Bolagets ekonomi
- Offentlighet och sekretess

2 Bemanning och fakturering

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

Den del av granskningen som utförs av revisionskontoret i Göteborg ska enligt överenskommelse med staden debiteras stadens bolag.

Budgeterad kostnad: 227 360 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten. Västra Götalandsregionens revisionsenhet fakturerar inte någon kostnad till bolagen för sin revision.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapporering

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.



Granskningsplan för Göteborgs Stads Bostadsaktiebolag

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrelsens ansvar och arbetssätt
- personsäkerhet
- 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 Styrelsens ansvar och arbetssätt

Framtidenkoncernen består av moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden samt åtta verksamhetsdrivande dotterbolag. Respektive styrelsens ansvar regleras bland annat genom aktiebolagslagen, bolagsordning, ägardirektiv och fullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning. Moderbolaget svarar för ägarstyrningen av koncernen.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt aktiebolagslagen ansvarar styrelsen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen ska vidare bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.²

Göteborgs stads riktlinje för intern styrning, uppföljning och kontroll anger att styrelsen ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet med fokus på kvalitet för den verksamheten riktad sig till. Till detta hör att aktivt följa och agera på förändring och utveckling kopplat till ansvarsområdet, i syfte att förbättra verksamhet och arbetsformer.³

Verkställande direktören ska enligt aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar samt se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med den information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.⁴

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetssätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar samt Göteborgs Stads styrning på området.

1.3 Personssäkerhet trygghetsvärdar

Inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet ska stadens nämnder och bolag bedriva ett personsäkerhetsarbete.⁵ 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. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram anpassade regler och rutiner.

Bolagets fastighetsförvaltning ska tillgodose de boendes och övriga brukares behov av trygghet.⁶ Bolagets trygghetsvärdar är en del av det trygghetsskapande arbetet. Eftersom de rör sig i bolagets bostadsområden under helger, kvälls- och nattetid finns det en risk för utsatthet i uppdraget.

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

1.4 Uppföljning

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

² Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §.

³ Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 2 kap 1 §

⁴ Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §.

⁵ Säkerhetspolicy för Göteborgs Stad med tillhörande riktlinje för personssäkerhet och Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende våld och hot i arbetsmiljön, AFS 1993:2.

⁶ Ägardirektivet 2 kap 5 §

- förebyggande arbete mot arbetslivskriminalitet
- avyttring av avskrivna inventarier.

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁷ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 284 200 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

⁷ 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- försäljning alternativt avveckling av helägda dotterbolag
- beredskap för extraordinära händelser
- 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 Beredskap för extraordinära händelser

De senaste åren har Sverige och flera andra länder i vår närhet drabbats av terrorattentat. Även om Sverige är ett land som varit relativt förskonat från terrorism jämfört med många andra länder, kan framtida attentat inte uteslutas. Utvecklingen har under senare år varit att terrorattentaten, i större utsträckning än tidigare, mer riktats mot allmänheten än mot samhällets institutioner. Attentat som riktats mot allmänheten innebär ofta stora konsekvenser och medför ofta

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

höga skadeutfall. Ett modernt, demokratiskt och öppet samhälle är sårbart för terrorism. Även om risken för varje enskild människa att råka ut för ett attentat är mycket låg behöver olika verksamheter, branscher och aktörer som verkar på platser där allmänheten vistas ta höjd för hotet i sitt säkerhetsarbete. Flera allvarliga terrordåd har riktats mot kollektivtrafiken i europeiska länder, bland annat mot pendeltågstrafiken i Madrid 2004 samt mot tunnelbanorna i London 2005 och Bryssel 2016. Sveriges terrorbekämpning är beroende av att även andra aktörer än myndigheter arbetar för att öka skyddet mot terrorism. Säkerhetspolisen valde den 17 augusti 2023 att höja Sveriges terrorhotnivå från en trea till en fyra på den femgradiga skalan. Säkerhetspolisens bedömning är att hotbilden mot Sverige kommer att bestå under en längre tid.

Sveriges kommuner och regioner har enligt lag en skyldighet att planera för hur man ska agera vid extraordinära händelser till följd av exempelvis ett terroristattentat. Göteborgs Stad har en särskild riktlinje för krishantering som ställer en rad krav på stadens nämnder och bolag. Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har skäl att upprätthålla en beredskap inom detta område och om denna beredskap i så fall är ändamålsenlig. Med en ändamålsenlig beredskap och krishantering avser vi en beredskap och krishantering som överensstämmer med stadens krav och som är anpassad efter den egna organisationen

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 113 680 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

² 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.



Granskningsplan för Göteborgs Stads Leasing AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- systematiskt brandskyddsarbete
- 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 Systematiskt brandskyddsarbete

Enlig lagen om skydd mot olyckor (2003:778) har kommunen, för att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljö, ansvar att vidta åtgärder för att förebygga bränder och skador till följd av bränder. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska bolaget, enligt Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps allmänna råd och kommentarer, bedriva ett systematiskt och kontinuerligt brandskyddsarbete.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Systematiskt brandskyddsarbete innebär att man på ett strukturerat sätt planerar, utbildar, övar, dokumenterar, kontrollerar, åtgärdar och följer upp brandskyddsarbetet i organisationen för att skapa en allmän medvetenhet om de risker och de skyddsanordningar som finns. Utgångspunkten för säkerhetsarbetet i Göteborgs Stad är stadens gemensamma säkerhetspolicy. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska bolaget följa stadens riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete.

Om bolaget inte bedriver ett ändamålsenligt och systematiskt brandskyddsarbete finns risk för att människors liv och hälsa äventyras. Det är därför av stor vikt att bolaget säkerställer ett välfungerande, systematiskt och förebyggande brandskyddsarbete.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med gällande lag och stadens riktlinjer på området.

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.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 181 888 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

² 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.



Granskningsplan för Göteborgs Stads Parkerings AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- 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.

1.2 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.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

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 arbetsuppgifter och ansvar.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete.

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 lekmanrevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Lekmanrevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 181 888 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 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.

² 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.



Granskningsplan för Göteborgs Stadshus AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- 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:

- informationssäkerhet.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 136 416 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

² 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för Göteborgs Stadsteater AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- bolagets säkerhetsarbete
- personsäkerhet.

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 Bolagets säkerhetsarbete

Utvecklingen i omvärlden och ett pågående krig i vårt närområde ställer staden inför nya utmaningar. Flera faktorer i en alltmer osäker omvärld har lett till en ökad hotbild mot Sveriges inre säkerhet. Risker relaterad till antagonistiska hot och terroråd har ökat i Sverige och terrornivån har höjts till en fyra av fem nivåer. Enligt Säkerhetspolisen kommer det allvarliga säkerhetsläget sannolikt att bestå under en längre tid.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Bolagen i koncernen Turism, kultur och evenemang, Göteborg & Co AB med dotterbolagen Liseberg AB, Göteborgs Stadsteater AB och GotEvent AB har alla uppdrag som är inriktade på verksamheter som samlar ett större antal besökare i en offentlig miljö. Det ställer särskilda krav på bolagen utifrån ett säkerhetsperspektiv. Det är av vikt att besökare och publik känner sig trygga när de besöker evenemang, nöjesparken och övriga anläggningar i Göteborg. Brister i säkerhetsarbetet kan, förutom den uppenbara risken för människors liv och hälsa, även i förlängningen leda till vikande besökssiffror och påverka attraktiviteten hos Göteborgs Stad som besöksmål.

Av Göteborgs Stads säkerhetspolicy framgår att säkerhet är en del av verksamhetens riskhantering och kan beskrivas som förmågan att upprätthålla en definierad risknivå. Det framgår av säkerhetspolicyen att bolagsledningen genom tydlig inriktning och fördelning av ansvar ska engagera sig i säkerhetsarbetet samt minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel med återrapportering till styrelsen.

Syftet är att bedöma om styrelsen har säkerställt att bolaget bedriver ett ändamålsenligt säkerhetsarbete. Med ändamålsenligt menas i detta sammanhang att bolaget följer tillämplig lagstiftning, kommunfullmäktiges och egna riktlinjer inom området.

1.3 Personsäkerhet – åtgärder mot hot om våld i arbetsmiljön

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

Även Göteborgs Stads säkerhetspolicy omfattar nämndernas och bolagens personsäkerhetsarbete. I Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet preciseras policyen närmare för att skapa en för stadengemensam syn på säkerhetsarbetet före, under och efter en händelse med inslag av hot och/eller våld. Enligt riktlinjen ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Detta innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska göras och dokumenteras och att inträffade händelser, latenta hot och rutiner ska följas upp. Vidare ska nämnderna och bolagen upprätta handlingsplaner för hur befintliga rutiner kan förbättras och risker minimeras. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram särskilda regler och rutiner.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett personssäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk. Granskningen inriktas på arbetet mot våld och hot om våld.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 159.152 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

² 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för Göteborgsregionens Fritidshamnar AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- bolagets miljöarbete.

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 Bolagets miljöarbete

Enligt Grefabs ägardirektiv ska bolaget bidra till en god miljöutveckling för att minimera miljöpåverkan. Bolagets direkta och indirekta påverkan på miljön kan till exempel handla om kemikalier från båtfärg. Det kan också handla om giftiga ämnen på havsbotten som kommer upp till ytan i samband med muddring vid ombyggnation.

Sedan 2014 har Grefab en handlingsplan och en målsättning om att få en struktur i miljöarbetet och kunna planera och anpassa insatser till övriga investerings-

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

och underhållsplanering. Planen är även tänkt att användas för att skapa fungerande rutiner kring kontroll av utrustning, provtagning och förebyggande arbete med miljöåtgärder i hamnarna. Den ska också fungera som redskap för att visa vilka insatser som bolaget beslutat om. Enskilda åtgärder och utredningar ska tidsättas och kostnadsberäknas så långt möjligt och inarbetas i bolagets investerings- och underhållsplan.

Granskningen av Grefabs miljöarbete syftar till att bedöma om detta bedrivs på ett ändamålsenligt sätt utifrån bolagets egna styrande dokument och i enlighet med relevanta delar av stadens styrning på området.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 136 416 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapporering

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.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.



Granskningsplan för Higab AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- lokalanpassning
- 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.

1.2 Lokalanpassning

Lokalanpassning är en kärnprocess i bolagets verksamhet. Det är väsentligt med noggrann planering, löpande uppföljning och tydlig kommunikation med kunden för att lokalanpassningsprojektet ska bli effektivt och resultera i en väl fungerande lokal. Det är även viktigt att det finns en tydlighet avseende hur

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

förändringar under projektets gång ska hanteras. Annars finns risk för såväl bristande kostnadskontroll som minskad kundnöjdhet.

Granskningen syftar till att bedöma om Higab har en ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende arbetet med lokalanpassning.

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 arbetsuppgifter och ansvar.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete.

1.4 Uppföljning

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

- arbetet för att minska energianvändningen.

2 Pågående granskning

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

- personsäkerhet för förtroendevalda.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

3 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 227 360 kronor.

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

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

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.

² 12 kap 8 § kommunallagen.



Granskningsplan för Liseberg AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- bolagets säkerhetsarbete
- personsäkerhet – åtgärder mot hot om våld i arbetsmiljön
- 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 Bolagets säkerhetsarbete

Utvecklingen i omvärlden och ett pågående krig i vårt närområde ställer staden inför nya utmaningar. Flera faktorer i en alltmer osäker omvärld har lett till en ökad hotbild mot Sveriges inre säkerhet. Risken relaterad till antagonistiska hot och terroråd har ökat i Sverige och terrornivån har höjts till en fyra av fem nivåer. Enligt Säkerhetspolisen kommer det allvarliga säkerhetsläget sannolikt att

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

bestå under en längre tid. Vi påverkas även av en tilltagande kriminalitet som tar alltmer av samhällets resurser i anspråk.

I tider av ett försämrat säkerhetsläge är det än mer angeläget för stadens verksamheter att ha en ändamålsenlig och effektiv säkerhetsorganisation. Det är även en förutsättning för att stadens verksamheter ska kunna hantera extraordinaära händelser av olika slag.

Bolagen i koncernen Turism, kultur och evenemang, Göteborg & Co AB med dotterbolagen Liseberg AB, Göteborgs Stadsteater AB och Got Event AB har alla uppdrag som är inriktade på verksamheter som samlar ett större antal besökare i en offentlig miljö. Det ställer särskilda krav på bolagen utifrån ett säkerhetsperspektiv. Det är av vikt att besökare känner sig trygga när de besöker evenemang, nöjesparken och övriga anläggningar i Göteborg. Brister i säkerhetsarbetet kan, förutom den uppenbara risken för människors liv och hälsa, även i förlängningen leda till vikande besöksiffror och påverka attraktiviteten hos Göteborgs Stad som besöksmål.

Av Göteborgs Stads säkerhetspolicy framgår att säkerhet är en del av verksamhetens riskhantering och kan beskrivas som förmågan att upprätthålla en definierad risknivå. De områden som omfattas av säkerhetsarbetet är personsäkerhet, fysisk säkerhet, informationssäkerhet och krisberedskap. Vidare framgår att bolagsledningen genom tydlig inriktning och fördelning av ansvar ska engagera sig i säkerhetsarbetet samt minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel med återrapportering till styrelsen.

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.² Fullmäktige har beslutat om riktlinjer för krishantering.

Syftet är att bedöma om styrelsen har säkerställt att bolaget bedriver ett ändamålsenligt säkerhetsarbete. Med ändamålsenligt menas i detta sammanhang att bolaget följer tillämplig lagstiftning samt fullmäktiges riktlinjer på området.

1.3 Personsäkerhet – åtgärder mot våld och hot i arbetsmiljön

Enligt Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende åtgärder mot våld och hot i arbetsmiljön, ska arbetsgivaren utreda de risker för våld eller hot om våld som kan finnas i arbetet samt vidta de åtgärder som kan föranledas av utredningen.³

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

² Göteborgs Stads plan för arbetet med civil beredskap 2024-2027.

³ AFS 1993:2

personssäkerhetsarbetet bedrivs inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.⁴ Detta innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska göras och dokumenteras och att inträffade händelser, latenta hot och rutiner ska följas upp. Vidare ska nämnderna och bolagen upprätta handlingsplaner för hur befintliga rutiner kan förbättras och risker minimeras. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram särskilda regler och rutiner.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett personssäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk. Granskningen inriktas på arbetet mot våld och hot avseende bolagets personal.

1.4 Uppföljning

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

- inköp och upphandling

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträddas av sakkunniga.⁵ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 284 200 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

⁴ AFS 2015:4

⁵ 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.



Granskningsplan för Renova AB

2024-04-23



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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med koncernens auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Koncernens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- systematiskt brandskyddsarbete
- intern styrning och kontroll
- 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 Intern styrning och kontroll med fokus på riskarbetet

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll anger att nämnders och bolagsstyrelser styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad. Riktlinjen

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

integrerar systematik för planering och uppföljning, riskhantering, intern styrning och kontroll samt kvalitetsledning.

Enligt riktlinjen ska riskhantering vara en integrerad del i styrelsens styrning och vara en del i beslutsfattandet vid prioritering och val av olika handlingsalternativ för att uppnå verksamhetens mål eller säkerställa verksamhetens förmåga att utföra sitt uppdrag. Med riskhantering avses samordnade aktiviteter för att styra och leda en organisation med avseende på risk. Det är viktigt att riskhanteringen sker på alla nivåer i koncernen.

Att identifiera, analysera och utvärdera risker och därefter besluta om hur riskerna ska behandlas och följas upp är en del av riskhanteringen. Risker för förekomst av oegentligheter ska alltid vara en del av styrelsens riskhantering.

Styrelsen ska säkerställa att riskhantering sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt alltid vid större förändringar i verksamheten. I samband med framtagandet av budget/affärsplan ska riskhanteringen för olika riskområden sammanställas i en samlad riskbild för styrelsens verksamhetsområde. Den samlade riskbilden ska beskriva åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas. Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den ska innehålla de områden/processer som särskilt ska granskas under kommande år för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt. Koncernstyrelsen ska fatta beslut om den samlade riskbilden och intern kontrollplan senast i februari månad.

Uppföljning av riskbild och beslutade åtgärder ska ingå som en del av den löpande uppföljningen.

Granskningen syftar till att bedöma om koncernens system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig och ändamålsenligt med avseende på riskhantering.

1.3 Systematiskt brandskyddsarbete

Enlig lagen om skydd mot olyckor (2003:778) har kommunen, för att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljö, ansvar att vidta åtgärder för att förebygga bränder och skador till följd av bränder. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska koncernen, enligt Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps allmänna råd och kommentarer, bedriva ett systematiskt och kontinuerligt brandskyddsarbete.

Systematiskt brandskyddsarbete innebär att man på ett strukturerat sätt planerar, utbildar, övar, dokumenterar, kontrollerar, åtgärdar och följer upp brandskyddsarbetet i organisationen för att skapa en allmän medvetenhet om de risker och de skyddsanordningar som finns. Utgångspunkten för säkerhetsarbetet i Göteborgs Stad är stadens gemensamma säkerhetspolicy. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska koncernen följa stadens riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete.

Om koncernen inte bedriver ett ändamålsenligt och systematiskt brandskyddsarbete finns risk för att människors liv och hälsa äventyras. Under de senaste åren har även batteribränder uppstått i anslutning till Renovas återvinningsanläggningar. Orsaken uppges vara den ökande mängden lättantändliga litium-jonbatterier. Mot bakgrund av de ökade risker för bränder som batterier, och felaktigt sorterat material i avfallet i stort kan innebära, är det av stor vikt att koncernen säkerställer ett välfungerande, systematiskt och förebyggande brandskyddsarbete.

Granskningen syftar till att bedöma om Renovakoncernen bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med gällande lag och stadens riktlinjer, både generellt och vid hanteringen av felaktigt sorterat avfall.

1.4 Uppföljning

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

- informationssäkerhet
- kontinuitetshantering i samhällsviktig verksamhet.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 284 200 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

5 Avrapportering

Resultatet från årets granskning av koncernen avrapporteras till styrelsen 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.



Granskningsplan för Störningsjouren i Göteborg AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrelsens ansvar och arbetssätt.

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 Styrelsens ansvar och arbetssätt

Framtidenkoncernen består av moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden samt åtta verksamhetsdrivande dotterbolag. Respektive styrelses ansvar regleras bland annat genom aktiebolagslagen, bolagsordning, ägardirektiv och fullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning. Moderbolaget svarar för ägarstyrningen av koncernen.

Enligt aktiebolagslagen ansvarar styrelsen för organisationen och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Styrelsen ska se till att bolagets organisation är

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen ska vidare bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.²

Göteborgs stads riktlinje för intern styrning, uppföljning och kontroll anger att styrelsen ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet med fokus på kvalitet för den verksamheten riktar sig till. Till detta hör att aktivt följa och agera på förändring och utveckling kopplat till ansvarsområdet, i syfte att förbättra verksamhet och arbetsformer.³

Verkställande direktören ska enligt aktiebolagslagen sköta den löpande förvaltningen, och enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar se till att bolagets bokföring och medelsförvaltning sköts på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ansvarar för att förse styrelsen med den information om bolaget och dess verksamhet samt det underlag i övrigt styrelsen behöver för sitt arbete.⁴

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetssätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar samt Göteborgs Stads styrning på området.

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁵ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 136 416 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

² Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §.

³ Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll 2 kap 1 §

⁴ Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §.

⁵ 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.



Granskningsplan för Älvstranden Utveckling AB

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- 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.

1.2 Inköp och upphandling

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

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Bristande följsamhet mot lagstiftningen kan även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

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

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

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 arbetsuppgifter och ansvar.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete.

1.4 Uppföljning

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

- intern styrning och kontroll
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- uthyrning av lokaler
- fastighetsunderhåll.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 227 360 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.

² 12 kap 8 § kommunallagen.