



# **Boplats Göteborg AB**

## **Granskningsplan 2020**

**2020-04-21**

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- uthyrningsprocessen
- uppföljande granskning.

### Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av uthyrningsprocessen

Den 1 september 2019 gick Boplats över från att vara en marknadsplats för annonsering av hyresrätter till att fungera som en kommunal bostadsförmedling. För de bostadsförvaltande bolagen i Framtidenkoncernen har därför en överflyttning av förmedlingen till Boplats skett under 2019.

Förändring i processer, ansvar och system kan innebära risker som behöver fångas upp och konsekvensbedömas. Det är viktigt att uthyrningen av lägenheter är en väl fungerande process som bostadssökande har förtroende för. Det är också viktigt att bostadssökande förstår det system som tillämpas vid tilldelning av lägenheter. För att klara detta uppdrag krävs en tydlig ansvarsfördelning mellan Boplats och de bostadsförvaltande bolagen samt en gemensam samordning och uppföljning. Boplats måste säkerställa transparens och en god intern styrning och kontroll i uthyrningsprocessen.

Granskningens syftar till att bedöma om Boplats uthyrning sker på ett transparent sätt samt med en god intern styrning och kontroll.

## Uppföljande granskning

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

- grundläggande granskning.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

---

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

Yrkesrevisor är:

Terez Lindbom

telefon: 031-368 07 11

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 98 400 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Bostads AB Poseidon

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- implementering av dataskyddsförordningen
- uthyrningsprocessen
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av implementering av dataskyddsförordningen

Dataskyddsförordningen infördes 25 maj 2018 i EU och syftar till att skapa en enhetlig och likvärdig nivå för skyddet av personuppgifter så att det fria flödet av uppgifter inom Europa inte hindras.<sup>2</sup>

Samtliga verksamheter i kommunen, inklusive bolagen i Framtidenkoncernen, hanterar stora mängder personuppgifter, i många fall även personuppgifter av känslig art. Det är därför av stor vikt att bolagen har god följsamhet mot dataskyddsförordningen för att minska riskerna för att personuppgifter hanteras på ett felaktigt sätt och att personuppgifter sprids. Framtidenkoncernen arbetar på koncerngemensam nivå med implementeringen av dataskyddsförordningen och flera av de i granskningen ingående bolagen har även identifierat bristande följsamhet mot dataskyddsförordningen som en risk vilket tagits upp i bolagens internkontrollplaner.

Bostadsaktiebolaget Poseidon hanterar personuppgifter avseende bland annat hyresgäster i ett antal system. Lekmannarevisorerna bedömer att det finns en risk att personuppgifter inte fullt ut hanteras i enlighet med dataskyddsförordningen. I årets granskning kommer lekmannarevisorerna därför att granska implementering av dataskyddsförordningen i bolaget.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har implementerat dataskyddsförordningen på ett ändamålsenligt sätt – och om förutsättningar finns för att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.

## Granskning av uthyrningsprocessen

Uthyrning av bostäder är en kärnprocess i bolagets verksamhet. Under 2019 togs beslut i styrelsen för moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden att organisera förmedlingen av Framtidenkoncernens lägenhetsuthyrning via Boplats Göteborg AB. För de bostadsförvaltande bolagen i koncernen har därför en överflyttning av förmedlingen till Boplats skett under 2019.

Förändring i processer, ansvar och system kan innebära risker som behöver fångas upp och konsekvensbedömas. Det är viktigt att uthyrningen av lägenheter är en väl fungerande process som bostadssökande har förtroende för. Det är också viktigt att bostadssökande förstår det system som tillämpas vid tilldelning av lägenheter. För att klara detta uppdrag krävs en tydlig ansvarsfördelning mellan de bostadsförvaltande bolagen och Boplats samt samordning och uppföljning från koncernen. Bolagen måste säkerställa transparens och en god intern styrning och kontroll i uthyrningsprocessen.

---

<sup>2</sup> Dataskyddsförordningen är det svenska namnet på the General Data Protecting Regulation (GDPR)

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets uthyrning sker på ett transparent sätt samt med en god intern styrning och kontroll.

### **Uppföljande granskning**

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

- systematiskt brandskyddsarbete.

### **Tillkommande granskning**

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

## **Bemanning och fakturering**

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

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 192 timmar
- 236 160 kronor.

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

## **Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala

---

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

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Göteborgs stads bostadsaktiebolag

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- uthyrningsprocessen
- implementering av dataskyddsförordningen
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av uthyrningsprocessen

Uthyrning av bostäder är en kärnprocess i bolagets verksamhet. Under 2019 togs beslut i styrelsen för moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden att organisera förmedlingen av Framtidenkoncernens lägenheter via Boplats Göteborg AB. För de bostadsförvaltande bolagen i koncernen har därför en överflyttning av förmedlingen till Boplats skett under 2019.

Förändring i processer, ansvar och system kan innebära risker som behöver fångas upp och konsekvensbedömas. Det är viktigt att uthyrningen av lägenheter är en väl fungerande process som bostadssökande har förtroende för. Det är också viktigt att bostadssökande förstår det system som tillämpas vid tilldelning av lägenheter. För att klara detta uppdrag krävs en tydlig ansvarsfördelning mellan de bostadsförvaltande bolagen och Boplats samt samordning och uppföljning från koncernen. Bolagen måste säkerställa transparens och en god intern styrning och kontroll i uthyrningsprocessen.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets uthyrning sker på ett transparent sätt samt med en god intern styrning och kontroll.

## Granskning av implementering av dataskyddsförordningen

Dataskyddsförordningen infördes 25 maj 2018 i EU och syftar till att skapa en enhetlig och likvärdig nivå för skyddet av personuppgifter så att det fria flödet av uppgifter inom Europa inte hindras.<sup>2</sup>

Samtliga verksamheter i kommunen, inklusive bolagen i Framtidenkoncernen, hanterar stora mängder personuppgifter, i många fall även personuppgifter av känslig art. Det är därför av stor vikt att bolagen har god följsamhet mot dataskyddsförordningen för att minska riskerna för att personuppgifter hanteras på ett felaktigt sätt och att personuppgifter sprids. Framtidenkoncernen arbetar på koncerngemensam nivå med implementeringen av dataskyddsförordningen och flera av de i granskningen ingående bolagen har även identifierat bristande följsamhet mot dataskyddsförordningen som en risk, vilket tagits upp i bolagens internkontrollplaner.

Göteborgs Bostads AB hanterar personuppgifter avseende bland annat hyresgäster i ett antal system. Lekmannarevisorerna bedömer att det finns en risk att personuppgifter inte fullt ut hanteras i enlighet med dataskyddsförordningen. I årets granskning kommer lekmannarevisorerna därför att granska implementering av dataskyddsförordningen i bolaget.

---

<sup>2</sup> Dataskyddsförordningen är det svenska namnet på the General Data Protecting Regulation (GDPR)

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har implementerat dataskyddsförordningen på ett ändamålsenligt sätt – och om förutsättningar finns för att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.

### **Uppföljande granskning**

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

- grundläggande granskning – inom området intern styrning och kontroll
- systematiskt brandskyddsarbete.

### **Tillkommande granskning**

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

## **Bemanning och fakturering**

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

Magnus Gréen

telefon: 031-368 07 07

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 192 timmar
- 236 160 kronor.

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

---

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# **Business Region Göteborg AB**

## **Granskningsplan 2020**

**2020-04-21**

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen/nämnden vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- ärendeberedning och beslutsunderlag

### Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av ärendeberedning och beslutsunderlag

Ärendeberedning syftar till att åstadkomma ett tillförlitligt och allsidigt belyst underlag för de beslut som styrelsen står inför. Undermåligt beredda ärenden kan leda till beslut som medför oönskade ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser samt minskat förtroende för den beslutande verksamheten och staden som helhet. En bristfällig ärendeberedning kan även innebära att beslut inte är juridiskt korrekta och därmed riskerar besluten att upphävas.

Syftet med granskningen är att bedöma om ärendeberedningsprocessen är ändamålsenlig i den meningen att den ger styrelsen goda förutsättningar att fatta väl avvägda och kvalitativt underbyggda beslut.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 118 080 kronor.

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

---

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Göteborgs Egnahems AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning.

### Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Pågående granskning

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

- granskning av upphandling av byggentreprenader.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekman-revisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekman-revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 118 080 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

---

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Familjebostäder i Göteborg AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- uthyrningsprocessen
- uppföljande granskning.

### Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av uthyrningsprocessen

Uthyrning av bostäder är en kärnprocess i bolagets verksamhet. Under 2019 togs beslut i styrelsen för moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden att organisera förmedlingen av Framtiden koncernens externa och interna lägenhetsuthyrning via Boplats Göteborg AB. För de bostadsförvaltande bolagen i koncernen har därför en överflyttning av förmedlingen till Boplats skett under 2019.

Förändring i processer, ansvar och system kan innebära risker som behöver fångas upp och konsekvensbedömas. Det är viktigt att uthyrningen av lägenheter är en väl fungerande process som bostadssökande har förtroende för. Det är också viktigt att bostadssökande förstår det system som tillämpas vid tilldelning av lägenheter. För att klara detta uppdrag krävs en tydlig ansvarsfördelning mellan de bostadsförvaltande bolagen och Boplats samt samordning och uppföljning från koncernen. Bolagen måste säkerställa transparens och en god intern styrning och kontroll i uthyrningsprocessen.

Granskningens syftar till att bedöma om bolagets uthyrning sker på ett transparent sätt samt med en god intern styrning och kontroll.

## Uppföljande granskning

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

- upphandling av byggentreprenader
- systematiskt brandskyddsarbete.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

---

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

Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Terez Lindbom

telefon: 031-368 07 11

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 176 timmar
- 216 480 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Framtiden Byggutveckling AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- förebyggande arbete mot oegentligheter.

### Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter

Oegentligheter är ett övergripande begrepp för en vid grupp av oönskade beteenden som inbegriper korruption och förtroendeskadliga ageranden. Detta skulle exempelvis kunna vara avsiktliga eller oavsiktliga fel i beslutsfattandet. Att förebygga, upptäcka och hantera såväl risken för, som faktiska oegentligheter är viktiga uppgifter för verksamheten. Brister bolaget i det arbetet kan förtroendet för verksamheten påverkas.

Granskningens syfte är att bedöma om bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter är ändamålsenligt.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 118 080 kronor.

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

## Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala

---

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

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

## **Faktaavstämning**

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

## **Avrapportering**

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

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

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

## **Årsstämma**

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Försäkrings AB Göta Lejon

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- samverkan i riskhantering inom stadens säkerhetsarbete.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

Inom ramen för grundläggande granskningen kommer lekmannarevisorerna även att följa bolagets införande av fullmäktiges program för attraktiva arbetsgivare 2019-2023. I programmet är ett av målen att ha ett hållbart arbetsliv där verksamhet och hälsa utvecklas genom det systematiska arbetsmiljöarbetet. För att nå målet med hållbart arbetsliv är en strategi att förbättra och förenkla arbetsmiljöarbetet genom att dels öka utrymmet för hälsofrämjande arbetsmiljöarbete, dels genom att arbeta systematiskt givet lagar, föreskrifter och riktlinjer och förebygga kränkningar, trakasserier och diskriminering, samt främja en trygg och säker arbetsplats fri från hot och våld.

Syftet är att granska bolagets följsamhet gentemot fullmäktiges program för attraktiva arbetsgivare.

### **Bolagets samverkan i riskhantering inom stadens säkerhetsarbete**

Lekmannarevisorerna kommer att granska Göta Lejons arbete med samverkan avseende försäkringsfrågor som rör den fysiska säkerheten såsom exempelvis tillträdesskydd och egendomsskydd.

Stadsrevisionen har tidigare granskat bolagets förutsättningar för samverkan i försäkringsfrågor när det gällde riskhantering inom det systematiska brand-skyddsarbetet (SBA). Granskningen visade att bolagets uppdrag påverkades av säkerhetsarbetets olika organisering inom respektive bolag och förvaltning. Att brister föreligger i stadens samlade säkerhetsarbete, och inte bara inom SBA, framkommer i en rapport från avdelningen samhällsskydd och beredskap på stadsledningskontoret. I den framgår att det finns brister i följsamhet av rutiner, regelverk och tillämpliga säkerhetskrav samt brister när det gäller fortlöpande utbildning inom säkerhetsområdet och inom informationssäkerhetsklassning.<sup>2</sup>

Enligt styrelsen är en viktig framtidsfråga på vilket sätt bolaget kan bidra till att utveckla och förstärka stadens arbete med riskhantering/skadeförebyggande arbete. Ett väl fungerande riskhanteringsarbete i staden reducerar inte endast kostnaden för skador utan även för återförsäkringar, menar styrelsen.

Syftet är att granska hur bolaget, som stadens expertorgan inom försäkringsområdet och riskhantering, hanterar förutsättningar och händelser vad gäller samverkan avseende försäkringsfrågor och stadens säkerhetsarbete och riskhantering. Och om sådana förutsättningar och händelser kan vara av betydelse för den kommunövergripande uppföljningen och styrningen av verksamheten, och om bolaget i så fall har informerat kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> Kommunstyrelsen protokoll (nr 23) 2018-09-19 § 712 0103/18 Information om uppföljning av säkerhet.

<sup>3</sup> GKF Protokoll 2016-09-08 § 17 Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

Susanne Grandin

telefon: 031-368 07 16

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 98 400 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

---

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

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

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

## **Årsstämma**

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Förvaltnings AB Framtiden

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- uthyrningsprocessen
- implementering av dataskyddsförordningen.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av uthyrningsprocessen

Uthyrning av bostäder är en kärnprocess i de bostadsförvaltande bolagens verksamhet. Under 2019 togs beslut i styrelsen för moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden att organisera förmedlingen av Framtidenkoncernens lägenhetsuthyrning via Boplats Göteborg AB. För de bostadsförvaltande bolagen i koncernen har därför en överflyttning av förmedlingen till Boplats skett under 2019.

Förändring i processer, ansvar och system kan innebära risker som behöver fångas upp och konsekvensbedömas. Det är viktigt att uthyrningen av lägenheter är en väl fungerande process som bostadssökande har förtroende för. Det är också viktigt att bostadssökande förstår det system som tillämpas vid tilldelning av lägenheter. För att klara detta uppdrag krävs en tydlig ansvarsfördelning mellan de bostadsförvaltande bolagen och Boplats samt samordning och uppföljning från koncernen. Bolagen måste säkerställa transparens och en god intern styrning och kontroll i uthyrningsprocessen.

Granskningen syftar till att bedöma om koncernens samordning och uppföljning av uthyrningsprocessen sker med en god intern styrning och kontroll.

## Granskning av implementering av dataskyddsförordningen

Dataskyddsförordningen infördes 25 maj 2018 i EU och syftar till att skapa en enhetlig och likvärdig nivå för skyddet av personuppgifter så att det fria flödet av uppgifter inom Europa inte hindras.<sup>2</sup>

Samtliga verksamheter i kommunen, inklusive bolagen i Framtidenkoncernen, hanterar stora mängder personuppgifter, i många fall även personuppgifter av känslig art. Det är därför av stor vikt att bolagen har god följsamhet mot dataskyddsförordningen för att minska riskerna för att personuppgifter hanteras på ett felaktigt sätt och att personuppgifter sprids. Framtidenkoncernen arbetar på koncerngemensam nivå med implementeringen av dataskyddsförordningen och flera av de i granskningen ingående bolagen har även identifierat bristande följsamhet mot dataskyddsförordningen som en risk, vilket tagits upp i bolagens internkontrollplaner.

Förvaltnings AB Framtiden samordnar hanteringen av personuppgifter avseende bland annat hyresgäster i ett antal system. Lekmannarevisorerna bedömer att det finns en risk att personuppgifter inte fullt ut hanteras i enlighet med dataskyddsförordningen. I årets granskning kommer lekmannarevisorerna därför att granska implementering av dataskyddsförordningen.

---

<sup>2</sup> Dataskyddsförordningen är det svenska namnet på the General Data Protecting Regulation (GDPR)

Granskningen syftar till att bedöma om koncernen har samordnat implementeringen av dataskyddsförordningen på ett ändamålsenligt sätt – och om förutsättningar finns för att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>3</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Magnus Gréen

telefon: 031-368 07 07

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 118 080 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

---

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Förvaltnings AB GöteborgsLokaler

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- ärendeberedning och beslutsunderlag
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av ärendeberedning och beslutsunderlag

Ärendeberedning syftar till att åstadkomma ett tillförlitligt och allsidigt belyst underlag för de beslut som styrelsen står inför. Undermåligt beredda ärenden kan leda till beslut som medför oönskade ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser samt minskat förtroende för den beslutande verksamheten och staden som helhet. En bristfällig ärendeberedning kan även innebära att beslut inte är juridiskt korrekta och därmed riskerar besluten att upphävas.

Syftet med granskningen är att bedöma om ärendeberedningsprocessen är ändamålsenlig i den meningen att den ger styrelsen goda förutsättningar att fatta väl avvägda och kvalitativt underbyggda beslut.

## Uppföljande granskning

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

- systematiskt arbetsmiljöarbete
- personsäkerhet.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

Yrkesrevisor är:

Emma Bergstrand

telefon: 031-368 07 35

e-post: emma.bergstrand@stadsrevisionen.goteborg.se

---

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 118 080 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Got Event AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- resor i tjänsten
- ekonomiuppföljning av uthyrningsverksamheten
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## **Granskning av resor i tjänsten**

Inom Göteborgs Stad genomförs tjänsteresor med olika syften och ändamål. Regler för resor finns i Göteborg Stads policy och riktlinjer för resor i tjänsten. Policyn med riktlinjer anger förutsättningar och förhållningssätt när stadens representanter reser och är på konferens. Den beskriver hur medarbetare och förtroendevalda bör agera för att resa ekonomiskt, säkert och miljöanpassat. Policyn säger bland annat att de minst klimatpåverkande färdmedlen ska väljas, att resor ska göras på ett kostnadseffektivt sätt och att färd sätt och logi ska väljas så att arbetstiden kan utnyttjas effektivt. Vid val av resa ska en avvägning göras över syftet med resan, dess tid, kostnad, klimatpåverkan samt konsekvenser för resenärens säkerhet och arbetsmiljö. Resor och logi ska beställas via den av Göteborgs Stad upphandlade resetjänsten. Utöver stadens policy och riktlinje för resor i tjänsten bör hänsyn tas även till Göteborgs Stads policy och riktlinje mot mutor samt Skatteverkets rättsliga vägledning.

Om bolagets resor inte sker i enlighet med stadens policy och riktlinje finns bland annat risken för förtroendeskada. I synnerhet om bolaget väljer dyrare resealternativ och/eller färd sätt som står i strid med policyns miljökrav. Kraven på god ordning inom området är av stor betydelse för förtroendet hos allmänheten. Felaktigheter kan orsaka kommunen ett minskat förtroende.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillräcklig intern kontroll avseende resor i tjänsten.

## **Granskning av ekonomiuppföljning av uthyrningsverksamheten**

Bolaget ansvarar för drift och uthyrning av nio arenor. Arenorna har olika hyresgäster allt ifrån internationella konsertarrangörer till skolidrott och föreningslivet. Uthyrning av arenor och sporthallar uppgick till 111,5 miljoner kronor för räkenskapsåret 2019.

Att ha ändamålsenliga modeller för ekonomiredovisning när det gäller att utläsa ett resultat för en uthyrning är viktigt för att kunna göra en korrekt uppföljning av uthyrningen. Bolaget måste förutom de ekonomiska aspekterna vid en uthyrning även beakta de kommunalrättsliga principerna, till exempel likställighetsprincipen som innebär att en kommun ska behandla sina medlemmar lika om det inte finns sakliga skäl för något annat.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har en tillräcklig intern styrning och kontroll när det gäller ekonomiuppföljningen av sin uthyrningsverksamhet.

## Uppföljande granskning

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

- löneprocessen
- rekryteringsprocessen.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

Stefan Elmgren-Warberg

telefon: 031-368 07 29

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 196 800 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

---

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Göteborgsregionens Fritids- hamnar AB (Grefab) Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- ärendeberedning och beslutsunderlag
- uppföljande granskning.

### Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av ärendeberedning och beslutsunderlag

Ärendeberedning syftar till att åstadkomma ett tillförlitligt och allsidigt belyst underlag för de beslut som styrelsen står inför. Undermåligt beredda ärenden kan leda till beslut som medför oönskade ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser samt minskat förtroende för den beslutande verksamheten och staden som helhet. En bristfällig ärendeberedning kan även innebära att beslut inte är juridiskt korrekta och därmed riskerar besluten att upphävas.

Syftet med granskningen är att bedöma om ärendeberedningsprocessen är ändamålsenlig i den meningen att den ger styrelsen goda förutsättningar att fatta väl avvägda och kvalitativt underbyggda beslut.

## Uppföljande granskning

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

- bolagets organisation
- avgifter
- synpunktshantering
- intern styrning och kontroll
- investeringsplanering.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

---

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

Yrkesrevisor är:

Laila Värnestig

telefon: 031-368 07 22

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 118 080 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Gryaab AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- ärendeberedning och beslutsunderlag
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## **Granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter**

Oegentligheter är ett övergripande begrepp för en vid grupp av oönskade beteenden som även inbegriper korruption och förtroendeskadliga ageranden, som exempelvis avsiktliga eller oavsiktliga fel i beslutsfattandet. Att förebygga, upptäcka och hantera såväl risken för som faktiska oegentligheter är viktiga uppgifter för verksamheten. Brister bolaget i det arbetet kan förtroendet för verksamheten påverkas.

Granskningens syfte är att bedöma om bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter är ändamålsenligt.

## **Granskning av ärendeberedning och beslutsunderlag**

Ärendeberedning syftar till att åstadkomma ett tillförlitligt och allsidigt belyst underlag för de beslut som styrelsen står inför. Undermåligt beredda ärenden kan leda till beslut som medför oönskade ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser samt minskat förtroende för den beslutande verksamheten och staden som helhet. En bristfällig ärendeberedning kan även innebära att beslut inte är juridiskt korrekta och därmed riskerar besluten att upphävas.

Syftet med granskningen är att bedöma om ärendeberedningsprocessen är ändamålsenlig i den meningen att den ger styrelsen goda förutsättningar att fatta väl avvägda och kvalitativt underbyggda beslut.

## **Uppföljande granskning**

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

- systemet för styrning, uppföljning och kontroll.

## **Tillkommande granskning**

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

## Bemanning och fakturering

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

Yrkesrevisor är:

Magnus Braxenholm

telefon: 031-368 07 37

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 157 440 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

---

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

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

## **Årsstämma**

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Gårdstensbostäder AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- uthyrningsprocessen
- uppföljande granskning.

### Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av uthyrningsprocessen

Uthyrning av bostäder är en kärnprocess i bolagets verksamhet. Under 2019 togs beslut i styrelsen för moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden att organisera förmedlingen av Framtidenkoncernens lägenhetsuthyrning via Boplats Göteborg AB. För de bostadsförvaltande bolagen i koncernen har därför en överflyttning av förmedlingen till Boplats skett under 2019.

Förändring i processer, ansvar och system kan innebära risker som behöver fångas upp och konsekvensbedömas. Det är viktigt att uthyrningen av lägenheter är en väl fungerande process som bostadssökande har förtroende för. Det är också viktigt att bostadssökande förstår det system som tillämpas vid tilldelning av lägenheter. För att klara detta uppdrag krävs en tydlig ansvarsfördelning mellan de bostadsförvaltande bolagen och Boplats samt samordning och uppföljning från koncernen. Bolagen måste säkerställa transparens och en god intern styrning och kontroll i uthyrningsprocessen.

Granskningens syftar till att bedöma om bolagets uthyrning sker på ett transparent sätt samt med en god intern styrning och kontroll.

## Uppföljande granskning

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

- systemet för intern styrning, uppföljning och kontroll
- systematiskt brandskyddsarbete.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

---

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

Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Terez Lindbom

telefon: 031-368 07 11

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 118 080 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Göteborg & Co AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

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

### Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## **Granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter**

Oegentligheter är ett övergripande begrepp för en vid grupp av oönskade beteenden som även inbegriper korruption och förtroendeskadliga ageranden, som exempelvis avsiktliga eller oavsiktliga fel i beslutsfattandet. Att förebygga, upptäcka och hantera såväl risken för oegentligheter som faktiska oegentligheter är viktiga uppgifter för verksamheten. Om bolaget brister i det arbetet kan förtroendet för verksamheten påverkas.

Granskningens syfte är att bedöma om bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter är ändamålsenligt.

## **Uppföljande granskning**

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

- organisatorisk och social arbetsmiljö
- likvärdig tillgång till kultur och evenemang
- inköp och upphandling.

## **Tillkommande granskning**

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

## **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekman-revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekman-revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

---

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

Yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk

telefon: 031-368 07 40

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 157 440 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Göteborg Energi AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- styrning av investerings- och exploateringsprojekt
- följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner samt arbetet med fossilfri fjärrvärme
- arbetet med organisatorisk och social arbetsmiljö
- uppföljande granskning.

---

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

## **Grundläggande granskning**

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

## **Granskning av styrning av investerings- och exploateringsprojekt**

Göteborg är motorn i en växande storstadsregion och stora investeringar pågår inom stadsutvecklingsområdet. Det genomförs exempelvis satsningar på bostäder, verksamhetslokaler för kommunal service och infrastruktur. I revisionsplanen framgår att projektstyrning är ett viktigt område att granska, utifrån att väl fungerande projektstyrning är en förutsättning för att klara uppsatta expansionsmål och bibehålla en god och stabil ekonomi. De granskningar vi gjort på området har också visat att styrning, uppföljning och kontroll inom investerings- och exploateringsprojekt är ett utvecklingsområde i staden.

Av fullmäktiges budget för år 2020 framgår att investeringar i framtiden måste göras med hänsyn till stadens ekonomiska förutsättningar, för att balans ska uppnås. Både bolag och nämnder ska enligt budgeten ta ett större ansvar för god ekonomisk hushållning. Det är en utmaning att driva investeringsprojekt när många projekt pågår samtidigt i staden. Det är viktigt att nämnder och bolag genomför projekt på ett effektivt och ändamålsenligt sätt för att säkra sina uppdrag, men också för att stadsutvecklingen i staden ska fungera bra.

Krav på klimatomställning och en ökande elektrifiering i samhället ställer krav på investeringar i bolagets anläggningar. Samtidigt pågår ett stort antal stadsutvecklingsprojekt i staden, där Göteborg Energi AB är involverad. Det är viktigt att projekten genomförs på ett ändamålsenligt sätt för Göteborgs förmåga att skapa ett långsiktigt hållbart samhälle. I årets granskning kommer lekmannarevisorerna därför att granska styrning av investerings- och exploateringsprojekt.

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

## **Granskning av koncernens följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram, och handlingsplaner samt arbetet med fossilfri fjärrvärme 2030**

Enligt fullmäktiges budget är vår tids största globala utmaning klimathotet och människans stora avtryck i miljön. Göteborg ska vara ledande i omställningen till ett mer hållbart samhälle. Göteborg Energi ska i enlighet med budget utveckla sin energiproduktion så att all produktion på sikt blir fossilfri. Till de uppdrag som formulerats i budget hör att se till att arbetet med Fossilfri fjärrvärme 2030 genomförs, samt att möjliggöra nedläggning av Rosenlundsverket till senast 2045, då verket ska ha konverterat till biobränsle.

Utifrån Göteborg Stads tolv miljömål fattade fullmäktige 2013 beslut om ett miljöprogram och en handlingsplan. I miljöprogrammets handlingsplaner för såväl 2013–2020 som 2018–2020 framgår åtgärder som samtliga nämnder och bolag är ansvariga för att genomföra samt i de flesta fall specifika åtgärder riktade till respektive nämnd eller styrelse. För Göteborg Energi AB ingår bland annat att ta fram en plan för förnybar el samt ökad användning och utveckling av fjärrkyla i Staden.

Syftet är att bedöma om bolagets interna kontroll och styrning är tillräcklig genom att granska bolagets följsamhet mot fullmäktiges miljöprogram och handlingsplaner samt arbetet med fossilfri fjärrvärme 2030.

### **Granskning av arbetet med organisatorisk och social arbetsmiljö**

I fullmäktiges program för attraktiva arbetsgivare 2019–2023 är ett av målen att ha ett hållbart arbetsliv där verksamhet och hälsa utvecklas. Grunden för att främja hälsa och förebygga ohälsa är det systematiska arbetsmiljöarbetet med delaktighet från medarbetare. Och för att nå målet med hållbart arbetsliv är en strategi att förbättra och förenkla arbetsmiljöarbetet genom att dels öka utrymmet för hälsofrämjande arbetsmiljöarbete, dels genom att arbeta systematiskt givet lagar, föreskrifter och riktlinjer och förebygga kränkningar, trakasserier och diskriminering, samt främja en trygg och säker arbetsplats fri från hot och våld.

I riktlinje för arbetsmiljön påpekar fullmäktige att lagar, Arbetsmiljöverkets föreskrifter samt diskrimineringslagen och deras innehåll anger lägsta godtagbara standard. Därmed menar fullmäktige att Göteborg Stad eftersträvar högre standard än minimikraven för god arbetsmiljö.

Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö syftar till att minska den arbetsrelaterade ohälsan.<sup>2</sup> Av föreskriften framgår att arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar dels ohälsosam arbetsfördelning, dels kränkande särbehandling. Förutsättningar ska också ges för att omsätta dessa kunskaper i praktiken. Vidare framgår av föreskriften att arbetsgivaren ska ha dokumenterade mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön med ändamålet att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

Syftet med granskningen är att bedöma om Göteborg Energi bedriver ett ändamålsenligt arbete i linje med föreskrifter gällande organisatorisk och social arbetsmiljö.

---

<sup>2</sup> AFS 2015:4.

## Uppföljande granskning

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

- gemensam byggprocess
- inköp och upphandling
- personsäkerhet
- offentlighet och sekretess.

## Pågående granskning

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

- granskning av upphandling av byggtreprenader
- granskning av informationssäkerhet i system av samhällsviktig karaktär.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekman-revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>3</sup> Lekman-revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisorer är:

Cecilia Ersdotter Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

e-post: [cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se)

---

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

Carina Carresjö  
telefon: 031-368 07 31  
e-post: carina.carresjo@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 640 timmar
- 787 200 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Göteborgs Hamn AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning.

### Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Pågående granskning

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

- granskning av informationssäkerhet i system av samhällsviktig karaktär.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

Susanne Grandin

telefon: 031-368 07 16

e-post: susanne.grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 120 timmar
- 147 600 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

---

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



**Göteborgs  
Stad**



**VÄSTRA  
GÖTALANDSREGIONEN**

# **Göteborgs Spårvägar AB**

## **Granskningsplan 2020**

Fastställd: 2020-05-11

Diarienummer: 156/20

# Granskningsplan för 2020

Göteborgs Spårvägar AB (organisationsnummer 556353–3412) ägs till 85 procent av Göteborgs Stad via Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB samt till 15 procent av Västra Götalandsregionen via Västtrafik AB. Bolaget svarar under bolagsstämman. Västra Götalandsregionen och Göteborgs Stad utser lekmannarevisorer till bolaget.

## Lekmannarevisionens syfte och uppdrag

Lekmannarevisionen syftar till att stärka den demokratiska insynen och fullmäktiges kontroll i kommunala aktiebolag samt till att ge ägarna ett så brett underlag som möjligt för bedömningen i ansvarsfrågan. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska och uttala sig om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningsuppdraget följer av kommunallagens (2017:725) 12 kapitel och utgår från aktiebolagslagens (2005:551) 10 kapitel och utförs enligt God revisionssed för kommunal verksamhet<sup>1</sup>. Lekmannarevisionens granskning och uttalande utgår från det syfte som anges i bolagsordningen och i ägardirektiv<sup>2</sup> samt de kommunala befogenheter i övrigt som utgör ram för Göteborgs Spårvägar AB. Aktieägarna har beslutat att Göteborgs Stad är administrativ huvudman för Göteborgs Spårvägar AB det vill säga bolaget har att följa Göteborgs Stads policyer och riktlinjer.

Lekmannarevisorer och bolagets auktoriserade revisor har ett gemensamt uppdrag i att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Lekmannarevisorn och bolagets yrkesrevisor är två skilda bolagsorgan med olika uppdrag. De arbetar självständigt med sina respektive uppdrag.

Lekmannarevisionen genomförs genom samordnad revision<sup>3</sup> med uppdraget för Göteborgs Stadsrevision samt med uppdraget för Västra Götalandsregionens revisorskollegium. Den samordnade revisionen syftar till att samlat granska och bedöma hela den kommunala koncernen.

---

<sup>1</sup> God revisionssed i kommunal verksamhet 2018, Revisionsdelegationen, Sveriges Kommuner och Landsting.

<sup>2</sup> Göteborgs Stad 2018-12-20 § 11. Västra Götalandsregionen 2018-11-27 § 210 Göteborgs Spårvägar AB bolagsstämma den 2018-12-17 § 6.

<sup>3</sup> Lekmannarevision i praktiken, Sveriges Kommuner och Landsting, 2013.

## Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas granskningsplan anger inriktning och omfattning på årets planerade granskningsinsatser och grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års lekmanrevision och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Bolagets styrelse granskas och bedöms utifrån det samlade ansvar som följer av lag och föreskrifter samt som följer av bolagsordning och ägardirekt samt av kommunfullmäktiges beslut om mål, policyer och kommunala riktlinjer i övrigt gällande för bolaget.

Lekmannarevisorernas granskningsplan samordnas med revisionsplan för Göteborgs Stadsrevision samt med revisionsplan för Västra Götalandsregionens revisorskollegium.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att lekmanarevisorerna gör en förnyad riskanalys och prioritering av planerade granskningsinsatser. Om större förändringar sker informeras bolagets styrelse.

Nedan redogörs för de områden som ingår i årets granskning.

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- Grundläggande granskning av styrning, uppföljning och kontroll.
- Granskning av styrning, uppföljning och kontroll av pågående organisationsförändringar och reformagenda av bolagets ledningssystem.
- Granskning av styrning och uppföljning och kontroll av oegentlighetsrisker.
- Granskning av styrning, uppföljning och kontroll av bolagets reservdelsförsörjning till spårvagnsunderhåll.
- Uppföljande granskning av lekmanrevisionens rekommendationer till bolaget 2019.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året enligt granskningsprogram. Syftet med granskningen är att ge underlag att översiktligt bedöma om bolagets styrning och uppföljning är ändamåls-enlig och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Göteborgs Spårvägar AB omformades med ny ägarstruktur 2019. Från och med 2020 gäller nytt flerårigt trafikavtal för bolaget. Lekmannarevisionen kommer i granskningen 2020 att rikta särskild uppmärksamhet vid att följa utvecklingen och konsolideringen av den nya bolagsstrukturen samt avtalsstrukturen.

### **Granskning av pågående organisationsförändringar och genomförande av aktuell reformagenda**

Bolagets nya verkställande ledning har inlett ett omfattande förändrings- och reformarbete inom organisationen. Detta arbete omfattar flera olika moment eller delar. Lekmannarevisorerna har för avsikt att granska bolagets styrning, ledning och kontroll av detta arbete.

### **Granskning av oegentlighetsrisker**

Under de senaste åren har det inkommit ett relativt stort antal visselblåsaranmälningar till stadens visselblåsarfunktion som rört påstådda oegentligheter inom bolaget. Bolagets egen uppföljning har visat att det i en del fall har funnits substans i dessa anmälningar. Bolaget har skriftligt redovisat till stadens visselblåsarfunktion hur bolaget planerat att gå vidare för att komma tillrätta med detta problem. Ytterst är detta en fråga om bolagets interna styrning och kontroll. Lekmannarevisorerna har för avsikt granska hur bolaget arbetar för att eliminera risken för oegentligheter.

### **Granskning av reservdelsförsörjning**

Bolaget är beroende av reservdelar till vagnparken för att klara trafiken. Reservdelsförsörjningen är av olika skäl en kritisk fråga. Lekmannarevisorerna har för avsikt granska hur bolaget arbetar med att säkerställa reservdelsförsörjningen.

### **Uppföljande granskning**

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

- Att säkerställa att direktupphandlingar hanteras enligt lagstiftning samt enligt Göteborgs Stads riktlinjer.
- Att den interna kontrollen av direktupphandlingar stärks.

### **Tillkommande granskning**

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

## Revisionsprocess

### Faktaavstämning

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

### Avrapportering

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

### Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse. En preliminär redogörelse skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och sakkunniga biträden deltar på styrelsemötet för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget ansvarar för att kalla lekmannarevisorerna och de sakkunniga biträdena till sammanträdet.

### Granskningsrapport och granskningsredogörelse

Lekmannarevisorerna upprättar efter bolagets årsbokslutsmöte sin granskningsrapport inklusive granskningsredogörelse. Rapporten tillställs bolagsstämman.

Granskningsrapporten redogör för resultatet av granskningen under det gångna året. Lekmannarevisorerna uttalar sig om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll har varit tillräcklig, samt uttalar sig om sådant som de enligt anvisningar/ägardirektiv från bolagsstämman varit skyldig att granska samt andra upplysningar som ägaren bör få kännedom om och som kan ha betydelse för ägarens bedömning av hur verksamheten bedrivits.

Granskningsredogörelsen biläggs granskningsrapporten. I den ges översiktlig information om vilka granskningsinsatser som har genomförts och resultatet av dessa, liksom om lekmannarevisorernas väsentliga iakttagelser, bedömningar och eventuella rekommendationer.

## Årsstämma

Lekmannarevisorerna överlämnar sin granskningsrapport till årsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman. Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget ansvarar för att kalla lekmannarevisorerna till årsstämman

## Sakkunnigt biträde

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

Sakkunniga biträden är:

Pär Linden, Göteborg Stads revisionskontor  
Telefon: 031-368 07 17  
E-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

Kristoffer Lundqvist, Västra Götalandsregionens revisionsenhet  
Telefon: 0700-85 25 18  
E-post: kristoffer.lundqvist@vgregion.se

## Oberoende och integritet

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

## Bemanning och fakturering av sakkunnigt biträde

Västra Götalandsregionens revisionsenhet fakturerar inte någon kostnad till bolaget för revisionen. Göteborgs Stads revisionskontor fakturerar bolaget för revisionskostnad enligt nedan.

Planerad tidsåtgång är 128 timmar till en kostnad av 157 440 kronor. Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

---

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



# Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- verksamhetens förutsättningar
- uppföljande granskning.

### Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av verksamhetens förutsättningar

I föregående års granskning konstaterade lekmannarevisorerna att det fanns oklarheter som rör bolagets framtida uppdrag och ansvarsområden. Med start under år 2019 har en process pågått vars syfte har varit att fastställa om bolagets dotterbolag AB Buss och AB Trafikantservice skall säljas eller alternativt avvecklas. Lekmannarevisorerna har också kunnat konstatera att det finns oklarheter som rör bolagets roll som ägare och stadens moderbolag av det numera tillsammans med Västra Götalandsregionen delägda Göteborgs Spårvägar AB. Enligt bolagsordningen ska Göteborgs stads kollektivtrafik AB ”bedriva och utveckla lokal och regional kollektivtrafik inom kommunens område tillika Västra Götalandsregionens”, men lekmannarevisorerna kunde konstatera att det är oklart vad detta innebär mer konkret då bolaget inte har något väsentligt operativt inflytande över Göteborgs Spårvägar AB. Lekmannarevisorerna kunde konstatera att de oklara förutsättningarna präglar styrelsearbetet.

Lekmannarevisorerna kommer att följa ovanstående frågeställningarna i årets granskning.

## Uppföljande granskning

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

- Att bolaget säkerställt att direktupphandlingar hanteras enligt lagstiftning samt enligt stadens riktlinjer,
- Att säkerställa att den interna kontrollen av direktupphandlingar stärks.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

Yrkesrevisor är:

Pär Lindén

telefon: 031-368 07 17

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 118 080 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

---

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

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

## **Årsstämma**

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Göteborgs Stads Leasing AB

Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- säkerhetsarbete
- inköp och upphandling – direktupphandling.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## **Granskning av bolagets säkerhetsarbete, riskhantering och försäkringsprogram – fysisk säkerhet**

I fullmäktiges säkerhetspolicy och riktlinje för hantering av säkerhetsrisker framgår att varje nämnd och styrelse är ansvarig för säkerhetsarbetet såsom fysisk säkerhet inom sina verksamheter och att det arbetet ska bedrivas med utgångspunkt från kontinuerliga riskanalyser och ha en tyngdpunkt på förebyggande aktiviteter. I fullmäktiges policy och riktlinje för försäkringsfrågor anges också att respektive nämnd och styrelse årligen ska fastställa ett försäkringsprogram för sin verksamhet.

Jämte fullmäktiges styrdokument om stadens säkerhetsarbete har fullmäktige också i såväl bolagsordning som ägardirektiv för Göteborgs Stads Leasing AB angett att bolaget ska erbjuda samordning av trafiksäkra fordon, maskiner och transporter samt att arbeta förebyggande när det gäller fordonsrelaterade skador och skadekostnader.

Syftet är att granska bolagets följsamhet mot stadens säkerhetspolicy, riktlinje för hantering av säkerhetsrisker samt policy och riktlinje för försäkringsfrågor vad gäller ledning, styrning och organisering av arbetet avseende skydd mot stöld, inbrott, skadegörelse med mera.

Bristande följsamhet av fullmäktiges policyer och riktlinjer om säkerhetsarbetet i allmänhet och den fysiska säkerheten i synnerhet, kan leda till dels ökade kostnader, dels minskat förtroendet för verksamheten.

## **Granskning av inköp och upphandling - direktupphandling**

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

Enligt lagen om offentlig upphandling avser direktupphandlingar upphandlingar utan krav på anbud i viss form och får användas om kontraktets värde uppgår till högst 615 312 kronor (gäller år 2020). Om värdet överstiger 100 000 kronor ska direktupphandlingen dokumenteras och dokumentationen ska vara tillräcklig för att motivera beslut under upphandlingens samtliga skeden.

Utöver lagen om offentlig upphandling har fullmäktige beslutat om riktlinje för inköp och upphandling. I den framgår att direktupphandlingar ska genomföras så att konkurrensen tillvaratas. Det innebär att minst tre leverantörer bör tillfrågas, vid varje direktupphandling, och att direktupphandlingar över 50 000 kronor ska dokumenteras och skriftliga avtal/överenskommelser upprättas.

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

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

## **Tillkommande granskning**

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

## **Bemanning och fakturering**

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

Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin

telefon: 031-368 07 16

e-post: susanne.grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 120 timmar
- 147 600 kronor.

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

## **Oberoende och integritet**

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

## **Faktaavstämning**

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

---

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Göteborgs Stads Parkerings AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- systemet för intern styrning och kontroll
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av inköp och upphandling

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten. Enligt lagen om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

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

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

## Granskning av systemet för intern styrning och kontroll

Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll<sup>2</sup> anger att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och ska med rimlig grad säkerställa:

- att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt
- att verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning
- att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

Styrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska också bidra till att fel och brister kan upptäckas i tid samt att säkra tillgångar och förhindra förluster. Styrelsen ska även säkerställa att det finns ett etablerat och dokumenterat system för styrning, uppföljning och kontroll.

---

<sup>2</sup> 2019-09-12 § 28 0606/19

Ett effektivt system för styrning, uppföljning och kontroll utgörs av systematiska arbetssätt för att planera, genomföra, följa upp, förbättra och utveckla verksamheten samt att roller, ansvarsfördelning och samverkan mellan olika styr- och beslutsnivåer bör vara klargjorda.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräckligt och ändamålsenligt.

### **Uppföljande granskning**

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

- resor i tjänsten
- rutiner för köhantering.

### **Tillkommande granskning**

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

## **Bemanning och fakturering**

Enligt kommunallagen ska lekman-revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>3</sup> Lekman-revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Emma Bergstrand  
telefon: 031-368 07 35  
e-post: emma.bergstrand@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 137 760 kronor.

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

---

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Göteborgs Stadshus AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för år 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- samordning och samverkan på strategisk nivå
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## **Granskning av samordning och samverkan på strategisk nivå**

Enligt Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning har Stadshus kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för ägarstyrningen av bolagen i koncernen. Ägarstyrningen ska utgå från ett hela staden-perspektiv vilket innebär ansvar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen.

Vidare ska Göteborgs Stadshus identifiera möjligheter till samordning och effektivisering av olika slag inom koncernen, samt, i samverkan med berörda bolag, ta initiativ till förändringar av de direktunderställda bolagen.

I rollen som aktiv ägare ska Göteborgs Stadshus också stödja kommunstyrelsen i dess uppdrag att fullfölja uppsiktsplikten över stadens bolag.

Sedan några år tillbaka har ett gemensamt arbete mellan stadsledningskontoret och Göteborgs Stadshus pågått. Syftet har varit att diskutera former för arbetet med uppsikten över stadens bolag. I juni år 2017 gav Göteborgs Stadshus styrelse verkställande direktören i uppdrag att dels klara ut bolagets inre arbete och förhållningssätt, dels kartlägga och forma de processer som stödjer bolagets uppdrag. Därutöver hur gränssnitten mot andra organisationsdelar skulle överbryggas.

Granskningen syftar till att bedöma ändamålsenligheten i hur Göteborgs Stadshus tar sig an ansvaret för samverkan och samordning på strategisk nivå.

## **Granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter**

Oegentligheter är ett övergripande begrepp för en vid grupp av oönskade beteenden som inbegriper korruption och förtroendeskadliga ageranden. Detta skulle exempelvis kunna vara avsiktliga eller oavsiktliga fel i beslutsfattandet. Att förebygga, upptäcka och hantera såväl risken för, som faktiska oegentligheter är viktiga uppgifter för verksamheten. Brister bolaget i det arbetet kan förtroendet för verksamheten påverkas.

Granskningens syfte är att bedöma om bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter är ändamålsenligt.

## **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i rekommendationer följer vi som regel upp dessa. Under året kommer vi att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom granskningen av ärendeberedningsprocessen.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekman-revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekman-revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Lisa Nöjd

telefon: 031-368 07 26

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 137 760 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

---

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Göteborgs Stadsteater AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- informationssäkerhet
- kompetensförsörjning
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av informationssäkerhet

En del av all information som hanteras inom Göteborgs Stad är mycket värdefull, både för organisationer och för enskilda personer. Informationen behöver därför skyddas.

Information ska skyddas så:

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

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

Kommunfullmäktige i Göteborgs Stad har beslutat om en säkerhetspolicy. I policyn redovisas fyra åtgärdsområden som ska inkluderas i säkerhetsarbetet. Informationssäkerhet är ett av de fyra områdena. Arbetet med informationssäkerhet konkretiseras i ”riktlinje för informationssäkerhet”.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets informationssäkerhetsarbete är tillräckligt i förhållande till Göteborgs Stads policy och riktlinje.

## Granskning av kompetensförsörjning

Göteborgs Stad är med cirka 56 000 anställda i över 100 yrken, en av landets största arbetsgivare. Tillgången till kvalificerad personal är avgörande för att förvaltningar och bolag ska kunna leverera kommunala tjänster av hög kvalitet. Kompetensförsörjningen är en av de största utmaningarna för verksamheterna och kommande års rekryteringsbehov kommer att vara större än den kompetens som finns att tillgå. Det är viktigt att nämnder och bolagsstyrelser har analyserat behovet av arbetskraft, inte minst gällande bristyrken, och att de rekryterings- och kompetensförsörjningsinsatser som genomförs är tillräckliga.

Fullmäktige fastställde 2019 ett program för attraktiv arbetsgivare 2019–2023. Syftet är att förena nämnder och bolagsstyrelser kring gemensamma mål och strategier för att stärka stadens förutsättningar att vara en attraktiv arbetsgivare med förmåga att utföra och utveckla dess verksamheter. Programmet består av tre mål varav det tredje – ”Vi attraherar, behåller och utvecklar medarbetare” – bland annat berör rekrytering och kompetensförsörjning. Till målet är ett antal strategier kopplade. Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att genomföra programmets mål och strategier i sina respektive verksamheter.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolagets arbete med rekrytering och kompetensförsörjning är tillräckligt och ändamålsenligt.

## Uppföljande granskning

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

- representation och gåvor
- systematiskt brandskyddsarbete
- uppföljning av löneprocessen.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekman-revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekman-revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 118 080 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

---

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Higab AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- projektstyrning
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## Granskning av projektstyrning

I fullmäktiges budget för år 2020 framgår att investeringar i framtiden måste göras med hänsyn till stadens ekonomiska förutsättningar, för att balans ska uppnås. Både bolag och nämnder ska enligt budgeten ta ett större ansvar för god ekonomisk hushållning. Det är därför särskilt viktigt att nämnder och bolag bedriver investeringsprojekt på ett effektivt och ändamålsenligt sätt för att säkra sina uppdrag.

I Higabs uppdrag ingår fastighetsutveckling i form av nybyggnation, ombyggnation och lokalanpassning. Det innebär allt från mindre underhållsarbeten till större projekt som ger avtryck i stadsbilden.

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

## Granskning av det förebyggande arbetet mot oegentligheter

Oegentligheter är ett övergripande begrepp för en vid grupp av oönskade beteenden som även inbegriper korruption och förtroendeskadliga ageranden, som exempelvis avsiktliga eller oavsiktliga fel i beslutsfattandet. Att förebygga, upptäcka och hantera såväl risken för som faktiska oegentligheter är viktiga uppgifter för verksamheten. Brister bolaget i det arbetet kan förtroendet för verksamheten påverkas.

Granskningens syfte är att bedöma om bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter är ändamålsenligt.

## Uppföljande granskning

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

- upphandling av byggentreprenader
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- utlandsresor i tjänsten
- säkerhetsarbete
- systematiskt brandskyddsarbete.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

Yrkesrevisor är:

Laila Värnestig

telefon: 031-368 07 22

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 196 800 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

---

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

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

## **Årsstämma**

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Liseberg AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- styrning av investeringsprojekt
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## **Granskning av styrning av investeringsprojekt**

Av fullmäktiges budget för år 2020 framgår att investeringar i framtiden måste göras med hänsyn till stadens ekonomiska förutsättningar, för att balans ska uppnås. Både bolag och nämnder ska enligt budgeten ta ett större ansvar för god ekonomisk hushållning.

I revisionsplanen framgår att projektstyrning är ett viktigt område att granska, utifrån att väl fungerande projektstyrning är en förutsättning för att klara uppsatta expensionsmål och bibehålla en god och stabil ekonomi. De granskningar vi gjort på området har också visat att styrning, uppföljning och kontroll inom investeringsprojekt är ett utvecklingsområde i staden.

Det är viktigt att nämnder och bolag bedriver investeringsprojekt på ett effektivt och ändamålsenligt sätt för att säkra sina uppdrag, men också för att stadsutvecklingen i staden ska fungera bra.

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

## **Granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter**

Oegentligheter är ett övergripande begrepp för en vid grupp av oönskade beteenden som även inbegriper korruption och förtroendeskadliga ageranden, som exempelvis avsiktliga eller oavsiktliga fel i beslutsfattandet. Att förebygga, upptäcka och hantera såväl risken för oegentligheter som faktiska oegentligheter är viktiga uppgifter för verksamheten. Om bolaget brister i det arbetet kan förtroendet för verksamheten påverkas.

Granskningens syfte är att bedöma om bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter är ändamålsenligt.

## **Uppföljande granskning**

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

- grundläggande granskning
- ärendeberedning och beslutsunderlag
- informationssäkerhet
- upphandling och inköp
- resor i tjänsten.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekman-revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekman-revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk  
telefon: 031-368 07 40

Stefan Elmgren-Warberg  
telefon: 031-368 07 29

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

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 224 timmar
- 275 520 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

---

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Renova AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- offentlighet och sekretess
- resor i tjänsten
- kompetensförsörjning
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## **Granskning av offentlighet och sekretess**

Offentlighetsprincipen innebär att allmänheten och massmedia har rätt till insyn i offentlig verksamhet. En korrekt tillämpning av regler för offentlighet och sekretess är en grundläggande del av den demokratiska kontrollen och en viktig rättighet för medborgarna. Handlingar som förvaras hos en kommunal nämnd eller ett kommunalt bolag är allmänna om de har inkommit till eller upprättats hos nämnden eller bolaget. En allmän handling är i regel offentlig och ska på begäran lämnas ut till den som önskar ta del av handlingen. Utlämnandet ska ske skyndsamt och får endast vägras om handlingen innehåller uppgifter som bedöms omfattas av sekretess enligt offentlighets- och sekretesslagen. Utöver tryckfrihetsförordningens och offentlighets- och sekretesslagens bestämmelser ska Göteborgs Stads nämnder och bolag bland annat följa stadens föreskrifter och riktlinjer om arkiv- och informationshantering och rutin för hantering av begäran om utlämnande av allmänna handlingar.

Granskningens syfte är att bedöma om det finns ändamålsenliga rutiner som säkerställer rätten att ta del av offentliga handlingar.

## **Granskning av resor i tjänsten**

Inom Göteborgs Stad genomförs tjänsteresor med olika syften och ändamål. Regler för resor finns i Göteborg Stads policy och riktlinjer för resor i tjänsten. Policyn med riktlinjer anger förutsättningar och förhållningssätt när stadens representanter reser och är på konferens. Den beskriver hur medarbetare och förtroendevalda bör agera för att resa ekonomiskt, säkert och miljöanpassat. Policyn säger bland annat att de minst klimatpåverkande färdmedlen ska väljas, att resor ska göras på ett kostnadseffektivt sätt och att färd sätt och logi ska väljas så att arbetstiden kan utnyttjas effektivt. Vid val av resa ska en avvägning göras över syftet med resan, dess tid, kostnad, klimatpåverkan samt konsekvenser för resenärens säkerhet och arbetsmiljö. Resor och logi ska beställas via den av Göteborgs Stad upphandlade resetjänsten. Utöver stadens policy och riktlinje för resor i tjänsten bör hänsyn tas även till Göteborgs Stads policy och riktlinje mot mutor samt Skatteverkets rättsliga vägledning.

Om bolagets resor inte sker i enlighet med stadens policy och riktlinje finns bland annat risken för förtroendeskada. I synnerhet om bolaget väljer dyrare resealternativ och/eller färd sätt som står i strid med policyns miljökrav. Kraven på god ordning inom området är av stor betydelse för förtroendet hos allmänheten. Felaktigheter kan orsaka kommunen ett minskat förtroende.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillräcklig intern kontroll avseende resor i tjänsten.

## Granskning av kompetensförsörjning

Göteborgs Stad är med cirka 56 000 anställda i över 100 yrken<sup>2</sup> en av landets största arbetsgivare. Tillgången till kvalificerad personal är avgörande för att förvaltningar och bolag ska kunna leverera kommunala tjänster av hög kvalitet. Kompetensförsörjningen är en av de största utmaningarna för verksamheterna och kommande års rekryteringsbehov kommer att vara större än den kompetens som finns att tillgå. Det är viktigt att nämnder och bolagsstyrelser har analyserat behovet av arbetskraft, inte minst gällande bristyrken, och att de rekryterings- och kompetensförsörjningsinsatser som genomförs är tillräckliga.

Fullmäktige fastställde 2019 ett program för attraktiv arbetsgivare 2019–2023. Syftet är att förena nämnder och bolagsstyrelser kring gemensamma mål och strategier för att stärka stadens förutsättningar att vara en attraktiv arbetsgivare med förmåga att utföra och utveckla dess verksamheter. Programmet består av tre mål varav det tredje – ”Vi attraherar, behåller och utvecklar medarbetare” – bland annat berör rekrytering och kompetensförsörjning. Till målet är ett antal strategier kopplade. Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att genomföra programmets mål och strategier i sina respektive verksamheter.

När det gäller Renovakoncernen och avfallshanteringen har en lång period av tillväxt i Göteborgsregionen lett till en ansträngd situation avseende tillgången till kvalificerad arbetskraft. Det gäller flera yrken, men framför allt chaufförer och verkstadsmekaniker, då konkurrensen om dessa typer av kompetenser är hög. Det är redan idag svårt att rekrytera flera yrkesgrupper och den framtida försörjningen av nödvändig kompetens pekas ut som ett kritiskt område.<sup>3</sup>

Syftet med granskningen är att bedöma om bolagets arbete med rekrytering och kompetensförsörjning är tillräckligt och ändamålsenligt.

## Uppföljande granskning

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

- grundläggande granskning
- systemet för styrning, uppföljning och kontroll
- inköp och upphandling
- ärendeberedning och beslutsunderlag.

---

<sup>2</sup> Göteborgs Stads årsredovisning 2018

<sup>3</sup> Renova AB:s årsredovisning och koncernredovisning 2019

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

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

Magnus Braxenholm

telefon: 031-368 07 37

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

Planerad tidsåtgång och kostnad för Renova AB och Renova Miljö AB:

- 224 timmar
- 275 520 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

---

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

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

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

## **Årsstämma**

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

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Störningsjouren i Göteborg AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- implementering av dataskyddsförordningen.

### Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## **Granskning av implementering av dataskyddsförordningen**

Dataskyddsförordningen infördes 25 maj 2018 i EU och syftar till att skapa en enhetlig och likvärdig nivå för skyddet av personuppgifter så att det fria flödet av uppgifter inom Europa inte hindras.<sup>2</sup>

Samtliga verksamheter i kommunen, inklusive bolagen i Framtidenkoncernen, hanterar stora mängder personuppgifter, i många fall även personuppgifter av känslig art. Det är därför av stor vikt att bolagen har god följsamhet mot dataskyddsförordningen för att minska riskerna för att personuppgifter hanteras på ett felaktigt sätt och att personuppgifter sprids. Framtidenkoncernen arbetar på koncerngemensam nivå med implementeringen av dataskyddsförordningen och flera av de i granskningen ingående bolagen har även identifierat bristande följsamhet mot dataskyddsförordningen som en risk vilket tagits upp i bolagens internkontrollplaner.

Störningsjouren i Göteborg AB hanterar personuppgifter avseende bland annat hyresgäster i ett antal system. Lekmannarevisorerna bedömer att det finns en risk att personuppgifter inte fullt ut hanteras i enlighet med dataskyddsförordningen. I årets granskning kommer lekmannarevisorerna därför att granska implementering av dataskyddsförordningen i bolaget.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har implementerat dataskyddsförordningen på ett ändamålsenligt sätt – och om förutsättningar finns för att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.

## **Tillkommande granskning**

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

## **Bemanning och fakturering**

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

---

<sup>2</sup> Dataskyddsförordningen är det svenska namnet på the General Data Protecting Regulation (GDPR)

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

Yrkesrevisor är:

Jesper Wigh

telefon: 031-368 07 33

e-post: [jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se)

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 98 400 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

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

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

## Årsstämma

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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



# Älvstranden Utveckling AB

## Granskningsplan 2020

2020-04-21

# Granskningsplan för 2020

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.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel och kommunallagens tolfte kapitel.

## Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2020 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

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

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- projektstyrning
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- uppföljande granskning.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Syftet är att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll.

---

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

## **Granskning av projektstyrning**

Kommunens ändamål med sitt ägande av Älvstranden Utveckling AB är att främja den långsiktiga stadsutvecklingen i Göteborg, framför allt genom förverkligande av vision Centrala Älvstaden. Ett stort antal stadsutvecklingsprojekt pågår i staden, där Älvstranden Utveckling AB är involverad.

I fullmäktiges budget för år 2020 framgår att investeringar i framtiden måste göras med hänsyn till stadens ekonomiska förutsättningar, för att balans ska uppnås. Både bolag och nämnder ska enligt budgeten ta ett större ansvar för god ekonomisk hushållning.

Det är en utmaning att driva investeringsprojekt när många projekt pågår samtidigt i staden. Det är därför särskilt viktigt att nämnder och bolag bedriver investeringsprojekt på ett effektivt och ändamålsenligt sätt för att säkra sina uppdrag, men också för att stadsutvecklingen i staden som helhet ska fungera bra. I årets granskning kommer vi därför att granska projektstyrning, främst inom exploateringsverksamheten.

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

## **Granskning av det förebyggande arbetet mot oegentligheter**

Oegentligheter är ett övergripande begrepp för en vid grupp av oönskade beteenden som även inbegriper korruption och förtroendeskadliga ageranden, som exempelvis avsiktliga eller oavsiktliga fel i beslutsfattandet. Att förebygga, upptäcka och hantera såväl risken för som faktiska oegentligheter är viktiga uppgifter för verksamheten. Brister bolaget i det arbetet kan förtroendet för verksamheten påverkas.

Granskningens syfte är att bedöma om bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter är ändamålsenligt.

## **Uppföljande granskning**

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

- inköp och upphandling
- resor i tjänsten
- systematiskt brandskyddsarbete
- leverantörs- och avtalsuppföljning.

## Tillkommande granskning

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

## Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekman-revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.<sup>2</sup> Lekman-revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Laila Värnestig

telefon: 031-368 07 22

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 157 440 kronor.

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

## Oberoende och integritet

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

## Faktaavstämning

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

## Avrapportering

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

---

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

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

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

## **Årsstämma**

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

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

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

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

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

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