

Granskningsplan för Boplats Göteborg AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 116 400 kronor.

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

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Bostadsaktiebolaget Poseidon

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

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

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Förrådsverksamheten

Anställda vid bostadsbolagen hanterar dagligen verktyg, arbetsfordon, reservdelar och andra tillgångar som krävs för förvaltning och underhåll av fastigheter och utemiljöer. Då dessa tillgångar är värdefulla är det viktigt att de hanteras på ett korrekt sätt och med en god intern kontroll.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Utöver risken för förtroendeskada riskerar bolagen att påverkas negativt om det exempelvis saknas verktyg eller reservdelar till följd av brister i förrådshanteringen. Inköp och uttag av förrådsartiklar behöver därför hanteras på ett systematiskt sätt. Det är av stor vikt att bolagen har säkerställt att obehöriga inte har tillträde till förråd och andra utrymmen där stöldbegärliga tillgångar förvaras. Tydliga rutiner och anvisningar inom området stärker förutsättningarna för en systematisk förrådshantering.

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

1.3 Verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

Vid bostadsbolagen finns ett stort antal verksamhetsfordon som används av anställda i tjänsten. Det handlar framför allt om lätta personbilar och olika typer av arbetsfordon. Användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel till fordon (inklusive laddning av elfordon) och maskiner är förtroendekänsliga områden och kräver en tillfredsställande intern kontroll. Det är viktigt att det finns tydliga rutiner och arbetssätt för hanteringen av fordon och drivmedel samt att områdena följs upp och kontrolleras i tillräcklig utsträckning.

Om den interna kontrollen inte är tillräcklig finns det risk för att fordon används privat, att drivmedel köps in för privat bruk eller att privata elfordon laddas på arbetsplatsen utan tillåtelse. Det kan även finnas risk för att drivmedelskort används för andra typer av inköp. När det gäller bilar utgör privat användning en skattepliktig bilförmån om det sker i annat än begränsad omfattning. För att kunna visa att arbetsgivarens bilar inte används privat rekommenderar Skatteverket att elektroniska eller manuella körjournaler tillämpas.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.

1.4 Uppföljning

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

- personsäkerhet för trygghetsvårdar.

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

3 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 291 000 kronor.

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

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Business Region Göteborg AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrning och uppföljning av etableringsprocessen.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Styrning och uppföljning av etableringsprocessen

Business Region Göteborg AB(BRG) ska enligt ägardirektivet bidra till hög sysselsättning, investeringar och ett diversifierat näringsliv i Göteborgsregionens medlemskommuner. Bolaget ska ha fokus på företagsetableringar och arbeta med att göra det lättare för företag att etablera sig i Göteborgsregionen. Arbetet innebär att hjälpa till med kunskap och kontakter, samt att ge stöd och råd i olika frågor.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Enligt stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll ska stadens verksamheter ha ett effektivt system för styrning och uppföljning. Det är viktigt att verksamheten har en process för etableringsstödet. Om styrning och uppföljning av etableringsprocessen inte är robust kan det leda till att resultaten uteblir. Det är också viktigt med transparens och likabehandling kring företagsetablering samt att bolagets arbetssätt i övrigt följer stadens processer.

Syftet med granskningen är att pröva om styrningen och uppföljningen av etableringsprocessen är ändamålsenlig.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 139 680 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman. Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till årsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman. Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Familjebostäder i Göteborg AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

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

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Förrådsverksamheten

Anställda vid bostadsbolagen hanterar dagligen verktyg, arbetsfordon, reservdelar och andra tillgångar som krävs för förvaltning och underhåll av fastigheter och utemiljöer. Då dessa tillgångar är värdefulla är det viktigt att de hanteras på ett korrekt sätt och med en god intern kontroll.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Utöver risken för förtroendeskada riskerar bolagen att påverkas negativt om det exempelvis saknas verktyg eller reservdelar till följd av brister i förrådshanteringen. Inköp och uttag av förrådsartiklar behöver därför hanteras på ett systematiskt sätt. Det är av stor vikt att bolagen har säkerställt att obehöriga inte har tillträde till förråd och andra utrymmen där stöldbegärliga tillgångar förvaras. Tydliga rutiner och anvisningar inom området stärker förutsättningarna för en systematisk förrådshantering.

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

1.3 Verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

Vid bostadsbolagen finns ett stort antal verksamhetsfordon som används av anställda i tjänsten. Det handlar framför allt om lätta personbilar och olika typer av arbetsfordon. Användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel till fordon (inklusive laddning av elfordon) och maskiner är förtroendekänsliga områden och kräver en tillfredsställande intern kontroll. Det är viktigt att det finns tydliga rutiner och arbetssätt för hanteringen av fordon och drivmedel samt att områdena följs upp och kontrolleras i tillräcklig utsträckning.

Om den interna kontrollen inte är tillräcklig finns det risk för att fordon används privat, att drivmedel köps in för privat bruk eller att privata elfordon laddas på arbetsplatsen utan tillåtelse. Det kan även finnas risk för att drivmedelskort används för andra typer av inköp. När det gäller bilar utgör privat användning en skattepliktig bilförmån om det sker i annat än begränsad omfattning. För att kunna visa att arbetsgivarens bilar inte används privat rekommenderar Skatteverket att elektroniska eller manuella körjournaler tillämpas.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.

1.4 Uppföljning

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

- Organisation och rutiner för personsäkerhetsarbetet för trygghetsvårdar.

2 Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutad/e granskning/-ar som berör bolaget:

- Göteborgs stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

3 Bemannning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 291 000 kronor.

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

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Framtiden Byggutveckling AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 186 240 kronor.

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

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Försäkrings AB Göta Lejon

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- offentlighet och sekretess

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Offentlighet och sekretess

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

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

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

2 Bemannning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 139 680 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Förvaltnings AB Framtiden

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 116 400 kronor.

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

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Förvaltnings AB GöteborgsLokaler

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- hantering av skyddsrum.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Hantering av skyddsrum

En orolig omvärld till följd av ett försämrat säkerhetspolitiskt läge och krig i Sveriges närområde innebär att riskerna för Sverige som land och dess invånare har ökat. Till följd av detta har riksdagen beslutat att det svenska totalförsvaret, som inkluderar både det militära försvaret och civilförsvaret, ska återuppbyggas. Enligt lagen (2006:545) om skyddsrum och tillhörande förordning och föreskrifter ansvarar bolaget bland annat för att det ska vara lätt att hitta till skyddsrummen och att det finns fungerande utrustning. Bolaget ska även underhålla skyddsrummen och säkerställa att inga ändringar görs som kan försämra

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

skyddsrummens funktion. Skyddsrummen får användas till annat i fredstid men de ska kunna ställas i ordning inom 48 timmar.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner som säkerställer att lag, förordning och föreskrifter för skyddsrum efterlevs.

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

3 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 162 960 kronor.

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

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

6 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Got Event AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- uthyrning av arenor och lokaler
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Uthyrning av arenor och lokaler

Av Got Event AB:s ägardirektiv framgår att verksamheten bland annat ska finansieras genom uthyrning av arenor och lokaler. Got Event hyr i sin tur de arenor som de förvaltar av Higab AB. Uthyrning sker bland annat till arrangörer av evenemang och till idrottsföreningar.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Av Got Events bolagsordning framgår att självkostnadsprincipen inte är tillämplig i bolagets verksamhet som gäller förvaltning av kommunal egendom, såsom exempelvis upplåtelse av fast och lös egendom.

Hyressubventioner utgår till idrottsföreningar genom reducerad hyra vid upplåtelser av de arenor och lokaler som Got Event förvaltar. Det är idrotts- och föreningsnämnden som beslutar om hyressubventionerna, som Got Event tillämpar. Kommuner kan ge stöd till föreningar om det är i linje med allmänintresset, likställighetsprincipen och lokaliseringsprincipen.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget bedriver en ändamålsenlig uthyrningsverksamhet och har en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av uthyrningen av arenor och lokaler.

1.3 Förebyggande arbete mot oegentligheter

Offentlig verksamhet bygger på allmänhetens förtroende. För att upprätthålla detta förtroende är det av vikt att det finns en tillräcklig och effektiv intern kontroll som motverkar förekomsten av oegentligheter. Förutom förtroendeskadorna kan förekomst av oegentligheter också leda till ekonomisk skada för verksamheten samt straffrättsliga påföljder som sanktioner, böter och fängelse.

Stadens nämnder och bolag genomför årligen inköp och upphandling i väsentlig omfattning. Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling är inköp och upphandlingsverksamhet ett område som är känsligt för otillbörlig påverkan.

En förutsättning för att upprätthålla allmänhetens förtroende, är att tjänsteutövningen är saklig och objektiv. Tjänsteutövningen ska inte påverkas och styras av hänsyn till tjänstepersoners släktingar, vänner eller andra privata relationer och intressen såsom exempelvis bisysslor av såväl konkurrerande som förtroendeskadlig karaktär.

I enlighet med Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll ska risken för förekomst av oegentligheter alltid vara en del av nämndens riskhantering.² Det bör även finnas ett system för intern kontroll som omfattar riktlinjer och rutiner och som hanterar risken för oegentligheter. Effektiviteten i befintliga kontroller bör följas upp för att säkerställa att de motverkar oegentligheter på avsett sätt.

Syftet med granskningen är att bedöma om Got Events förebyggande arbete mot oegentligheter är systematiskt och ändamålsenligt och om den interna kontrollen på området är tillräcklig.

1.4 Uppföljning

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

² Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll, 2 kap §3

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

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 186 240 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Gryaab AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- klimatanpassning
- avfallshantering och avyttring
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

1.2 Klimatanpassning

Klimatanpassning innebär att rusta samhället för de nya förutsättningar som klimatförändringarna medför så att människors livsmiljöer och hälsa fortsatt kan tryggas och ekonomiska värden skyddas. Analyser av Göteborgs Stads behov visar att klimatanpassningsarbetet behöver bedrivas på flera plan. Förvaltningar och bolag behöver bedöma hur väl rustade de står inför ett förändrat klimat utifrån utmaningar för just deras uppdrag. Samtidigt krävs överväganden och

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

samarbeten över organisationsgränser för att minska risken för suboptimering och kostnadsdrivande lösningar i anpassningsarbetet.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget arbetar med klimatanpassning på ett ändamålsenligt sätt.

1.3 Avfallshantering och avyttring

Fullmäktiges föreskrift för avfallshantering i Göteborgs Stad hanterar avfall som dels faller under kommunalt insamlingsansvar, dels avfall som faller utanför det kommunala insamlingsansvaret. Exempel på det senare är verksamhetsavfall såsom skrot/metall samt bygg- och rivningsavfall som produceras i yrkesmässig verksamhet vilket ska hanteras separat från avfall under kommunalt ansvar. Det är alltså avfallsinnehavaren som ansvarar för att anlita transportör med tillstånd för borttransport från fastigheten, enligt fullmäktige. I föreskriften framgår också fullmäktiges beslut om krav på utsortering, krav på förvaring/ transporter och instruktion för hämtning/lämning när det gäller bygg- och rivningsavfall samt skrot/metall som produceras i yrkesmässig verksamhet. I fullmäktiges avfallsplan 2021 – 2030 framgår anläggningar för att hantera anfall, antingen för återanvändning/återvinning och/eller lagring.

Jämte fullmäktiges föreskrift om avfallshantering och avfallsplan, fattade fullmäktige våren 2024 beslut om en reviderad riktlinje för avyttring och bortskänkning av lös egendom samt bygg- och markmaterial. Enligt fullmäktige ska all avyttring och bortskänkning ske utifrån en professionell hantering och bedömning för att minimera oegentligheter och otillbörlig påverkan så som gynnande av enskild aktör.

En risk med bristande efterlevnad av fullmäktiges styrdokument på området kan vara att avfallet kan hanteras inom ramen för vad som kallas illegal avfallshantering vilket kan få stora konsekvenser för miljön och för människors hälsa. Enligt länsstyrelsen finns en tydlig koppling mellan illegal avfallshantering och organiserad brottslighet och även en koppling till ekonomisk brottslighet och arbetslivskriminalitet.²

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget arbetar med avfall och avyttring på ett ändamålsenligt sätt.

1.4 Uppföljning

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

- krisberedskap
- avgifter för vatten och avlopp i Göteborgs Stad.

² <https://www.lansstyrelsen.se/vastra-gotaland/om-oss/nyheter-och-press/nyheter---vastra-gotaland/2023-06-28-avfallsbrottslighet-okar-i-sverige-och-kampen-mot-brottet-ska-starkas.html>

2 Bemannning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 186 240 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

³ 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för GS Trafikantservice AB

2025-05-28



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året. Årets granskning kommer särskilt fokusera på kommunfullmäktiges beslut 2025-03-27 §148 att i första hand avyttra bolaget, i andra avveckla det.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 77 600 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Gårdstensbostäder AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- förrådsverksamheten

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Förrådsverksamheten

Anställda vid bostadsbolagen hanterar dagligen verktyg, arbetsfordon, reservdelar och andra tillgångar som krävs för förvaltning och underhåll av fastigheter och utemiljöer. Då dessa tillgångar är värdefulla är det viktigt att de hanteras på ett korrekt sätt och med en god intern kontroll.

Utöver risken för förtroendeskada riskerar bolagen att påverkas negativt om det exempelvis saknas verktyg eller reservdelar till följd av brister i förrådshanteringen. Inköp och uttag av förrådsartiklar behöver därför hanteras på ett

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

systematiskt sätt. Det är av stor vikt att bolagen har säkerställt att obehöriga inte har tillträde till förråd och andra utrymmen där stöldbegärliga tillgångar förvaras. Tydliga rutiner och anvisningar inom området stärker förutsättningarna för en systematisk förrådshantering.

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

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

3 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 162 960 kronor.

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

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

6 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Göteborg & Co AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- prioritering och finansiering av evenemang för hela staden
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Prioritering och finansiering av evenemang för hela staden

Av ägardirektivet för Göteborg & Co AB framgår att bolaget ska, utifrån ett hela staden perspektiv, besluta om större och strategiskt betydelsefulla evenemang, lämna förslag om finansiering samt ansvara för prioritering av avsatta medel för evenemangsverksamheten.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Göteborg & Co är huvudansvarig för inriktningen turism och evenemang i fullmäktiges budget 2025. Av inriktningen framgår att både invånare och besökare ska stå i fokus och fler delar av Göteborg bli besöksmål. Det kräver en medveten marknadsföringsstrategi inom flera verksamhetsområden och som inkluderar alla Göteborgs stadsområden.

Av budgeten framgår även att utbudet av evenemang ska utformas så att invånare från hela Göteborg känner sig lockade och att även lämpliga platser utanför de centrala stadsdelarna kan utvecklas och rymma vissa evenemang, nöjen och kulturinslag.

Mot denna bakgrund kommer en granskning genomföras av Göteborg & Co AB:s arbete med prioritering och finansiering av evenemang ur ett hela staden perspektiv. Viktiga frågeställningar är om det sker en styrning med en konkret planering som beaktar olika stadsdelar och dess invånare, samt om hela staden perspektivet är en utgångspunkt vid prioriteringen och finansieringen av evenemangen. Granskningen ska även omfatta bolagets uppföljning av verksamheten utifrån denna del av ägardirektivet och fullmäktiges mål.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolagets arbete med prioritering och finansiering av evenemang för hela staden sker på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

1.3 Uppföljning

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

- bolagets säkerhetsarbete
- inköp och upphandling

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 186 240 kronor.

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.



Granskningsplan för Göteborg Energi AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- intern styrning och kontroll
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Inköp och upphandling

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

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

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

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

Granskning av inköp och upphandling ska genomföras vid dotterbolaget Göteborg Energi Nät AB. Syftet är att bedöma den intern kontrollen av nämndens inköps- och upphandlingsverksamhet. Vi kommer också att genomföra en granskning av upphandlingarna av två stora projekt, Riskulla och Bioångpannan vid moderbolaget.

Syftet med granskningarna är att bedöma styrelsens interna kontroll vid inköp och upphandling.

1.3 Intern styrning och kontroll

Göteborg Energi Nät AB är ett helägt dotterbolag till Göteborg Energi AB. Bolaget har till föremål för sin verksamhet att ställa starkströmsledningar till förfogande för överföring av el. Till verksamheten hör också projektering, byggande, drift och underhåll av ledningar, ställverk och transformatorer, anslutning av elektriska anläggningar, mätning av överförd effekt och energi samt annan verksamhet som behövs för att överföra el på det elektriska nätet.

Det kommunala ändamålet med bolaget är att integrera och utveckla distribution av el i stadsutvecklingen samt medverka i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle. Vidare ska en god elförsörjning samt en prisvärd distribution av el till Göteborgs Stads medborgare och företag säkerställas.

Syftet med granskningen är att bedöma den interna styrningen och kontrollen inom Göteborg Energi Nät AB.

1.4 Uppföljning

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

- följsamhet mot ägardirektivet
- säkring av anläggning
- krisberedskapsarbetet.

2 Bemannning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 582 000 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Göteborgs Egnahems Aktiebolag

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 139 680 kronor.

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

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Göteborgs Hamn AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- klimatanpassning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Klimatanpassning

Klimatanpassning innebär att rusta samhället för de nya förutsättningar som klimatiförändringarna medför så att människors livsmiljöer och hälsa fortsatt kan tryggas och ekonomiska värden skyddas. Analyser av Göteborgs Stads behov visar att klimatanpassningsarbetet behöver bedrivas på flera plan. Förvaltningar och bolag behöver bedöma hur väl rustade de står inför ett förändrat klimat utifrån utmaningar för just deras uppdrag. Samtidigt krävs överväganden och

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

samarbeten över organisationsgränser för att minska risken för suboptimering och kostnadsdrivande lösningar i anpassningsarbetet.

Av Göteborgs Stads plan för klimatanpassning 2024–2026 framgår att Göteborgs Hamn AB har ett ansvar för att analysera risker och sårbarhet för klimatförändringars effekter i sitt bestånd/mark, i första hand med fokus på skyfall och värmebölja men även för övriga klimatrisker av relevans. Bolaget ska även identifiera anpassningsåtgärder i sitt bestånd utifrån fastighetsägarens ansvar och rådighet samt ta fram prioriterade anpassningsåtgärder.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget arbetar med klimatanpassning på ett ändamålsenligt sätt.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 232 800 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Göteborgs Spårvägar AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- systematiskt brandskyddsarbete och säkerhet ombord
- förråds- och lagerhantering
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Systematiskt brandskyddsarbete och säkerhet ombord

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

Systematiskt brandskyddsarbete innebär att man på ett strukturerat sätt planerar, utbildar, övar, dokumenterar, kontrollerar, åtgärdar och följer upp brandskyddsarbetet i organisationen. Detta skapar en allmän medvetenhet om de risker och de skyddsanordningar som finns.

Bolaget bedriver verksamhet i flera spårvagnsdepåer och hanterar där olika typer av verksamheter med förhöjda risker brandrisker. Bolaget bedriver också persontrafik med spårvagn, vilket innebär en risk för brand och ställer krav på nödvändiga rutiner och utbildning. Riskerna består av så väl brand ombord som utrymning i olika typer av tunnlar och en underjordisk station.

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

Det finns även risk för andra typer av skador mot liv och hälsa i spårvagnstrafiken. Dessa risker innefattar exempelvis blödning och hjärtstopp. Sedan några år tillbaka finns skyddsutrustning, så som första hjälpen-materiell, ombord på stadens spårvagnar.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete enligt gällande lagstiftning samt om den interna kontrollen av skyddsutrustningen ombord är tillräcklig.

1.3 Förråds- och lagerhantering

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

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende förråds- och lagerverksamheten.

1.4 Uppföljning

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

- beredskap för extraordinära händelser
- trafiksäkerhet
- offentlighet och sekretess

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 232 800 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret i Göteborgs Stad och revisionsenheten vid Västra Götalandsregionen.

Granskningsplan för Göteborgs Stads Bostadsaktiebolag

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

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

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Förrådsverksamheten

Anställda vid bostadsbolagen hanterar dagligen verktyg, arbetsfordon, reservdelar och andra tillgångar som krävs för förvaltning och underhåll av fastigheter och utemiljöer. Då dessa tillgångar är värdefulla är det viktigt att de hanteras på ett korrekt sätt och med en god intern kontroll.

Utöver risken för förtroendeskada riskerar bolagen att påverkas negativt om det exempelvis saknas verktyg eller reservdelar till följd av brister i

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

förrådshanteringen. Inköp och uttag av förrådsartiklar behöver därför hanteras på ett systematiskt sätt. Det är av stor vikt att bolagen har säkerställt att obehöriga inte har tillträde till förråd och andra utrymmen där stöldbegärliga tillgångar förvaras. Tydliga rutiner och anvisningar inom området stärker förutsättningarna för en systematisk förrådshantering.

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

1.3 Verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

Vid bostadsbolagen finns ett stort antal verksamhetsfordon som används av anställda i tjänsten. Det handlar framför allt om lätta personbilar och olika typer av arbetsfordon. Användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel till fordon (inklusive laddning av elfordon) och maskiner är förtroendekänsliga områden och kräver en tillfredsställande intern kontroll. Det är viktigt att det finns tydliga rutiner och arbetssätt för hanteringen av fordon och drivmedel samt att områdena följs upp och kontrolleras i tillräcklig utsträckning.

Om den interna kontrollen inte är tillräcklig finns det risk för att fordon används privat, att drivmedel köps in för privat bruk eller att privata elfordon laddas på arbetsplatsen utan tillåtelse. Det kan även finnas risk för att drivmedelskort används för andra typer av inköp. När det gäller bilar utgör privat användning en skattepliktig bilförmån om det sker i annat än begränsad omfattning. För att kunna visa att arbetsgivarens bilar inte används privat rekommenderar Skatteverket att elektroniska eller manuella körjournaler tillämpas.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.

2 Pågående granskning

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

- Göteborgs Stads arbete med att skapa trygga offentliga miljöer och bostadsområden.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

3 Bemannning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 291 000 kronor.

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

4 Oberoende och integritet

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

5 Faktaavstämning

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

6 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- uppföljning

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Uppföljning

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

- krisberedskap

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

2 Bemannning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 38 800 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Göteborgs Stads Leasing AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- leasingprocessen
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Leasingprocessen

Bolaget har till uppgift att erbjuda finansiell och operationell leasing till Göteborgs Stad och dess hel- och delägda bolag samt till andra juridiska personer där Göteborgs Stad har ett rättsligt bestämmande inflytande.

I bolagets årsredovisning för 2024 framgår att finansiell leasing omsatte cirka 682 mnkr och operationell leasing omsatte cirka 262 mnkr samt att bolagets

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

utgående ackumulerade anskaffningsvärde för leasingobjekt uppgick till drygt 7 miljarder kronor.

Mot bakgrund av ovanstående är det viktigt att bolaget har tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av leasingprocessen

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig leasing-process

1.3 Uppföljning

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

- systematiskt brandskyddsarbete
- informationssäkerhet

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 186 240 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Göteborgs Stads Parkerings AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- otrygga offentliga miljöer
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Trygga offentliga miljöer

Kommunfullmäktige har i ett antal styrande dokument slagit fast att nämnder och bolag ska arbeta trygghetsskapande i det offentliga rummet² och i bostadsområden. Av fullmäktiges budget för 2025 framgår att alla som bor och vistas i Göteborg ska kunna känna sig trygga, och stadens verksamheter ska bidra till att minska otryggheten. Tryggheten på offentliga platser lyfts fram som mycket

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² Till det offentliga rummet räknas utrymmen i bebyggelse, inomhus eller utomhus, dit allmänheten enkelt har tillträde och äger gemensamt (Göteborgs Stads trygghetsskapande och brottsförebyggande program 2022–2024, sidan 38).

viktig. I Göteborgs Stads trygghetsskapande och brottsförebyggande program 2022–2026 anges att alla som lever, verkar eller vistas i staden ska vara säkra. Ingen ska behöva begränsa sitt vardagsliv eller avstå från att besöka en plats på grund av rädslan för att utsättas för brott.³

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett ändamålsenligt arbete med att skapa trygga parkeringar. Bedömningen kommer huvudsakligen att ta fasta på om arbetet bedrivs på ett systematiskt och strukturerat sätt, med utgångspunkt i stadens styrande dokument.

1.3 Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp den rekommendation som har lämnats för arbetet med informationssäkerhet.

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 186 240 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

³ Göteborgs Stads trygghetsskapande och brottsförebyggande program 2022–2024, sidan 17.

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Göteborgs Stadshus AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- samordning och beredning av bolagskoncernens planerade investeringar
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Samordning och beredning av bolagskoncernens planerade investeringar

I Stadshuskoncernen genomförs varje år investeringar till betydande belopp. Enligt Stadshus årsrapport 2024 väntas investeringarna i flera av de anläggningstunga bolagen inom energi, bostäder och hamn samt i lokalverksamheten öka under 2025 och framåt. En betydande andel avser reinvesteringar och investeringar i kapacitet, klimatomställning och kommunala verksamhetslokaler.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

Stadshuset ansvarar för att utöva stadens ägarroll i de direktunderställda bolagen, samt de regionala bolagen. Ägarstyrningen ska utgå från ett hela staden- perspektiv vilket innebär ansvar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen. Samordningen av stadshuskoncernens investeringsverksamhet är viktig för att säkra en god ekonomisk hushållning i linje med stadens styrning.

Det är enligt Göteborgs Stads budget avgörande att nödvändiga investeringar i infrastruktur, bostäder, välfärdslokaler och klimatåtgärder faktiskt blir av och bidrar till stadens utbyggnadsplaner. Det är samtidigt viktigt att klara de mål som fullmäktige satt upp för god ekonomisk hushållning. Det handlar om en rimlig skuldsättning med kapitalkostnader som ryms inom det ekonomiska utrymmet. Därför behöver investeringsstyrningen bli bättre, bolagens ekonomiska värde värnas och deras framtida avkastning säkerställas enligt kommunfullmäktiges budget.

Bolagens samlade investeringsportfölj är av betydande storlek och förväntas öka. Bolagens investeringar kan få stora ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser, inte bara för det investerande bolaget men också för kommunkoncernen i övrigt. Investeringsstyrning ställer således krav på tydliga och tillräckliga beslutsunderlag och beredning i tidigt skede i det enskilda bolaget och, där så krävs, i hela stadens styrkedja.

En bristande investeringsstyrning riskerar fördröjningar, förseningar och felbedömningar utifrån behov och prioriteringar i investeringsportföljen.

Vi planerar att genomföra en granskning av samordning och beredning av bolagskoncernens planerade investeringar. Viktiga utgångspunkter i granskningen är Stadshus ägardirektiv, Göteborgs Stads riktlinje för ägarstyrning och övriga regelverk inom staden gällande investeringar, beredning och god ekonomisk hushållning.

1.3 Uppföljning

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

- Informationssäkerhet.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 139 680 kronor.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Göteborgs Stadsteater AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- ekonomistyrning i teaterproduktioner
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Ekonomistyrning i teaterproduktioner

Göteborgs Stadsteater AB har haft utmaningar avseende att uppnå de ekonomiska målen i budget de senaste åren, i likhet med många konstnärliga verksamheter. Förutom de fasta kostnaderna, varierar även kostnader beroende på de teaterproduktioner som verksamheten sätter upp under året.

Den fasta organisationen är relativt liten vid bolaget och i samband med en teaterproduktion anlitas ofta frilansande regissörer, scenografer och

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

skådespelare med tidsbegränsade anställningar, vilket också utgör en särskild förutsättning i arbetet med ekonomistyrning i verksamheten.

Det är av vikt att det finns en tillräcklig styrning och uppföljning av ekonomin i de olika teaterproduktionerna och att det finns rutiner för budgetering och uppföljning i respektive produktion. Det behöver även finnas rutiner för hanteringen av eventuella ekonomiska avvikelser som kan uppstå i produktionerna.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning av ekonomin i teaterproduktioner.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 162 960 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Göteborgsregionens Fritidshamnar AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- bolagets underhållsprocess

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Bolagets underhållsprocess

Av bolagets balansräkning framgår att bolaget har materiella anläggningstillgångar^[1] som uppgår till ett värde av strax över 100 miljoner kronor. Underhåll kan generellt indelas i förebyggande underhåll och avhjälpanande underhåll (akuta åtgärder).

Att vårda och förvalta stadens anläggningstillgångar är en viktig del av att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Om bolagen investerar för lite i sitt underhåll över tid kan större akuta behov uppstå i ett senare skede vilket är

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

^[1] Exempelvis byggnader, mark och inventarier

väsentligt dyrare än normalt underhåll. Ett bristfälligt underhåll riskerar också att leda till att livslängden för bolagets anläggningstillgångar förkortas. Detta i sin tur riskerar att påverka verksamhetens ekonomi genom nedskrivningar av värdet.

Mot bakgrund av ovanstående är det viktigt att bolaget har en ändamålsenlig arbetsorganisation samt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av sitt underhåll av anläggningstillgångar.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av sina anläggningstillgångar

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 139 680 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för HIGAB AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- hantering av skyddsrum.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Hantering av skyddsrum

En orolig omvärld till följd av ett försämrat säkerhetspolitiskt läge och krig i Sveriges närområde innebär att riskerna för Sverige som land och dess invånare har ökat. Till följd av detta har riksdagen beslutat att det svenska totalförsvaret, som inkluderar både det militära försvaret och civilförsvaret, ska återuppbyggas.

Enligt lagen (2006:545) om skyddsrum och tillhörande förordning och föreskrifter ansvarar nämnden bland annat för att det ska vara lätt att hitta till

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

skyddsrummen och att det finns fungerande utrustning. Nämnden ska även underhålla skyddsrummen och säkerställa att inga ändringar görs som kan försämra skyddsrummens funktion. Skyddsrummen får användas till annat i fredstid men de ska kunna ställas i ordning inom 48 timmar.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har ändamålsenliga rutiner som säkerställer att lag, förordning och föreskrifter för skyddsrum efterlevs.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 232 800 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Granskningsplan för Liseberg AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- intern styrning och kontroll
- styrning av investeringar
- systematiskt arbetsmiljöarbete vid Liseberg Grand Curiosa Hotel
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Intern styrning och kontroll

En fördjupning av den grundläggande granskningen är inplanerad till 2025. Fördjupningen kommer att inriktas på styrning utifrån ägardirektiv och kommunfullmäktiges mål, styrning och uppföljning av ekonomi, samt processen för

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

intern kontroll. Granskningen kommer att omfatta bolagets olika verksamhetsområden.

Avseende den interna kontrollen kommer särskild vikt läggas vid bolagets arbete med framtagande av riskbild och internkontrollplan samt uppföljningen av internkontrollplanen.

1.3 Styrning av investeringar

En effektiv investeringsprocess är en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning. Bolagen behöver ha en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av investeringar i sina anläggningstillgångar, på kort såväl som på lång sikt. Det är även av stor vikt med ett systematiskt genomförande av investeringsprojekten.

Till de större investeringsprojekten, som Liseberg AB har genomfört på senare tid, hör Liseberg Grand Curiosa Hotel och under 2024 påbörjades återuppförandet av Liseberg Oceana Vattenvärld. Bolaget genomför även regelbundet investeringar och reinvesteringar i bland annat åkattraktioner.

Kommunfullmäktige har fattat beslut om en gemensam byggprocess (GBP) för Göteborgs Stads byggande nämnder och styrelser som ett område i handlingsplanen för förstärkt intern kontroll och öppenhet. GBP ska användas i alla bygg- och anläggningsuppdrag som har en totalkostnad som överstiger 22 prisbasbelopp exklusive moms (1 293 600 kronor år 2025).

Enligt riktlinjen för gemensam byggprocess så ansvarar nämnder och styrelser för att organisationen har systematiska arbetssätt och integrerar de krav som ställs i GBP i sina interna processer.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen har säkerställt en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll över sin investeringsverksamhet.

1.4 Systematiskt arbetsmiljöarbete vid Liseberg Grand Curiosa Hotel

En god arbetsmiljö utgör grunden för att medarbetare ska kunna utföra ett bra arbete och trivas på sin arbetsplats. Liseberg Grand Curiosa Hotel är en relativt ny verksamhet i koncernen och verksamhetsspecifika frågor på arbetsmiljöområdet kan uppstå till följd av detta.

Arbetsmiljöverkets föreskrift om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2023:1) anger hur det systematiska arbetsmiljöarbetet ska bedrivas. Enligt föreskriften ansvarar arbetsgivare för att organisera, genomföra och följa upp sitt arbetsmiljöarbete för att förebygga risker för ohälsa och olycksfall i arbetet samt uppnå en tillfredsställande arbetsmiljö.

Av Arbetsmiljöverkets föreskrift om planering och organisering av arbetsmiljöarbete (AFS 2023:2) framgår att arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar dels ohälsosam

arbetsbelastning, dels kränkande särbehandling. Förutsättningar ska också ges för att omsätta dessa kunskaper i praktiken. Vidare framgår av föreskriften att arbetsgivaren ska ha dokumenterade mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön med ändamålet att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete i enlighet med gällande lagstiftning och föreskrifter på området.

1.5 Uppföljning

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

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

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga². Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 291 000 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

² 12 kap 8 § kommunallagen.

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Renova AB och Renova Miljö AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- bolagets underhållsprocess
- invasiva växter
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Bolagets underhållsprocess

Av bolagets balansräkning framgår att bolaget har materiella anläggningstillgångar² som uppgår till ett värde av strax över 2 miljarder kronor. Underhåll kan generellt indelas i förebyggande underhåll och avhjälpanande underhåll (akuta åtgärder).

Att vårda och förvalta stadens anläggningstillgångar är en viktig del av att upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Om bolagen investerar för lite i sitt underhåll över tid kan större akuta behov uppstå i ett senare skede vilket är väsentligt dyrare än normalt underhåll. Ett bristfälligt underhåll riskerar också att leda till att livslängden för bolagets anläggningstillgångar förkortas. Detta i sin tur riskerar att påverka verksamhetens ekonomi genom nedskrivningar av värdet.

Mot bakgrund av ovanstående är det viktigt att bolaget har en ändamålsenlig arbetsorganisation samt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av sitt underhåll av anläggningstillgångar.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll av sina anläggningstillgångar.

1.3 Invasiva växter

En invasiv art är en art som introducerats till områden utanför sitt ursprungliga utbredningsområde, som sprider sig av egen kraft, som skadar ekosystemet som de introducerats till, hotar den biologiska mångfalden, har negativa effekter på jordbruk och dylikt, åstadkommer ekonomisk skada, eller påverkar hälsan negativt hos djur, natur och människor. Både växt- och djurarter kan vara invasiva.

Svenska kommuner är viktiga aktörer i arbetet mot invasiva växter. Det handlar om allt från skötsel av grön- och parkytor och övrig kommunal mark, till avfallshantering, tillsyn och miljöövervakning.

Renova AB ansvarar för insamling av trädgårdsavfall och för hantering och kvittbliving av växtavfall som lämnas på stadens återvinningscentraler. Bolaget ansvarar också för deponering av olika typer av massor som invasiva växter riskerar att finnas i, så som schaktmassor och avfall från villaträdgårdar³.

En felaktig eller otillräcklig hantering av material som innehåller invasiva växter riskerar att möjliggöra att dessa sprids och förökar sig. Syftet med granskningen är att bedöma om bolagets hantering av invasiva växter är ändamålsenlig.

² Exempelvis byggnader, mark och inventarier

³ Trädgårdsavfall avser exempelvis gräsklipp, ogräs, löv och mindre grenar. Avfall från villaträdgårdar avser exempelvis grus, sten och jord.

1.4 Uppföljning

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

- Systematiskt brandskyddsarbete
- Intern styrning, uppföljning och kontroll - riskhantering
- Informationssäkerhet

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträddas av sakkunniga.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad för Renova AB: 145 500

Budgeterad kostnad för Renova Miljö AB: 145 500

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Störningsjouren i Göteborg AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

2 Bemanning och fakturering

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

Budgeterad kostnad: 139.680 kronor.

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

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

3 **Oberoende och integritet**

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

4 **Faktaavstämning**

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

5 **Avrapportering**

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

Granskningsplan för Älvstranden Utveckling AB

2025-04-22



1 Granskningsinriktning

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

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

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

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- styrelsens ansvar och arbetssätt
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

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

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

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

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Styrelsens ansvar och arbetssätt

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

Styrelsens huvudsakliga uppgifter är att:

- fastställa strategin för bolagets verksamhet

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

² Aktiebolagslagen 8 kap. 4 §.

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

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

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

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsens arbetssätt harmonierar med styrelsens lagenliga ansvar och Göteborg Stads egna regelverk för styrelsearbete.

1.3 Uppföljning

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

- intern styrning och kontroll
- informationssäkerhet
- inköp och upphandling
- underhållsprocessen
- uthyrning av lokaler.

³ Aktiebolagslagen 8 kap. 29 §.

2 Bemannning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor.

Budgeterad kostnad: 232 800 kronor.

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

3 Oberoende och integritet

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

4 Faktaavstämning

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

5 Avrapportering

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

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

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret.

⁴ 12 kap 8 § kommunallagen.