

Projektplan – Grundläggande granskning av de kommunala bolagen Trollhättans Stad

Lekmannarevision 2023

Bakgrund

I helägda kommunala bolag ska det utöver en yrkesrevisor finnas en eller flera lekman-revisorer. Syftet med lekmannarevision är att stärka den demokratiska insynen och kontrollen i kommunala aktiebolag. Lekmannarevisorer väljs på det kommunala bolagets bolagsstämma efter kommunfullmäktiges förslag. Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens kapitel 10. Av 3 § framgår att lekmannarevisorernas uppdrag är att granska:

- ▶ Om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt.
- ▶ Om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- ▶ Om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Lekmannarevisorerna/valda revisorer har utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys beslutat att för 2023 genomföra en grundläggande granskning av respektive bolag i kommunen. Granskningens inriktning och genomförande beskrivs närmare i avsnitten nedan.

Syfte

Syftet med den grundläggande granskningen är att översiktligt bedöma om respektive bolag bedriver sin verksamhet ändamålsenligt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Avgränsning

Lekmannarevisionen granskar inte bolagets redovisning eller interna kontroll i redovisningsfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna i denna granskning utgörs i huvudsak av:

- ▶ Aktiebolagslagen
- ▶ Kommunallagen
- ▶ Bolagsordning
- ▶ Ägardirektiv
- ▶ Trollhättans Stads bestämmelser som avser bolagen och kommunkoncernen
- ▶ Styrdokument, riktlinjer och rutiner för respektive bolag i kommunkoncernen

Ansvariga bolag

Granskningen avser:

- ▶ Trollhättans Stadshus AB
- ▶ AB Eidar Trollhättans Bostadsbolag
- ▶ Trollhättan Energi AB
 - Trollhättan Energi Elnät AB
- ▶ Kraftstaden Fastigheter Trollhättan AB
- ▶ Trollhättan Exploatering AB

För energikoncernen kommer en gemensam granskningsredogörelse att tas fram för Trollhättan Energi AB och Trollhättan Energi Elnät AB. Detta mot bakgrund av att bolagskoncernen i stor utsträckning bedöms ha en gemensam styrning, ledning och uppföljning av verksamheten.

Metod

Granskningen genomförs genom dokumentstudier och en intervju per bolag¹. Intervju sker med VD och styrelsens presidium.

Insamling sker av relevant dokumentation såsom exempelvis:

- ▶ Bolagsordning
- ▶ Ägardirektiv
- ▶ Styrelseprotokoll
- ▶ Affärsplan/verksamhetsplan
- ▶ Arbetsordning för styrelsen
- ▶ VD-instruktion
- ▶ Protokoll från styrelsens sammanträden
- ▶ Uppföljningsrapporter

Arbetsmoment:

1. Fastställande av projektplan
2. Granskningen introduceras för berörda. Sakkunniga vid EY ansvarar för detta.
3. Insamling av dokumentation
4. Dokumentstudier – genomgång och analys av relevant dokumentation
5. Upprättande av frågeguider till intervju. Frågorna har sin grund i revisionskriterierna och de revisionsfrågor som beskrivits ovan.
6. Genomförande av intervju – datum samordnas med berörda lekmannarevisorer
7. Analys och rapportskrivning
8. Intern kvalitetssäkring av rapporten
9. Utkastet skickas till berörda för faktagranskning
10. Utformning av slutlig granskningsredogörelse och granskningsrapport
11. Avrapportering av granskningsredogörelserna för kommunrevisionen

¹ För Trollhättan Energi AB och Trollhättan Energi Elnät AB genomförs en gemensam intervju.

12. Deltagande vid slutrevisionsmöte där granskningsredogörelse avrapporteras – lekmannarevisor bjuds in av antingen bolaget eller auktoriserad revisor
13. EY ombesörjer att lekmannarevisorerna skriver under granskningsrapport

Kvalitetssäkring

När rapporten avlämnas kommer den att vara faktaavstämmd med företrädare, i första hand respondenterna, för de områden som granskats.

Som en del i vårt kvalitetsarbete följer EY SKYREV:s riktlinjer avseende planering, rapportskrivning och avrapportering. Rapporten kommer också att genomgå en intern kvalitetssäkring av EY. Ansvarig för kvalitetssäkringen kommer Mikaela Gretzer att vara.

Projektorganisation

Från EY deltar Karin Knutsson och Fanny Nilsson. Karin Knutsson är ansvarig projektledare.

Prövning av sakkunnigas oberoende och integritet

Oberoende och integritet är av grundläggande betydelse för den sakkunniges förtroende hos uppdragsgivaren, granskad styrelse eller andra berörda. Inför varje uppdrag skall därför prövas om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för den sakkunnige. I detta uppdrag har inget framkommit som kan ifrågasätta de sakkunnigas oberoende och integritet.

Tidplan och arvode

Granskningen genomförs under maj 2023 – april 2024.

Beräknad kostnad för granskning av följande bolag är:

- ▶ Trollhättans Stadshus AB 35 000 kr
- ▶ AB Eidar Trollhättans Bostadsbolag 35 000 kr
- ▶ Trollhättan Energi AB samt Trollhättan Energi Elnät AB 40 000 kr
- ▶ Kraftstaden Fastigheter Trollhättan 35 000 kr
- ▶ Trollhättan Exploatering AB 30 000 kr

Beräknad kostnad för framtagande av risk- och väsentlighetsanalys för följande bolag är:

- ▶ Trollhättans Stadshus AB 7000 kr
- ▶ AB Eidar Trollhättans Bostadsbolag 7000 kr
- ▶ Trollhättan Energi AB samt Trollhättan Energi Elnät AB 7000 kr
- ▶ Kraftstaden Fastigheter Trollhättan 7000 kr
- ▶ Trollhättan Exploatering AB 7000 kr

Arvode för medverkan vid intervjuer för lekmannarevisorerna tillkommer, detta bekostas av respektive bolag. Utöver detta tillkommer inga andra kostnader än moms.

Göteborg den 26 april 2023

Mikaela Gretzer
Certifierad kommunal yrkesrevisor