



# **Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB**

## *Granskningsplan för 2019*

## Granskningsplan för 2019

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

### Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för 2019 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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

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

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

### Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet inklusive de helägda dotterbolagen GS Buss AB och GS Trafikantservice AB omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling (vid GS Buss AB).

---

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

### **Grundläggande granskning**

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

Från och med 2019 har en ny organisation och bolagsstruktur bildats där Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB numera är ett moderbolag med tre dotterbolag; Göteborgs Spårvägar AB, GS Trafikantservice AB och GS Buss AB. Under årets granskning kommer vi att följa utvecklingen och etableringen av den nya bolagsstrukturen, med särskild uppmärksamhet riktad mot frågor som rör intern styrning och kontroll.

### **Granskning av inköp och upphandling**

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området.

I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning.

Vidare ska direktupphandlingar genomföras så att konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse ska upprättas.

Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten. Enligt lag (2016:1145) om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling.

Syftet med granskningen är att bedöma bolagets följsamhet mot lag och riktlinjer vid direktupphandlingar samt trohet mot ramavtal.

### **Uppföljande granskning**

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

- rutin mot mutor
- rutin för bedömning av bisysslor
- det systematiska samt organisatoriska och sociala arbetsmiljöarbetet

### **Tillkommande granskning**

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

### **Bemanning och fakturering**

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

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

Pär Lindén

telefon: 031-368 07 17

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 96 000 kronor.

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

### **Oberoende och integritet**

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

---

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

## **Faktaavstämning**

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

## **Avrapportering**

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

## **Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas**


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

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

## **Årsstämma**

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

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

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

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

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



Datum 2019-05-07  
Diarienummer 0225/19

Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB

## Tilldelning av Dataskyddsombud (DSO)

Dataskyddsenheten ska ombesörja att det finns dataskyddsombud utsedda att representera förvaltningar och bolag. Som kommungemensam intern tjänst ska enhetens tjänster nyttjas av alla stadens förvaltningar och bolag när så är påkallat.

Dataskyddsenheten tillhandahåller en kommungemensam intern tjänst i enlighet med styrdokumentet riktlinjer för styrning av kommungemensamma interna tjänster beslutat av kommunfullmäktige.

Dataskyddsombud (DSO) tilldelas enligt nedan:

### **Dataskyddsombud (DSO)**

Till dataskyddsombud för Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB har Johanna Brunzell Begby utsetts.

E-post: [johanna.begby@intraservice.goteborg.se](mailto:johanna.begby@intraservice.goteborg.se)

Tel: 031-368 68 57 Mobil: 070-273 07 12

### **Sekretess**

Dataskyddsombud förutsätts delta i verksamheten på så sätt som anges i 2 kap 1 § OSL. Därmed omfattas dataskyddsombudet av den sekretess som verksamheten har.

### **Anmälan till Datainspektionen**

Anmälan av Dataskyddsombudet till Datainspektionen ska ske enligt instruktioner på [www.datainspektionen.se](http://www.datainspektionen.se)

## **Kontakt**

Frågor till dataskyddsbud bör skickas skriftligen till [support.intraservice@intraservice.goteborg.se](mailto:support.intraservice@intraservice.goteborg.se) och hanteras då i ärendehanteringssystemet ServiceNow.

Förutom dataskyddsbudens direkttelefonnummer kan även dataskyddskontakter nå något dataskyddsbud på tel 031-368 65 60 vardagar kl 09.00 – 11.00 och 13.00 – 15.00

Med vänliga hälsningar

Lise-Lotte Ringborg  
Enhetschef, dataskyddsenheten

**GÖTEBORGS STAD**

Intraservice, Ekonomi/ledning/styrning  
Tel: 031-368 65 45 Mobil: 073-666 01 45

E-post: [lise-lotte.ringborg@intraservice.goteborg.se](mailto:lise-lotte.ringborg@intraservice.goteborg.se)



Göteborgs Stad  
Stadsledningskontoret  
In-Anna Knutsdotter

2019-05-08

### **Svar på tips 15-2019 gällande Göteborgs Spårvägar bristande agerande av ledningen**

Beträffande rekryteringar så har Göteborgs Spårvägar (GS) till följd av bland annat inkomna tips styrt upp processen och följer stadens riktlinjer. Gällande rekryteringsrutin ska tillämpas. Tydliggörande och genomgång av rutinen har gjorts med samtliga chefer. I det fall något avsteg från rutinen anses vara befogat ska detta stämmas av mellan rekryterande chef och HR-chef och dokumenteras, undertecknas samt arkivföras. Rutinen är publicerad på GS verksamhetsledningssystem (VLS).


I påståendet om att en chef (BEJ) var den som initierade och drev en cafeteria framgår inte var denna ska ha funnits. Vårt antagande är att tipsaren avser Kvillegaraget. I det fall detta stämmer så är verksamheten avslutad (vilket även meddelats stadens visselblåsarfunktion). Verksamheten uppstod som en service till personalen för ganska många år sedan då mat/fikamöjligheter var begränsade i området kring garaget.

Matsalen i Majorna avslutades 2016 på initiativ av dåvarande depåchef efter det att Miljöförvaltningen anmält hinder för verksamheten. Detta var före det att BEJ tillträtt sin tjänst som chef för spårvagnsverksamheten. GS har tydligt meddelat samtliga chefer att inga kontantkassor får förekomma och även krävt bekräftelse från desamma att inga sådana finns.

Ekonomichefens möjlighet till insyn i alla delar av verksamheten, som även är geografiskt spridd, sker till del genom styrning via policy och riktlinjer som ansvarig chef väntas följa, men även via den internkontroll som görs. Cafeterian i Kvillegaraget och matsalen i Majorna har tidigare inte ingått i GS räkenskaper utan bedrivits som en ”matklubb” av anställda på respektive plats.

Konsekvensen av bland annat tidigare tips har inneburit att GS skiljt vissa personer från sina tjänster. I andra fall har bedömningen varit att exempelvis samtal, kompetensutveckling och noggrann uppföljning varit lämpliga åtgärder.

Ledningen har agerat och vidtagit åtgärder. Ytterligare åtgärder kommer att vidtas men vissa av dessa kräver tid som exempelvis förändring av företagskulturen.



Nils-Gunnar Ernstson,  
VD Göteborgs Spårvägar

**Från:** In-Anna Knutsdotter <[in-anna.knutsdotter@stadshuset.goteborg.se](mailto:in-anna.knutsdotter@stadshuset.goteborg.se)>

**Skickat:** den 9 maj 2019 16:05

**Till:** Info <[info@sparvagen.goteborg.se](mailto:info@sparvagen.goteborg.se)>

**Kopia:** Nils-Gunnar Ernstson <[Nils-Gunnar.Ernstson@sparvagen.goteborg.se](mailto:Nils-Gunnar.Ernstson@sparvagen.goteborg.se)>; SLK Whistleblower-SLK <[whistleblower.slk@stadshuset.goteborg.se](mailto:whistleblower.slk@stadshuset.goteborg.se)>

**Ämne:** Tips 15-2019 Göteborgs Spårvägar AB bristande agerande av ledningen - avslut av ärende

**Till:** Göteborgs Spårvägar AB

**Kopia:** Nils-Gunnar Ernstson

Ett tips inkom till Göteborgs Stads externa visselblåsarfunktion som rörde Göteborgs Spårvägar AB. En anonym tipslämnare menade att de tidigare oegentligheter som framkommit har hanterats bristfälligt av ledningen. Den externa mottagningsfunktionen (PWC) kom till slutsatsen att tipset skulle utredas av Göteborgs Stad. Visselblåsarfunktionen önskade därför att bolaget skulle bemöta det som gjordes gällande i tipset.

Av bolagets svar framgår att processen avseende rekryteringar har styrts upp. Av svaret framgår även att de verksamheter med kontanthantering som beskrivs i tipset har förekommit under längre tid men numera är avslutade. Bolaget har meddelat samtliga chefer att sådan typ av verksamhet inte får förekomma, samt bett om bekräftelse från cheferna att inga sådana nu ska finnas. Bolaget menar även att man vidtagit åtgärder utifrån tidigare tips, bland annat genom att skilja vissa personer från sina tjänster, hålla samtal, följa upp vissa delar mer noggrant samt arbeta med kompetensutveckling. Bolaget beskriver också att ytterligare åtgärder för att exempelvis förändra företagskulturen kommer att vidtas, men kräver tid.

Visselblåsarfunktionen ser positivt på att bolaget har vidtagit åtgärder men vill framhålla att ”tonen i toppen”, det vill säga att ledningen är goda föredömen och t ex följer regelverk, är viktigt för att få en välfungerande organisationskultur. Utifrån det är uppgifterna som lyfts fram i tipset avseende bristande förtroende för chefer i ledande ställning något bolaget har att beakta. Det är av vikt att det arbete som påbörjats fortsätter gällande förändring av företagskulturen och en stärkt intern kontroll. Visselblåsarfunktionen har fortlöpande haft möten med bolagets ledning för att följa arbetet och önskar ha ytterligare ett möte med er i mitten av juni. Visselblåsarfunktionen gör bedömningen utifrån bolagets svar att de frågeställningar som väcks i tipset är besvarade. Tipset avskrivs härmed från vidare utredning.

Med vänliga hälsningar

In-Anna Knutsdotter  
Interncontroller

GÖTEBORGS STAD  
Stadsledningskontoret, strategisk samordning  
Telefon: 031-368 00 62  
E-post: [in-anna.knutsdotter@stadshuset.goteborg.se](mailto:in-anna.knutsdotter@stadshuset.goteborg.se)

Postadress: 404 82 Göteborg  
Besök: Gustaf Adolfs Torg 4  
[www.goteborg.se](http://www.goteborg.se)

## **Bilaga 7.1**

**2019-05-23**

### **Ekonomisk rapport per april 2019**

Bolaget gör bedömningen att handlingen kan innehålla uppgifter som omfattas av sekretess enligt Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Handlingen publiceras därför inte.

Frågor och förfrågningar rörande utlämnande av allmänna handlingar kan ställas till [info@sparvagen.goteborg.se](mailto:info@sparvagen.goteborg.se)

## **Bilaga 7.2**

**2019-05-23**

### **Statusrapport Intern kontroll**

Bolaget gör bedömningen att handlingen kan innehålla uppgifter som omfattas av sekretess enligt Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Handlingen publiceras därför inte.

Frågor och förfrågningar rörande utlämnande av allmänna handlingar kan ställas till [info@sparvagen.goteborg.se](mailto:info@sparvagen.goteborg.se)

## **Bilaga 7.3**

**2019-05-23**

### **Effektiviseringsprogram inom Spårvagn**

Bolaget gör bedömningen att handlingen kan innehålla uppgifter som omfattas av sekretess enligt Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Handlingen publiceras därför inte.

Frågor och förfrågningar rörande utlämnande av allmänna handlingar kan ställas till [info@sparvagen.goteborg.se](mailto:info@sparvagen.goteborg.se)