



**Göteborgs
Stad**



**VÄSTRA
GÖTALANDSREGIONEN**
REVISIONSENHETEN

Göteborgs Spårvägar AB Granskningsplan för 2021

2021-04-28

Granskningsplan för 2021

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.

Granskningsinriktning

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 omfattar:

- grundläggande granskning
- granskning av bolagets arbete med banunderhåll.
- granskning av bolagets IT-miljö.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av banunderhåll

Den spårbana som Göteborgs Spårvägar AB trafikerar ägs av Göteborgs Stad, med Trafiknämnden som ansvarig nämnd. Ansvaret för banunderhåll ligger primärt på Trafiknämnden. Banunderhållet utförs av Infrastruktur och driftsäkerhet, som är en enhet inom Göteborgs Spårvägar AB. Göteborgs

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

spårvägar utför banunderhållet på uppdrag av Trafiknämnden. Detta regleras i avtal mellan parterna. Lekmannarevisorerna avser att granska bolagets arbete. Eventuella brister vad gäller banunderhåll kan medföra olika verksamhetsrisker, både för Göteborgs Stad och för bolaget. Granskningens syfte är till att bedöma om bolagets arbete med banunderhåll är ändamålsenligt och om det sker i enlighet med gällande avtal mellan Trafikkontoret och Göteborgs Spårvägar AB. Granskningen sker delvis samordnat med Stadsrevisionens granskning av Trafiknämnden 2021.

Granskning av bolagets IT-miljö

Göteborgs Spårvägar AB har genomgått en omfattande organisationsförändring och reformagenda för sina kärnprocesser och som en del av detta har bolaget bytt ut eller utvecklat sin IT-miljö. Lekmannarevisorerna avser att granska bolagets process för omställning av IT-miljön. Risk finns för att bolaget styrning och kontroll av IT-miljön är bristande med avseende på gällande lagstiftning och regelverk. Granskningen syftar till att bedöma bolagets arbete med att säkerställa en ändamålsenligt IT-miljö följer gällande lagar, regelverk eller gällande policy.

Granskning av bolagets arbete med riskanalys

Bolaget har att hantera flera väsentliga risker för att kunna bedriva en ändamålsenlig verksamhet. Bolaget styrning av verksamhet måste genomsyras av en god riskmedvetenhet. Av det skälet är bolagets arbete med riskanalyser en väsentlig förutsättning för att kunna forma en ändamålsenlig styrning och kontroll av bolagets verksamhet. Lekmannarevisorerna avser att granska bolagets arbete med riskanalys. Syftet är att bedöma om bolagets arbete med riskanalys är ändamålsenlig för en tillräcklig intern styrning och kontroll.

Tillkommande granskning

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

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska

kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor och vid revisionsenheten, Västra Götalandsregionen.

Sakkunniga biträden är:

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

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

Västra Götalandsregionens revisionsenhet fakturerar inte någon kostnad till bolaget för revisionen. Göteborgs Stads revisionskontor fakturerar bolaget för revisionskostnad enligt nedan. Planerad tidsåtgång är 160 timmar till en kostnad av 201 600 kronor. Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

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

Avrapportering

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

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

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

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

Årsstämma

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

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

Stadsrevisionen Göteborgs Stad

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

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Revisionsenheten Västra Götalandsregionen

**Postadress: Västra Götalandsregionen Revisionsenheten, Regionens Hus,
462 80 Vänersborg**

Besöksadress: Regionens Hus, våning 13, Bergslagsgatan 2, Göteborg

Växeltelen: 010-441 00 00

revision@vgregion.se

www.vgregion.se