



Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

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 revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Vivi-Ann Nilsson och Monika Bandi.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 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 omfattar:

- grundläggande granskning
- avyttringen av dotterbolagen GS Buss AB och GS Trafikantservice AB
- bolagets framtida roll efter avyttring av helägda dotterbolag

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.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av avyttringen av GS Buss AB och GS Trafikantservice AB

Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB har i uppdrag att avyttra sina båda helägda dotterbolag GS Buss AB och GS Trafikantservice. Denna process inleddes under 2020 och förväntas sannolikt leda till ett avslut under 2021.

GS Buss AB har ett trafikavtal med Västtrafik som löper ut i juni 2022. GS Buss AB har för avsikt att delta i upphandlingen av nytt trafikavtal för perioden efter att nuvarande avtal löper ut. Framgång i denna upphandling bedöms av bolaget vara en förutsättning för försäljningen av bolaget. Skulle GS Buss AB bli utan trafikavtal efter juni 2022 är det osäkert om en försäljning och en fortsatt drift av bolaget är möjlig. Lekmannarevisorerna har för avsikt att följa denna process och i granskningen, beroende på utfallet, bedöma hur bolaget hanterar de olika scenarier som kan bli följden av olika tänkbara utfall.

En konsekvens berör personalansvaret i samband med en försäljning respektive i samband med en eventuell avveckling av bolaget. Lekmannarevisorerna avser att följa hur bolaget hanterar personalansvar och driftansvar fram till en försäljning dotterbolagen eller alternativt, om en avveckling av bolaget blir aktuell, hur bolaget hanterar det ansvar som då följer.

Granskning av bolagets framtida roll efter avyttring av helägda dotterbolag

I ägardialogen med Göteborgs Stadshus AB har Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB uppmärksammat frågan om bolagets roll och uppdrag i en situation där inga helägda bolag kvarstår och enbart stadens andel av det delägda Göteborgs Spårvägar AB återstår. Lekmannarevisorerna har för avsikt att följa frågan i årets granskning.

På grund av den generella osäkerhet som rör pågående försäljningsprocess, upphandling av trafikavtal och fortsatt uppdrag, kommer årets granskning att delvis utformas successivt mot bakgrund av utvecklingen under året.

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.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Yrkesrevisor är:

Pär Lindén

telefon: 070-761 20 81

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 161 280 kronor.

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

Oberoende och integritet

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

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med 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.

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 lekmanarevisorerna 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

www.goteborg.se/stadsrevisionen