



Göteborgs
Stad



VÄSTRA
GÖTALANDSREGIONEN
REVISIONSENHETEN

Göteborgs Spårvägar AB Granskningsplan för 2022

2022-04-19

Granskningsplan för 2022

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

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2022 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
- personsäkerhet
- uppföljande granskning.

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?

¹ God revisionsned fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av personsäkerhet

Enligt Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende åtgärder mot våld och hot i arbetsmiljön (AFS 1993:2) ska arbetsgivaren utreda de risker för våld eller hot om våld som kan finnas i arbetet samt vidta de åtgärder som kan föranledas av utredningen.

Även Göteborgs Stads säkerhetspolicy omfattar nämndernas och bolagens personsäkerhetsarbete. I Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet preciseras policyn närmare för att skapa en för staden gemensam syn på säkerhetsarbetet före, under och efter en händelse med inslag av hot och/eller våld.

Enligt riktlinjen ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Detta innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska genomföras och dokumenteras och att inträffade händelser, latenta hot och rutiner ska följas upp. Vidare ska nämnderna och bolagen upprätta handlingsplaner för hur befintliga rutiner kan förbättras och risker minimeras. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram anpassade regler och rutiner.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget bedriver ett personsäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk.

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 bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- Grundläggande granskning – 5 st rekommendationer
- Trafiksäkerhetsarbetet – 4 st rekommendationer

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 Västra Götalandsregionens revisionsenhet. Sakkunniga biträden är:

Pär Lindén och Tim Sahlén, Stadsrevisionen Göteborgs Stad

telefon: 031-368 07 17 respektive 07 15

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

e-post: tim.sahlen@stadsrevisionen.goteborg.se

Vilma Lisboa Skarp, Västra Götalandsregionens revisionsenhet

telefon: 0702- 29 78 94

e-post: vilma.lisboa.skarp@vregion.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 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.

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.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

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 återrapporera 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

Växeltelefon: 010-441 00 00

revision@vgregion.se

www.vgregion.se