



Göteborgs Stads Kollektivtrafik 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 revisionsred 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
- avvecklingen av dotterbolagen GS Buss AB och avyttringen alternativt avvecklingen av GS Trafikantservice AB
- bolagets uppsiktsplikt över Göteborgs Spårvägar AB.

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 revisionsred 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 avyttringen av GS Buss AB och GS Trafikantservice AB

Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB har i uppdrag att avyttra eller alternativt, om ingen köpare finns, avveckla sina båda helägda dotterbolag GS Buss AB och GS Trafikantservice. GS Buss AB förlorade under 2021 upphandlingen av Västtrafik AB av trafikavtal efter sommaren 2022. Till följd av det har ingen köpare visat intresse av att köpa GS Buss AB. Mot den bakgrunden inledde Göteborgs kollektivtrafik AB under 2021 avvecklingen av bolaget. Denna fortsätter under 2022, och lekmannarevisorerna kommer att följa denna process.

Även i fallet med Trafikantservice AB har tidigare avtal med Västtrafik varit föremål för upphandling, vilka Västtrafik beslutat att återigen tilldela Trafikantservice. Försäljningsprocessen med tidigare intressent som har visat intresse av att köpa bolaget har eller planeras att återupptas. Lekmannarevisorerna kommer att följa försäljningsprocessen.

Granskning av bolagets uppsiktsplikt över Göteborgs spårvägar AB.

Göteborgs kollektivtrafik är moderbolag i Göteborg för stadens ägarandel om 85 procent i Göteborgs Spårvägar AB. Av det följer att bolaget har en uppsiktsplikt gentemot dotterbolaget. Detta uppdrag har under tidigare år utgjort ett problem, främst relaterad till bristande transparens från dotterbolagets sida. Stadsrevisionen kommer att följa hur Göteborgs kollektivtrafik AB fullföljer uppsiktsplikten under 2022.

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 hur denna fråga utvecklar sig.

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.

Yrkesrevisor är:

Pär Lindén

telefon: 031-368 07 17

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

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 163 200 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.

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.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

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

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