



# Göteborgs Kollektivtrafik AB Granskningsplan för 2023

2023-04-18

# 1. Granskningsinriktning

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 revisionsssed kräver.<sup>1</sup> Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Revisionsplan för år 2023 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.

Årets granskning omfattar:

- grundläggande granskning
- försäljningsprocessen av Trafikantservice AB

## 1.1. 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?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?
- Har bolagets uppsiktspflicht över dotterbolagen utövats ändamålsenligt?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## 1.2. Försäljning av Trafikantservice

Bolaget har ett uppdrag sedan förra mandatperioden att sälja alternativt avveckla dotterbolaget Trafikantservice AB. Såvida inget annat beslut fattas under

---

<sup>1</sup> God revisionsssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

året fortsätter detta uppdrag att gälla. Stadsrevisionen kommer fortsatt att följa hur bolaget hanterar uppdraget.

## 2. Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.<sup>2</sup> Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor och från revisionskontoret vid Västra Götalandsregionen. Ansvarig yrkesrevisor är:

Pär Lindén  
telefon: 031-368 07 81  
e-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

80 timmar  
107 200 kronor.

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

## 3. Oberoende och integritet

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

## 4. Faktaavstämning

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

## 5. Avrapportering

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

---

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

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

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas granskningsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning. Granskningsredogörelsen skickas till bolaget inför styrelsens möte då årsredovisningen behandlas. Vid mötet deltar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn för att redogöra för resultatet av granskningen. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

## 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)