

# Göteborgs Spårvägar 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
- investeringar
- uppföljning.

## 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?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

## 1.2. Investeringar

Revisorerna planerar att genomföra en granskning av bolagets investeringar. Granskningen omfattar både genomförda och planerade investeringar. Vi

---

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

kommer att granska bolagets planering och styrning av planerade och pågående investeringar samt bolagets uppföljning, kontroll och redovisning av pågående och genomförda investeringar. Granskningen genomförs utifrån kriterier såsom risk, kontroll och transparens.

### 1.3. Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp de rekommendationer som har lämnats inom följande områden:

- Ekonomistyrning
- Offentlighet och sekretess
- Trafikledning och trafiksäkerhet

## 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:

#### Revisionskontoret i Göteborgs stad

Pär Lindén

telefon: 031-368 07 81

e-post: [par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se)

#### Revisionskontoret i Västra Götalandsregionen

Vilma Lisboa Skarp

Telefon: 070 229 78 94

e-post: [vilma.lisboa.skarp@vgregion.se](mailto:vilma.lisboa.skarp@vgregion.se)

Kommunfullmäktige i Göteborg har beslutat att Stadsrevisionen skall fakturera bolagen för bolagsrevisionen. Göteborgs Stads revisionskontor fakturerar därför bolaget för revisionskostnad enligt nedan. Planerad tidsåtgång är 160 timmar till en kostnad av 214 400 kronor. Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten. Västra Götalandsregionens revisionsenhet fakturerar inte någon kostnad till bolagen för sin revision.

---

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

### **3. Oberoende och integritet**

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers 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.

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)**

## **Revisionsenheten Västra Götalandsregionen**

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

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

**Växelteléfono: 010-441 00 00**

**[revision@vgregion.se](mailto:revision@vgregion.se)**

**[www.vgregion.se](http://www.vgregion.se)**