

2025-04-22



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

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning samt på en dialog med bolagets auktoriserade revisor. Revisionsplanen är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

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
- systematiskt brandskyddsarbete och säkerhet ombord
- förråds- och lagerhantering
- 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 God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

1.2 Systematiskt brandskyddsarbete och säkerhet ombord

Enlig lagen om skydd mot olyckor (2003:778) har kommunen, för att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljö, ansvar att vidta åtgärder för att förebygga bränder och skador till följd av bränder. För att uppnå ett skäligt brandskydd ska bolaget, enligt Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps allmänna råd och kommentarer, bedriva ett systematiskt och kontinuerligt brandskyddsarbete.

Systematiskt brandskyddsarbete innebär att man på ett strukturerat sätt planerar, utbildar, övar, dokumenterar, kontrollerar, åtgärdar och följer upp brandskyddsarbetet i organisationen. Detta skapar en allmän medvetenhet om de risker och de skyddsanordningar som finns.

Bolaget bedriver verksamhet i flera spårvagnsdepåer och hanterar där olika typer av verksamheter med förhöjda risker brandrisker. Bolaget bedriver också persontrafik med spårvagn, vilket innebär en risk för brand och ställer krav på nödvändiga rutiner och utbildning. Riskerna består av så väl brand ombord som utrymning i olika typer av tunnlar och en underjordisk station.

Om bolaget inte bedriver ett ändamålsenligt och systematiskt brandskyddsarbete finns det risk för att människors liv och hälsa äventyras. Det är därför av stor vikt att bolaget säkerställer ett välfungerande, systematiskt och förebyggande brandskyddsarbete.

Det finns även risk för andra typer av skador mot liv och hälsa i spårvagnstrafiken. Dessa risker innefattar exempelvis blödning och hjärtstopp. Sedan några år tillbaka finns skyddsutrustning, så som första hjälpen-materiell, ombord på stadens spårvagnar.

Granskningen syftar till att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete enligt gällande lagstiftning samt om den interna kontrollen av skyddsutrustningen ombord är tillräcklig.

1.3 Förråds- och lagerhantering

Inom offentligt ägd verksamhet förvaltas medel och resurser för annans räkning. Det är därför viktigt att allmänheten har ett högt förtroende för verksamheten. Hanteringen av förråds- och lagervaror är ett förtroendekänsligt område och kräver en hög grad av intern kontroll. Verksamheten kan påverkas negativt om det exempelvis saknas reservdelar till följd av brister i lagerhållning och registrering. Inköp, uttag och utrangering av reservdelar, förbrukningsmaterial och andra artiklar i förråden måste därför registreras och hanteras på ett korrekt och systematiskt.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende förråds- och lagerverksamheten.

1.4 Uppföljning

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

- beredskap för extraordinära händelser
- trafiksäkerhet
- offentlighet och sekretess

2 Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna i sin granskning biträddas av sakkunniga.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor och från revisionskontoret vid Västra Götalandsregionen.

Budgeterad kostnad: 232 800 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten. Västra Götalandsregionen revisionsenhet fakturerar inte någon kostnad till bolagen för sin revision.

3 Oberoende och integritet

Yrkesrevisorernas 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 yrkesrevisorernas 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.

² 12 kap 8 § kommunallagen.

Till grund för granskningsrapporten ligger en granskningsredogörelse som upprättas av revisionskontoret i Göteborgs Stad och revisionsenheten vid Västra Götalandsregionen.