



Diarienummer: 0010/18

Handläggare: Peter Berggren
Tel: 031 368 54 56
E-post: peter.berggren@gshab.goteborg.se

Återrapportering handlingsplan 2017 års ägardialog Göteborgs Stads Leasing AB – Genomlysning av verkstadstjänster

Förslag till beslut i styrelsen för Göteborgs Stadshus AB

1. Anteckna rapporten från Göteborgs Stads Leasing AB i enlighet med beslutad handlingsplan.
2. Överlämna ärendet till kommunstyrelsen.

Bakgrund

Av ”Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag” framgår att Stadshus ska genomföra ägardialog med moderbolagen och de interna bolagen minst en gång per år. Stadshus ska också genomföra ägardialog med BoPlats Göteborg AB och de regionala bolagen, i nära samverkan med övriga ägare.

Ägardialogen ska ta sin utgångspunkt i möten där styrelse möter styrelse i syfte att stärka och tydliggöra den politiska styrningen av bolagen. I uppdraget att företräda ägaren ligger också att vid behov tydliggöra ägarens mål med verksamheten och att stödja bolagen i genomförandet.

Efter genomförd ägardialog fastställer Stadshus en handlingsplan utifrån vad som framkommit under dialogen. Av handlingsplanen framgår vilka aktiviteter som ägardialogen gett upphov till och vilken återrapportering som förväntas ske.

Ärendet

Styrelserna i Göteborgs Stadshus AB (nedan Stadshus) och Göteborgs Stads Leasing AB (nedan GSL) genomförde i februari 2017 en ägardialog. I handlingsplanen från ägardialogen erhöll GSL ett antal uppdrag. Vid GSL:s styrelsemöte 13 februari 2018 beslutades att återrapportera uppdraget kring ”*Genomlysning av verkstadstjänster*”.



Bilaga I

Styrelsen 2018-02-19

Under januari och februari 2017 uppdagades att verkstadstjänster levererats till anställda och anställdas närstående.

Detta är givetvis allvarligt då Stadens interna bolag inte skall sälja/leverera tjänster till externa/privata kunder.

Redan under februari 2017 fattade bolagets förra VD beslut om att inga privata bilar fick förekomma i verkstaden. I och med detta beslut så fanns det fortsättningsvis ingen möjlighet att utnyttja bolagets resurser till egen nytta.

Under 2017 har PWC genomfört utredningar med fokus på att utreda förekomsten av privata fordon i verkstaden samt bringa klarhet kring misstänkta oegentligheter med koppling till ej fakturerade arbetsorder avseende privata fordon.

Den samlade rapporten levererades till GSL:s styrelse 13 februari 2018.

Ett omfattande utvecklingsarbete startades parallellt, direkt när bristerna framkommit.

Tillförordnad vd fick i uppdrag att vidta åtgärder i syfte att säkerställa att inga brister och oegentligheter ska kunna förekomma framöver.

Ambitionen med dessa, vilka är utvecklade i god samverkan inom bolagsledningen samt med fackliga företrädare, innebär att bolaget framöver följer stadens regelverk och förhållningssätt.

Genomförda åtgärder i korthet:

- Styrelsen beslutade att entlediga bolagets vd med omedelbar verkan och tillsätta en tf vd med uppdraget att säkerställa den interna kontrollen.
- Arbetsrättsliga processer har genomförts och slutförts.
- En polisanmälan gällande misstanke om trolöshet mot huvudman har lämnats in.
- Ett omfattande internt utredningsarbete kring fakturahantering har genomförts.
- Genomfört efterfakturering avseende belopp som konstaterats vara obetalda de senaste tre åren
- Ett omfattande processarbete kring regler och rutiner har startats, i nära samverkan med bolagets medarbetare, och handlingsplaner har tagits fram.
- Bolaget har tillsammans med stadens Whistleblower-enhet hanterat och klarlagt ärenden kring anställda på bolaget.
- Bolaget har tagit hand om de rekommendationer man fått avseende förmånsbeskattning och kontaktat Skatteverket, erhållit beslut samt reglerat slutliga arbetsgivaravgifter.

Styrelsen har tillsammans med tillförordnad vd, påbörjat ett arbete med att gå igenom de senaste årens granskningsrapporter, från Stadsrevisionen och den externa revisionsbyrå E&Y, och även upprättat handlingsplaner.

Detta arbete kommer nu att fortsätta genom styrelsen och bolagets nytillsatta vd.



Bilaga I
Styrelsen 2018-02-19

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet bedöms inte få några ytterligare ekonomiska konsekvenser.

Olika perspektiv

Ärendet bedöms inte få några effekter inom barnperspektivet, jämställdhetsperspektivet, mångfaldsperspektivet, miljöperspektivet respektive omvärldsperspektivet.

Göteborgs Stadshus synpunkter

Göteborgs Stadshus gör bedömningen att rapporterna utgör ett relevant underlag för att skapa bakgrund för den uppkomna situationen. Den beskriver väl de iakttagelser den externa genomlysningen visat samt de åtgärder styrelse och tf. VD i bolaget genomfört. Rapporten skapar även en god grund för det framtida arbetet att säkerställa att motsvarande oegentligheter inte sker inom GSL framöver.

Expedieras

1. Kommunstyrelsen
2. Göteborgs Stads Leasing AB

Bilagor

1. Styrelsehandling Göteborgs Stads Leasing AB 13 februari 2018
 - Protokollsutdrag
 - Genomlysning av verkstadstjänster
 - Återkoppling av VD:s uppdrag från april 2017



Protokoll styrelsen nr 7

Tid: Tisdagen den 13 februari 2018 kl. 13.30

Plats: Sankt Jörgen Park Resort, Göteborg

Närvarande:	Mats Arnsmar	ordförande
	Kjell Blomqvist	1:e vice ordförande
	Rustan Hälleby	2:e vice ordförande
	Birgitta M Peterson	ledamot
	Göran Larsson	ledamot
	Ulf M Nilsson	suppleant
	Bertil Persson	suppleant
	Eva-May Melander	suppleant
	Arne Möller	personalrepresentant Vision
	Ulf Lager	personalrepresentant Ledarna
	Sandy Westergren	personalrepresentant Kommunal
	Birgitta Roos	avgående VD
	Johan Sävhage	VD
	Jan Melin	administrativ chef
	Nina Brohall	E&Y
	Mats Bengtsson	Stadsrevisionen
	Gerhard Annvik	lekmanarevisor
	Gun Cederborg	lekmanarevisorssuppleant
	Magnus Lindahl (§1 - §5.1)	PwC
	Melinda Krogdahl (§1 - §5.1)	PwC
	Annika Andersson (§5.11 - §8)	Stadsledningskontoret
Ej närvarande:	Mitra Alamshahi	ledamot
	Bengt Wiberg	ledamot
	Viktor Stenlöf	suppleant
	Sara-Linnéa Östervall	suppleant
	Viktoria Tryggvadottir	suppleant
	Emilia Domurat	suppleant

§ 1 Mötets öppnande

Ordföranden hälsade alla välkomna och förklarade styrelsemötet öppnat.

§ 2 Val av justerare och sekreterare

Rustan Hälleby utsågs att jämte ordföranden justera dagens protokoll.

§ 3 Godkännande av dagordning

Dagordningen godkändes med ändring att punkt 5.2 ändras till 5.1 och omvänt. Detta medför att mötet börjar med avrapporteringen av PwC:s fördjupade granskning. Vidare utsågs Jan Melin till att föra protokoll över dagens möte. Efter fråga från ordföranden konstaterades att ingen anmält jäv med anledning av ärendena på dagordningen.



§ 4 Föregående protokoll

Föregående mötesprotokoll nr 6 lades med godkännande till handlingarna.

§ 5 Rapporter

§ 5.1 Fördjupad granskningsrapport från PwC

Information

VD lämnade ordet till Magnus Lindahl och Melinda Krogdahl från PwC som gick igenom resultatet av den fördjupade granskningen med anledning av privata bilar i bolagets verkstad. Efter genomgången följde en kort diskussion varefter PwC:s representanter lämnade mötet.

Styrelsen antecknade informationen.

§ 5.2 Lägesrapport avseende verksamheten i bolaget

Information

VD lämnade rapport avseende verksamheten i bolaget. Några av de punkter som togs upp var:

- Konsekvenser av den avsiktsförklaring gällande spårvagnar som gjorts mellan Göteborgs Stad och Västra Götalandsregionen
- Informationsmöten kommer att hållas med personalen med anledning av den redovisade rapporten från PwC
- Ågardialog med Stadshus AB kommer att hållas på måndag den 19 februari. Hela styrelsen är kallade denna gång.

Därefter lämnade VD ordet till avgående VD, Birgitta Roos, som gick igenom de åtgärder som vidtagits på bolaget med anledning av den första PwC-utredningen samt lägesbeskrivningar och kommentarer med anledning av den fördjupade rapporten som presenterades tidigare på dagens möte.

Styrelsen antecknade informationen.

§ 5.3 Ekonomisk rapport per 2017-12-31

Information

Jan Melin, administrativ chef, presenterade det ekonomiska utfallet för verksamhetsåret 2017.

Styrelsen antecknade informationen.

§ 5.4 Årsredovisning 2017

Beslut

VD föredrog ärendet i enlighet med utsända handlingar.
Ytterligare kommentarer.

Styrelsen beslutade att godkänna förslaget till årsredovisning för verksamhetsåret 2017 för Göteborgs Stads Leasing AB och att den föreläggs årsstämman för fastställande.

§ 5.5 Förslag till disposition av årets resultat

Beslut

VD föredrog ärendet i enlighet med utsända handlingar.

Styrelsen beslutade att vinsten för verksamhetsåret 2017 disponeras i enlighet med föreslaget i årsredovisningen.



§ 5.6 Årsrapport 2017

VD föredrog ärendet i enlighet med utsända handlingar.

Beslut

Styrelsen beslutade att fastställa årsrapporten för verksamhetsåret 2017 i enlighet med förslaget.

§ 5.7 Lekmannarevisorerna rapporterar

Mats Bengtsson från Stadsrevisionen föredrog med biträde av Gerhard Annvik och Gun Cederborg rapporten i enlighet med inför mötet utsänd granskningsredogörelse.

Information

Styrelsen antecknade informationen och beslutade att återkomma till stadsrevisionen i enlighet med stadsrevisionens begäran.

§ 5.8 Auktoriserade revisorn rapporterar

Nina Brohall föredrog resultatet av årets granskning och sammanfattande revisionsnoteringar. Konstaterades att den auktoriserade revisorns uppfattning är att bokslut och årsredovisning per 2017-12-31 är upprättade enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning.

Information

Styrelsen antecknade informationen.

§ 5.9 Likabehandlingsplan 2018

VD föredrog ärendet i enlighet med utsända handlingar.

Beslut

Styrelsen beslutade att fastställa bolagets förslag till Likabehandlingsplan för 2018 enligt förslaget och antecknade informationen.

§ 5.10 Utökning av lokaler på Gjutjärnsgatan 12

VD föredrog ärendet i enlighet med utsända handlingar.

Beslut

Styrelsen beslutade att bolaget utökar sina lokaler enligt förslaget och antecknade informationen.

§ 5.11 Återkoppling av VD:s uppdrag från april 2017

VD överlämnade ordet till Birgitta Roos som föredrog ärendet i enlighet med på mötet utdelade handlingar. Annika Andersson, som har varit projektledare, presenterade det arbete som genomförts avseende processer och rutiner och visade bolagets nyligen driftsatta interna intranät. Fråga uppkom om tillgång till intranätet för bolagets styrelse. VD fick i uppdrag att utreda möjligheterna för styrelsen att få tillgång till detta.

Beslut

Styrelsen beslutade att uppdraget till VD från april 2017 är slutfört. Tillträdande VD får i uppdrag att överta uppdraget för slutförande och förvaltning.

§ 5.12 Styrelsens kontroll av verksamhetsrisker 2018

VD föredrog ärendet och redogjorde för det förslag till kontroller som styrelsen enats om under styrelsekonferensen.

Beslut



Styrelsen beslutade att uppföljningen av verksamhetskritiska risker skall fokusera på Rekrytering och kompetensförsörjning, Risk för oegentligheter samt Utveckling av processer och rutiner. Dessa punkter skall avrapporteras av VD till styrelsen löpande på bolagets styrelsemöten.

§ 6 Övriga frågor

Ordföranden tackade avgående VD Birgitta Roos för ett bra utfört arbete och ett gott samarbete under året. Birgitta Roos tackade å sin sida styrelsen och presidiet för en god dialog och ett bra samarbete under denna tiden.

§ 7 Nästa styrelsemöte

Nästa styrelsemöte äger rum den 6 mars 2018 i omedelbar anslutning till årsstämman i bolagets lokaler på Gjutjärnsgatan 12.

§ 8 Avslutning

Ordföranden avslutade sammanträdet.

Som ovan



Jan Melin
Protokollförare



Mats Arnsmar
Ordförande



Rustan Hälleby
Justerare

Forensic Services

Göteborgs Stads Leasing AB

Fördjupad granskning

Tillägg till rapport ”Utredning om förekomst av privata fordon i verkstaden, 19 april, 2017”

13 februari 2018



Göteborgs Stads Leasing AB
Att: Styrelsen
Box 1086
405 23 Göteborg

13 februari 2018

Denna rapport är ett komplement till vår rapport daterad den 19 april, 2017, och har upprättats i syfte att tjäna som en översiktlig sammanfattning av information som under uppdragets genomförande efter den 19 april, 2017, löpande har diskuterat och överlämnats till Uppdragsgivaren.

Begränsningar i vårt utförda arbete återfinns i bilaga 1.

Vårt uppdrag och genomfört arbete

Vårt uppdrag och genomfört arbete (1 av 2)

Bakgrund och vårt uppdrag

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB ("PwC" eller "vi") avlämnade den 19 april, 2017, rapporten "Utredning om förekomst av privata fordon i verkstaden" ("den Primära Rapporten") till styrelsen i Göteborgs Stads Leasing AB ("Styrelsen" eller "Uppdragsgivaren").

Efter avlämnandet av den Primära Rapporten fick vi i uppdrag av Styrelsen att utföra en fördjupad utredning kring vissa observationer redovisade i den Primära Rapporten.

Den fördjupade utredningen har genomförts åt Uppdragsgivaren i syfte att söka ytterligare klarhet kring misstänkta oegentligheter med koppling till ej fakturerade arbetsorder avseende privata fordon. Med privata fordon avses sådana fordon som inte ägs av Göteborgs Stads Leasing AB ("GSL") eller av andra verksamheter med koppling till Göteborgs Stad, Västra Götalands Läns Landsting, kranskommuner eller liknande. Privata fordon i samband med de s.k.

"Hobbykvällarna" omfattas ej av denna fördjupade utredning.

Det övergripande syftet har varit att söka klargöra fakta kring misstankar och ge Uppdragsgivaren underlag för Uppdragsgivarens egna bedömningar och beslut om eventuella åtgärder.

Detaljerad information kring tidigare observationer och som i övrigt återfinns i den Primära Rapporten återges ej i denna rapport. Under arbetet av den fördjupade utredningen har vi haft en löpande dialog med Uppdragsgivaren om de olika arbetsströmmar som genomförts samt kring de observationer som gjorts.

Detaljerad information kring våra observationer har löpande överlämnats till Uppdragsgivaren. Visst material i utredningen har också sammanställts i syfte att överlämnas till Polismyndigheten som underlag till en pågående förundersökning och redovisas därför inte i denna rapport.

I denna rapport redovisas, av ovan anledningar, endast översiktligt resultatet av den fördjupade utredningen.

Genomfört arbete

Den fördjupade utredningen har i huvudsak genomförts under hösten 2017 och avser, i likhet med arbetet rapporterat i den Primära Rapporten, material daterat tillbaka till 1 januari 2008. Arbetet har huvudsakligen omfattat följande:

- Granskning av ett urval av ej fakturerade arbetsorder genom analyser av underliggande information exempelvis:
 - intervjuer med individer, både anställda och ägare av fordon, med koppling till dessa arbetsorder,
 - information i verkstadssystemet Winassist,
 - avgränsat utdrag av e-post tillhörande två högre före detta befattningshavare inom GSL,
 - ett urval av fakturering från underleverantörer som GSL använder sig av i samband med reparationer av fordon,
 - logg över uttag av material ur GSL:s egna reservdelslager.

Vårt uppdrag och genomfört arbete (2 av 2)

- Kompletterande arbete har också genomförts:
 - dialog med anonym informationslämnare samt analys av lämnad information och av annat material som tillhandahållits oss anonymt med koppling till vår fördjupade utredning,
 - analys av GSL-ägda fordon avyttrade av GSL via Kvarndammen (en tredjepartsförsäljare av begagnade fordon),
 - sammanställning av bevekelsegrunderna för efterfakturering av ej fakturerade arbetsorder.

Samtliga belopp i rapporten är inklusive moms, om inte annat anges.

Ej fakturerade arbetsorder

Ej fakturerade arbetsorder (1 av 5)

Inledning

I den intervju vi genomförde med den dåvarande Eftermarknadschefen ("den f.d. Eftermarknadschefen") i mars 2017 uppgav den f.d. Eftermarknadschefen att samtliga arbetsorder avseende privata fordon fakturerats.

I den Primära Rapporten framgår dock att vi för perioden 1 januari 2008 till 23 februari 2017 identifierat ett antal arbetsorder kopplade till privata fordon där vissa ej fakturerats och andra fakturerats med underprissatta arbetskostnader.

Vi har i diskussion med Uppdragsgivaren gjort ett urval av 17 ej fakturerade arbetsorder avseende privata fordon som inledning till vår fördjupade utredning. I den fördjupade utredningen har vi bl.a.:

- Baserat på urvalet av ej fakturerade arbetsorder genomfört intervjuer med ägare av fordon och mekaniker i syfte att erhålla information om varför arbetsorder inte fakturerats och om eventuell svartbetalning.
- Utfört vissa analyser av information från systemet Winassist (där arbetsorder och fakturaunderlag skapas och hanteras).
- För ett urval av underleverantörsfakturer granskat i vilken mån kostnaden för arbeten utförda åt GSL lagts på arbetsorder.
- Granskat uttag av material från GSL:s eget lager av reservdelar och om materialuttag registrerats på en arbetsorder.

Intervjuer

Slutsats: Sammantaget ger de intervjuade ägarna beskrivningar av liknande händelser som i korthet innebär att de på olika sätt genom den f.d. Eftermarknadschefens involvering fått ett godkännande att fordon kunnat lämnas in till GSL:s verkstad.

Vi har utfört totalt 19 intervjuer varav ungefär hälften avser ägare till privata fordon och hälften avser mekaniker som utfört arbeten på dessa fordon.

Att observera är att den f.d. Eftermarknadschefen avböjt att medverka i intervjuer i samband med den fördjupade utredning vilket medför att dennes eventuella uppgifter på de observationer som gjorts dels inte kunnat kontrolleras, dels följaktligen inte heller kan återges i denna rapport.

Intervjuerna med ägarna ger olika och otydliga svar på frågan om skälet till varför de inte fått någon faktura och om detta varit något som överenskommit i samförstånd med den f.d. Eftermarknadschefen. Tre av fordonsägarna menar dock att de, när ingen faktura kommit, efterfrågat en faktura men inte fått någon sådan och accepterat detta.

Endast i ett fall kunde en förklaring hittas till varför arbetsorder ej var fakturerad. Anledningen var att ytterligare en arbetsorder med senare datum upprättats och fakturerats och som efter vår kontroll visade sig avse samma arbete som specificerats på den första arbetsordern men då endast som ett kostnadsförslag.

Ej fakturerade arbetsorder (2 av 5)

Intervjuerna med mekanikerna ger en sammantagen bild av att arbeten som framgår på arbetsorder utförts. Arbeten på dessa privata fordon har enligt mekanikerna, liksom övriga fordon, genomförts med en arbetsorder som startpunkt. En arbetsorder som initialt upprättas av annan medarbetare utanför verkstaden. Intervjuerna ger vidare en bild av att mekanikers arbeten på privata fordon har gjorts enligt instruktioner och godkännande från överordnade.

Verkmästaren uppger i intervju att han ansvarar för planeringen i verkstaden och att han haft vetskap om att privata bilar intagits på verkstaden men att det alltid skett efter godkännande av den f.d. Eftermarknadschefen. Utan referens till en specifik arbetsorder uppger verkmästaren typiskt sett att nycklar till privata fordon alltid kommit från den f.d. Eftermarknadschefen med instruktioner om vad som skulle göras.

Enligt verkmästaren var det olika medarbetare som skapade arbetsordern, oftast personal vid kundcenter. I urvalet av de 17 ej fakturerade arbetsorder vi utgått från i våra intervjuer anges det i fältet "Kundmottagare" i sex fall den f.d. Eftermarknadschefen och i fem fall verkmästaren. I övriga fall anges annan personal vid kundcenter.

Analys i systemet Winassist

Slutsats: Det relativt stora antalet arbetsorder, både fakturerade och ej fakturerade, som avser f.d. Eftermarknadschefen, dennes anhöriga eller bekant gör att särskild fokus riktas på den f.d.

Eftermarknadschefen vad gäller problematiken kring förekomsten av ej fakturerade arbetsorder.

Av samtliga arbetsorder som vi noterat i systemet Winassist som avser privata fordon under perioden 2008 till 2017 kan 63 arbetsorder kopplas till den f.d. Eftermarknadschefen och dennes anhöriga eller bekant.

Ungefär hälften av ovan 63 arbetsorder är ej fakturerade. Bland dessa finns exempel på arbetsorder där komponenter förefaller vara borttagna, saknar kostnader avseende arbete utfört av underleverantör till GSL samt saknar information om utfört arbete eller använt material.

Resterande hälften av arbetsorder är fakturerade. Även bland dessa finns dock arbetsorder, tillsynes med borttagna komponenter samt återkommande exempel på underprissättning av arbetskostnader.

Vidare har vi noterat en makulerad arbetsorder där arbete förefaller vara utfört men innan makulering tycks informationen på arbetsordern som vi sett från en tidigare utskrift ha raderats och registreringsnumret ändrats till ett fordon ägt av GSL.

Ej fakturerade arbetsorder (3 av 5)

Slutsats: Vi har tillsammans med Uppdragsgivaren bedömt fortsatta analyser kring avvikande kategorier av arbetsorder kopplade till privata fordon som orimligt arbetskrävande. Detta då dessa skulle behöva utredas var och en för sig och med en stor osäkerhet kring det förväntade resultatet huruvida oegentligheter kan ligga bakom vissa av dessa kategorier av arbetsorder. Av de anledningarna har det inom ramen för den fördjupade utredningen inte gjorts fortsatta analyser av dessa arbetsorder.

I den fördjupade utredningen har vi i systemet Winassist sökt följa upp förekomsten av vissa kategorier av avvikande arbetsorder kopplade till privata fordon i stort och där misstankar om oegentligheter antytts i våra intervjuer, enligt nedan.

- **Arbetsorder med materialkostnader men utan arbetskostnader:** Vi har identifierat 104 arbetsorder kopplade till privata fordon där endast materialkostnader finns upptagna. I ett fall kopplat till en specifik arbetsorder har vi också fått bekräftat av ägaren att arbetskostnad för mekaniker ej registrerats korrekt på arbetsordern.
- **Arbetsorder utan kostnader:** Vi har identifierat 27 arbetsorder där ingen arbetskostnad eller materialkostnad finns noterad men där det i texten i vissa av dessa antyds att någon form av arbete är utfört t.ex. ”service” eller noteringar om utfört arbete hos underleverantör.
- **Makulerade arbetsorder:** I Winassist finns ett stort antal makulerade arbetsorder (cirka 800 stycken) med ytterst begränsad information sparad om varje arbetsorder. Orsaken till makulering framgår ej. Dessa avser högst troligt i första hand arbetsorder kopplade till GSL:s egna fordon, dock har vi noterat att det förekommer i mindre utsträckning makulerade arbetsorder som avser privata fordon.

För dessa tre kategorier av arbetsorder kan det konstateras att det finns viss information kopplat till dessa arbetsorder som eventuellt skulle kunna kontrolleras och följas upp. Dock bedöms informationen vara så knapphändig och/eller ofullständig att resultatet av vidare analyser skulle vara osäkert vad gäller möjligheten att bedöma om det finns legitim förklaring till avvikande arbetsorder eller om någon oegentlighet ligger bakom hanteringen.

Uppgifter om eventuella svarta betalningar

Slutsats: I våra intervjuer har ingen medgett kännedom om svartbetalning och vi har ej funnit sådana indikationer i vår e-postgranskning. I och med detta anser vi att ytterligare utredning kring misstankar om svartbetalning troligen leder till liknande resultat.

Det har förekommit påståenden om svartbetalningar och att arbeten utförts utan arbetsorder. Vidare finns det ett stort antal arbetsorder som ej har fakturerats. Av dessa anledningar har vi under vår fördjupade utredning utfört en sökordsbaserad granskning av två högre befattningshavares e-post på GSL. Vi har även under våra 19 intervjuer, med både ägare av fordon som inkommit på verkstaden och med mekaniker, frågat om de intervjuade personerna har någon vetskap om eventuella svartbetalningar vid reparationer av fordon på GSL.

Ej fakturerade arbetsorder (4 av 5)

Kostnader för underleverantörer

Slutsats: Vi har noterat fall där kostnader för anlitan­de av underleverantör inte återfinns på respektive arbetsorder. Vidare har vi rekommenderat en uppföljning av fakturor från underleverantör där GSL tycks invänta krediteringar. Detta i syfte att bringa klarhet i om kreditfakturer ställts ut och vad resultatet av de interna utredningar som utförts för ett antal av dessa fakturor är samt, om ingen kreditfaktura ställts ut, att kostnad lagts på rätt arbetsorder. Detta underlag har lämnats till GSL för egen utredning.

GSL nyttjar underleverantörer både vid inköp av reservdelar samt vid reparationer av fordon. Enligt rutin skall detta noteras på respektive arbetsorder dels för att GSL skall hålla reda på fordon som befinner sig hos underleverantörer dels för att säkerställa att kostnader från underleverantörer registreras på rätt arbetsorder.

Vi har utfört en granskning av de fakturor GSL erhållit från en underleverantör under perioden januari 2008 till november 2016. I vår granskning har vi noterat exempel på fakturor som avser privata fordon där hela eller delar av fakturabeloppet inte återfinns på respektive arbetsorder. Vid djupare analyser av specifika fakturor där hela eller delar av fakturabeloppet saknas på arbetsorder har vi även noterat att den f.d. Eftermarknadschefen attesterat dessa fakturor.

Vidare har vi noterat ytterligare ett antal fakturor från en underleverantör, också med koppling till privata fordon, där bl.a. kommentarer i GSL:s ekonomisystem ger en bild av att interna utredningar genomförts kring fakturorna som i vissa fall makulerats samt att kreditfaktura från underleverantören inväntas. Vad som utretts, vilka som varit involverade och orsaken till de åtgärder som vidtagits är oklart.

Lageruttag

Slutsats: Under vår fördjupade utredning har vi noterat lageruttag som ej är inkluderade på arbetsorder avseende privata fordon. Vår bedömning är att vidare utredning inte med säkerhet kommer att kunna påvisa om arbetsorder manipulerats på ett otillbörligt sätt för att dölja kostnader för uttagna artiklar.

Vi har analyserat lageruttag från GSL:s eget reservdelslager och sökt koppling mellan uttagen och en arbetsorder. Enligt vår utförda analys har vi noterat lageruttag, som enligt lageruttagslistan visar vilket arbetsordernummer artikeln registrerad på, dock är artikeln i lageruttaget ej inkluderat på arbetsordern enligt rådande information i Winassist.

Under perioden mars 2012 till november 2016 har cirka 5 300 artiklar, till ett lagervärde om cirka 5 mkr, scannats ut från reservdelslagret utan att arbetsordern inkluderar artikeln och då även saknar kostnaden för artikeln. Majoriteten av dessa arbetsorder avser GSL-ägda fordon, dock har vi identifierat totalt 17 uttag av artiklar med koppling till arbetsorder som avser privata fordon men där artikel och kostnad inte finns upptaget på respektive arbetsorder.

Det skall vidare noteras att utöver ovannämnda reservdelslager finns även ett lager för förbrukningsmaterial. Denna typ av material registreras inte vid uttag och vi har därför ej haft möjlighet att göra motsvarande analys avseende denna typ av material.

Ej fakturerade arbetsorder (5 av 5)

Sammanfattande slutsatser

Vi har under den fördjupade utredningen haft avstämningar med Uppdragsgivaren om gjorda observationer samt sammanställt viss information kring observationerna för vidare hantering av Uppdragsgivaren.

I vår fördjupade utredning kring ej fakturerade arbetsorder har bilden stärkts av att ej fakturerade arbetsorder varit ett resultat av medvetna handlingar och då med särskild fokus på Eftermarknadsenheten och den f.d. Eftermarknadschefen. Detta baserat på vad som framkommit i intervjuer men också baserat på det stora antalet arbetsorder avseende privata fordon, både fakturerade och ej fakturerade, som kan kopplas till den f.d. Eftermarknadschefen, dennes anhöriga och bekant.

Det bör i sammanhanget noteras att den f.d. Eftermarknadschefen avböjt att delta i en intervju med oss i samband med denna fördjupade utredning vilket medför att dennes eventuella uppgifter på de observationer vi gjort dels inte kunnat kontrolleras, dels följaktligen inte heller kan återges i denna rapport.

I vilken mån icke-fakturering av genomförda arbeten skett i samförstånd mellan Eftermarknadsenheten och externa ägare av fordon är inte lika tydligt. Vår bedömning är dock att det funnits en vetskap bland ägare av privata fordon att fakturering inte skett och att det accepterats. Utöver att arbeten utförda på privata fordon inte fakturerats har vi observerat exempel som indikerar att inte alla kostnader lagts på arbetsorder som exempelvis kostnader för arbeten utförda av underleverantörer. Antalet exempel är inte många men vi har endast utfört fördjupade analyser kopplade till ett mindre urval av arbetsorder.

I våra intervjuer och övriga analyser har det inte framkommit någon specifik information om att svartbetalning har skett. Vår bedömning är att vidare utredning sannolikt inte kommer leda till en annorlunda slutsats då ingen kontrollerbar information finns att tillgå.

Vi har även utfört bredare analyser av arbetsorder då vi noterat avvikelser som exempelvis arbetsorder där information om utförda arbeten finns men ingen kostnad registrerats för arbetet. Vi har även noterat andra avvikelser som exempelvis arbetsorder med endast materialkostnader utan någon arbetskostnad vilket kan indikera på att alla kostnader inte registrerats på arbetsorder. I dessa avvikande fall har vi bedömt det som svårt att utreda vidare för att fastställa om det finns legitima orsaker för att kostnader ej registrerats på arbetsorder eller om arbetsorder manipulerats på ett otillbörligt sätt.

Vi kan också konstatera att det är ett flertal personer som haft tillgång till systemet Winassist och som haft möjlighet att registrera arbetsorder samt göra ändringar. Vidare så sker inga loggar på utförda ändringar i systemet samt att backups av systemet endast finns för tre månader tillbaka i tiden och inte täcker den period vi granskat.

Sammantaget gör det att fortsatta utredningar av de observationer vi gjort i vår fördjupade utredning bedöms som tidskrävande och med osäkerhet kring det förväntade resultatet.

Vi har också noterat ett antal förbättringsområden gällande delar av GSL interna processer med koppling till hanteringen av arbetsorder.

Vi rekommenderar att vi tillsammans med GSL systematiskt går igenom dessa noteringar som ett underlag till det pågående förbättringsarbetet vid GSL gällande den interna kontrollen.

Kompletterande arbetsströmmar

Anonymt lämnad information

Anonym informationslämnare

Slutsats: Vi har informerat Uppdragsgivaren om resultatet av de efterforskningar vi gjort avseende påståenden om oegentligheter lämnad av en anonym informationslämnare. Resultatet av vårt arbete har i fyra fall överlämnats till Uppdragsgivaren för vidare hantering.

I samband med utförande av vår fördjupade utredning blev PwC i augusti 2017 kontaktad av en anonym informationslämnare. Efter avstämning med Uppdragsgivaren beslutades det att vi skulle träffa informationslämnaren och ta del av dennes information. Erhållen information utmynnade i sju olika påståenden om oegentligheter som berörde individer och händelser inom GSL:s verksamhet.

Vi har efter vi erhållit information från informationslämnaren gjort vissa initiala efterforskningar bland annat genom att samlat in och analyserat material, intervjuat relevanta medarbetare samt granskat system och dokument i syfte att utröna i vilken mån det genom kontrollerbar fakta gick att finna stöd i de påstådda händelserna.

Vi har också, med resultatet av de utförda analyserna som grund, haft ytterligare ett möte med informationslämnaren och diskuterat de olika påståendena.

- I fyra fall har vi i våra efterforskningar i olika grad funnit belägg för påståendena eller av andra skäl bedömt det som lämpligt för GSL att utreda vidare. Dessa fyra fall har överlämnats till GSL för fortsatt hantering.

- I två fall har vi kunnat avskriva påståendena då vi i våra efterforskningar funnit information som visar att påståendena inte var korrekta.
- I ett fall har påståendet varken kunnat styrkas eller avfärdas i våra efterforskningar då det inte funnits någon kontrollerbar information att tillgå kring påståendet.

Anonymt tillhandahållet material

Vi har under vår fördjupade utredning via post anonymt erhållit ett utskrivet och okommenterat material. Vi har gjort en översiktlig genomgång av materialet och informerat Uppdragsgivaren om våra observationer.

Försäljning av fordon via Kvarndammen

Försäljning av fordon genom Kvarndammen

Slutsats: I vår granskning av försäljningar av fordon via Kvarndammen har vi ej identifierat någon försäljning till medarbetare eller personer med koppling till medarbetare på GSL under reservationspris. Vi bedömer att ytterligare analys av försäljningar av GSL-ägda fordon genom Kvarndammen ej är prioriterad.

Enligt information från GSL sker samtliga försäljningar av deras fordon antingen tillbaka till återförsäljare eller genom Kvarndammen.

På uppdrag av Uppdragsgivaren blev vi ombedda att granska de försäljningar av GSL-ägda fordon som genomförts till Kvarndammen. Vi erhöll försäljningsdata mellan 1 januari 2008 till 6 augusti 2017 kopplat till ca 4 500 fordonsförsäljningar. Erhållen försäljningsdata innehöll bland annat information som försäljningspris och reservationspris. Om Kvarndammen skall sälja ett fordon under reservationspris måste GSL tillge sitt godkännande innan försäljningen får utföras.

Enligt erhållen data var det totalt 415 fordon som såldes under reservationspris. Vi har utfört en fördjupad analys av sålda fordon med ett försäljningspris på 10 000 kr eller mer, under reservationspriset. Denna analys visar på 58 fordon som såldes mellan 10 000 och 100 000 kr under reservationspris uppdelat på privatpersoner, privata bolag, kommuner samt ett antal försäljningar där det ej finns någon uppdaterad information i fordonsregistret. Vi har inte tagit del av eller utfört någon granskning av information som bekräftar att GSL medgett sitt godkännande av dessa försäljningar.

I erhållen försäljningsdata har vi noterat tre försäljningar som skett till anställda på GSL samt till en medarbetare i kommunen till reservationspris. Denna notering är baserad på tidigare insamlad fordonsägarinformation med hänvisning till den Primära Rapporten.

Det skall noteras att använd fordonsägarinformation endast baserats på vissa utvalda medarbetare på GSL, det kan därför finnas försäljningar till medarbetare som ej identifierats i denna analys. Vi betraktar dock inte försäljning till reservationspris eller högre som något otillbörligt då fordonsköp från Kvarndammen sker genom en öppen auktion samt att det inte är förbjudet för medarbetare på GSL att köpa fordon genom Kvarndammen.

Förutsättningar för efterfakturering och förmånsbeskattning

Förutsättningar för efterfakturering

Slutsats: Vi har rekommenderat GSL att ta ställning till i vilken mån de anser att efterfakturering skall ske.

Vi har blivit ombudda att redogöra för möjligheterna att efterfakturera ägare av privata fordon för tjänster som inte fakturerats eller underprissatts vilket sammanfattas nedan.

Har kunden agerat i ond tro, exempelvis genom att vara medveten om att priset som erbjuds är alldeles för lågt och att det inte finns en grund för att denne erbjuds ett så lågt pris, torde det föreligga grund för att en efterfakturering kan ske.

Om de privata fordon som servats och reparerats huvudsakligen används till ändamål som ligger utanför näringsverksamhet, så ses kunden som en konsument och omfattas då av konsumenttjänstlagen. Vid ett konsumentförhållande uppgår preskriptionstiden endast till tre år samt att det ligger på GSL att klargöra den aktuella prissättningen på utfört arbete och tydligt visa på att kunden agerat i ond tro, som beskrivet ovan. Detta kan leda till svårigheter att på korrekta grunder kunna kräva efterfakturering.

Som ovan nämnt föreligger en treårig period i konsumentförhållanden och räknas från när tjänsten utfördes. Verkan av preskriptionstiden är att GSL förlorar rätten att kräva sin fordran, det vill säga domstol, inkassoåtgärder eller kronofogdemyndigheten kan inte anlitas för att kräva in skulden. Dock kan en faktura skickas ut utan hot om inkasso och om kunden självmant betalar sin skuld kan kunden inte i efterhand invända att skulden hade preskriberats.

Endast i de fall då GSL kan underbygga att kunden agerat i ond tro, att kunden inte är konsument och där skulden inte har preskriberats kan efterfakturering ske - i övriga fall finns det risk för att fakturan bestrids samt att de inte kan skickas vidare till inkasso.

Om kunden (anställd eller extern) och den som företrätt GSL i samförstånd sökt vilseleda GSL kan det utgöra brott. Särskilda regler gäller då för krav GSL kan ställa samt för preskription.

Förmånsbeskattning

Slutsats: Vi har i vår Primära Rapport gett GSL vissa rekommendationer med anledning av den potentiella skatteexponeringen som följer av ej fakturerade och underprissatta tjänster till anställda.

Anställdas och eventuella anhörigas rabatter ska betraktas som en personalförmån om något av följande kriterier uppfylls:

- rabatten är en direkt ersättning för utfört arbete,
- rabatten överstiger den största rabatt en konsument kan få på affärsmässiga grunder,
- rabatten uppenbart överstiger den personalarbatt som är sedvanlig i branschen.

Om rabatten faller under ett eller flera av ovanstående kriterier så innebär det att den anställde har erhållit en skattepliktig förmån som ska rapporteras och värdet av förmånen utgör underlag för arbetsgivaravgifter. Alternativet är att de anställda efterfaktureras för tjänsterna de nyttjat, en viss rabatt kan då givetvis ges men den får inte vara högre än den sedvanliga i branschen eller överstiga den största rabatt som en kund kan få på affärsmässiga grunder för att inte utgöra förmånsbeskattning.

Bilaga 1

Begränsningar

Denna rapport har skrivits i det syfte som redovisats ovan och vi accepterar inget ansvar för dess användning till andra ändamål än detta. Vi har inte kontrollerat allt material som tillhandahållits oss för varken korrekthet eller fullständighet. I den mån tillhandahållet material eller lämnade uppgifter visar sig vara ofullständiga eller felaktiga, kan våra bedömningar och slutsatser ha kommit att påverkas därav. Om vi utfört ytterligare åtgärder, kan det inte uteslutas att ytterligare förhållanden skulle kunna ha noterats.

Trots ovan nämnda begränsningar anser vi dock att det arbete vi genomfört ger oss rimlig grund för våra uttalanden, bedömningar och rekommendationer.



Förslag till beslut vid styrelsemöte i Göteborgs Stads Leasing AB den 13 februari 2018.

Tjänsteskrivelse kopplat till styrelsens fördjupade uppdrag till PwC med utgångspunkt från den Primära Rapporten från 20170419.

Förslag till beslut

Styrelsen beslutade att fastställa den redovisning som bolaget har gjort av arbetet med den Primära Rapporten, samt den fördjupade granskningen som redovisas i Bilaga 1 – ”Fördjupad granskning. Tillägg till rapport ”Utredning om förekomst av privata fordon i verkstaden, 19 april. 2017”.

Bakgrund

I denna tjänsteskrivelse redovisas i de första avsnitten vilka beslut styrelsen och tidigare VD fattat med anledning av PwC:s utredning fram till styrelsemötet 20170419 och i nästa avsnitt redovisar tf VD samtliga specifika styrelseuppdrag och presidieuppdrag som givits från 20170419 fram till dagens styrelsemöte 20180214. Slutligen redovisar tf VD sitt arbete utifrån den fördjupade rapporten som redovisas i bilaga 1. I detta avsnitt ingår också de framåtsyftande åtgärderna för att skapa en tydligare struktur i bolaget. Denna punkt avrapporteras även under § 5:11 på styrelsemötet 20180214.

VD beslut från februari 2017

- VD-beslut i samråd med presidiet att inga privata bilar får finnas i GSL:s verkstad.
- VD-beslut i samråd med presidiet att de sk Hobbykvällarna upphör.



Styrelsens arbete

Beslut från styrelsemöte 20170419.

- § 5 Styrelsen beslutade att säga upp VD med omedelbar verkan.
- § 6 Tillsättande av tf VD i avvaktan på rekrytering av ny VD. Styrelsen uppdrog till tf VD att vidta erforderliga åtgärder för att komma till rätta med de brister som framkommit i stadsrevisionens och PwC:s granskningar.

Beslut från styrelsemöte 20170922.

- § 5.6 Förtydligande om sk Hobbykvällar. Bakgrunden till ärendet är att beslutet från februari 2017 kunde tolkas som att hobbykvällarna kunde komma tillbaka igen när utredningen är klar varför ett förtydligande krävs. Efter diskussion framkom att ingen i styrelsen hade någon avvikande åsikt utan ställde sig bakom ett förtydligande av tidigare beslut.

Beslut från styrelsemöte 20171128.

- § 5.7 Handlingsplan för processer och rutiner. Delavrapportering av uppdraget från styrelsen 20170419. Styrelsen beslutade att fastställa handlingsplanen i enlighet med förslaget och antecknade informationen.

Presidiets arbete

Utifrån löpande möten med presidiet för Göteborgs Stads Leasing har följande överenskommit.

- Uppdrag till tf VD att utifrån den Primära Rapporten arbeta med de arbetsrättsliga åtgärderna samt att upprätta processer och rutiner för att säkerställa att inga oegentligheter kan ske.
- Tilläggsuppdrag till PwC om att utreda ofakturerade arbetsorder.
- Uppdrag till tf VD om efterfakturering till kund 3 år bakåt i tiden.
- Beslut att överlämna material som misstänks kan beröra trolöshet mot huvudman till polisen.
- Uppdrag till tf VD att tillsammans med stadens Whistleblower-enhet hantera de anonyma tipsen.
- Uppdrag till tf VD att lämna uppgifter till Skatteverket om justering av sociala avgifter för bolaget.
- Uppdrag till tf VD att tillsammans med PwC processa hur avrapportering av den fördjupade rapporten ska ske.



Avrapportering av uppdrag till tf VD

- Uppdrag till tf VD
 - Genomfört uppdraget kring arbetsrättsliga processerna. Arbetet innebar att under processens gång valde tre medarbetare att med omedelbar verkan lämna sina tjänster. Tf VD gjorde också en polisanmälan om misstanke om trolöshet mot huvudman avseende två medarbetare. Uppdraget att genom processarbete samt rutinbeskrivningar skapa tydliga regler för alla anställda avrapporterades på styrelsen i november och en slutrapportering kommer att ske på styrelsemöte 13 februari 2018. I denna del av uppdraget ingår att vid arbetsmöte överlämna kvarvarande ej genomförda punkter till ny VD.
 - Ovanstående punkt har löpande avrapporterats till Stadsrevisionen och E & Y.
 - Genomfört efterfaktureringar till kund avseende det som konstaterats som ej betalt de senaste 3 åren.
 - Tf VD har överlämnat material till polisen enligt uppdrag från presidiet.
 - Tillsammans med stadens Whistleblower-enhet hanterat ärenden avseende anställda inom GSL och klarlagt att dessa ärenden är avslutade och inte inneburit någon åtgärd.
 - Kontaktat Skatteverket och omprövningsbeslut har kommit och den slutliga arbetsgivaravgiften samt upplupen kostnadsränta uppgår till 39003 kronor vilket är betalt.
 - Möte med polisens utredare då förundersökning är inledd på två av bolagets tidigare anställda.

Sammanfattande reflektion från tf VD.

Bolagets förre VD fattade i februari 2017 månad beslut om att inga privata bilar fick förekomma i verkstaden på dagtid och ej heller vid de sk Hobbykvällarna. I och med detta beslut så fanns det fortsättningsvis ingen möjlighet att utnyttja bolagets resurser till egen nytta.

Bolaget har sedan 19 april 2017 tillsammans med styrelsen, förutom ovan i punktform rapporterat, påbörjat ett arbete att gå igenom de senaste årens granskningsrapporter från Stadsrevisionen och Ernst & Young och upprättat handlingsplaner för åtgärder. Vissa åtgärder är slutförda och dels beslutade av styrelsen och dels av tf VD.

Upprättande av processbeskrivningar, rutiner, nya planer och policies har gjorts tillsammans med hela bolagsledningen och de fackliga organisationerna, vilket har lagt grunden för ett framtidsytande arbete som innebär att bolaget följer stadens regelverk och förhållningssätt. Bolaget har också startat upp ett arbete med samtliga medarbetare inklusive ledarna som syftar till att implementera både regelverk och förhållningssätt inom staden.

Med detta arbete anser jag att vi, styrelsen och bolaget, har skapat en god grund för det fortsatta arbetet.

Detta arbete kommer att överlämnas till ny VD.



Bolagets fortsatta arbete med Tillägg till rapport "Utredning om förekomst av privata fordon i verkstaden, 19 april, 2017"

Bolaget, kallad Uppdragsgivaren i tillägsrapporten, har parallellt med pågående rapportskrivning gjort uppföljande utredning och granskning av vissa frågor som under arbetets gång lämnats till bolaget från PwC.

Samtliga **slutsatser** är hämtade från tillägsrapporten.

Analys i systemet Winassist

Slutsats

Det relativt stora antalet arbetsorder (både fakturerade och ej fakturerade) som avser Eftermarknadschefen, dennes anhöriga eller bekant, gör att särskild fokus riktas på den f.d. Eftermarknadschefen vad gäller problematiken kring förekomsten av ej fakturerade arbetsorder.

Bolagets kommentar.

Bolaget har inget att tillägga.

Slutsats

Vi har tillsammans med Uppdragsgivaren bedömt fortsatta analyser kring avvikande kategorier av arbetsorder kopplade till privata fordon som orimligt arbetskrävande. Detta då dessa skulle behöva utredas var och en för sig och med en stor osäkerhet kring det förväntade resultatet huruvida oegentligheter kan ligga bakom vissa av dessa arbetsorder. Av de anledningarna har det inom ramen för den fördjupade utredningen inte gjorts fortsatta analyser av dessa arbetsorder.

Bolagets kommentar

Bolaget har inget att tillägga

Uppgifter om eventuella svarta betalningar

Slutsats

I våra intervjuer har ingen medgett kännedom om svartbetalning och vi har ej funnit sådana indikationer i vår e-postgranskning. I och med detta anser vi att ytterligare utredning troligen leder till liknande slutsats,

Bolagets kommentar.

Bolaget har inget att tillägga.



Kostnader för underleverantörer

Slutsats

Vi har noterat fall där kostnader för anlitan­de av underleverantör inte återfinns på respektive arbetsorder. Vidare har vi rekommenderat en uppföljning av fakturor från en underleverantör där GSL tycks invänta krediteringar. Detta i syfte att bringa klarhet i om kreditfakturer ställts ut och resultatet av de interna utredningar som utförts för ett antal av dessa fakturor samt, om ingen kreditfaktura ställts ut, att kostnad lagts på rätt arbetsorder. Detta underlag har lämnats till GSL för egen utredning.

Bolagets kommentar.

Bolagets administrativa chef har gjort en granskning av dessa fakturor. Resultatet av denna är att för 1/3 av dessa har kreditfakturer erhållits. På 1/3 av fakturorna har leverantören uppenbart noterat fel registreringsnummer och resterande har ännu inte kunnat granskas. Totalbeloppet av denna sista del är ca 16.000 kronor.

Lageruttag

Slutsats

Under vår fördjupade utredning har vi noterat lageruttag som ej är inkluderade på arbetsorder avseende privata fordon. Vår bedömning är att vidare utredning inte med säkerhet kommer att kunna påvisa om arbetsorder manipulerats på ett otillbörligt sätt för att dölja kostnader för uttagna artiklar.

Bolagets kommentar.

Tf Eftermarknadschef driver ett arbete för att upprätta rutiner kring bolagets verkstadssystem. I detta arbete ingår bl a översyn av behörigheter, processbeskrivning och utbildning inom detta område.

Sammanfattande slutsats

Se hela sammanfattningen i Bilaga 1 som är PwC:s slutrapport

Bolagets kommentar.

Bolaget har ett pågående arbete utifrån ovan sammanfattande slutsats och det finns upprättade handlingsplaner där visst arbete är avslutat och annat kvarstår. Bolaget lämnar en statusrapport på detta arbete under styrelsemötet 20180213.



Förutsättningar för efterfakturering

Slutsats

Vi har rekommenderat GSL att ta ställning till i vilken mån de anser att efterfakturering skall ske

Bolagets kommentar.

Bolaget har genomfört detta.

Förmånsbeskattning

Slutsats

Vi har i vår Primära Rapport gett GSL vissa rekommendationer med anledning av den potentiella skatteexponeringen som följer av ej fakturerade och underprissatta tjänster till anställda.

Bolagets kommentar.

Bolaget har genomfört detta.

Anonym informationslämnare

Slutsats

Vi har informerat Uppdragsgivaren om resultatet av de efterforskningar vi gjort avseende påståenden om oegentligheter lämnad av en anonym informationslämnare. Resultatet av vårt arbete har i fyra fall överlämnats till Uppdragsgivaren för vidare hantering.

Bolagets kommentar.

PwC kontaktade Uppdragsgivaren i början av september för att samråda kring om man kunde träffa en anonym tipsare som hört av sig. Uppdragsgivaren samrådde vid det tillfället med Stadshus AB om PwC skulle hantera denne tipsare eller om detta skulle kanaliseras genom stadens Whistleblower-enhet. Uppdragsgivaren gav PwC mandat att utreda de anonyma tipsen. Uppdragsgivaren hade kontinuerliga avstämningar med utredarna och under processen fanns det 7 olika tips som hade framkommit från den anonyme. Uppdragsgivaren och utredarna arbetade gemensamt med dessa tips och under denna handläggning kunde vi avskriva ett fall då det inte fanns någon kontrollerbar information att tillgå kring påståendet. I två fall kunde vi avskriva påståendena då vi i våra efterforskningar funnit information som visar att påståendena inte var korrekta och kvarvarande fyra tips lämnades över till Uppdragsgivaren att hantera. Därefter tog bolaget kontakt med stadens Whistleblower-enhet och fick stöd i sin hantering. Utifrån detta stöd har bolaget hanterat tre ärenden avseende anställda inom GSL och klarlagt att dessa ärenden är avslutade och inte inneburit någon åtgärd internt på bolaget. Det sista tipset har överlämnats till polisens förundersökning.



Försäljning av fordon genom Kvarndammen

Slutsats

Inom vår granskning har vi ej identifierat någon försäljning till medarbetare eller personer med koppling till medarbetare på GSL under reservationspris. Vi bedömer att ytterligare analys av försäljningar av GSL-ägda fordon genom Kvarndammen ej är prioriterad

Bolagets kommentar.

Bolaget har inget att tillägga.