



**GS Buss AB, GS Trafikant-
Service AB & GS Kollektiv-trafik AB**
Årsbokslut 2019

Agenda

Riskbedömning och fokusområde

Status och kvarstående åtgärder

EY Dataanalys - introduktion och exempel

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Sammanfattning av iakttagelser från granskning av intern styrning och kontroll

Sammanfattande revisionsnoteringar



Riskbedömning och fokusområde

Översikt av 2019 års revision



Uppdrag, status och kvarstående åtgärder

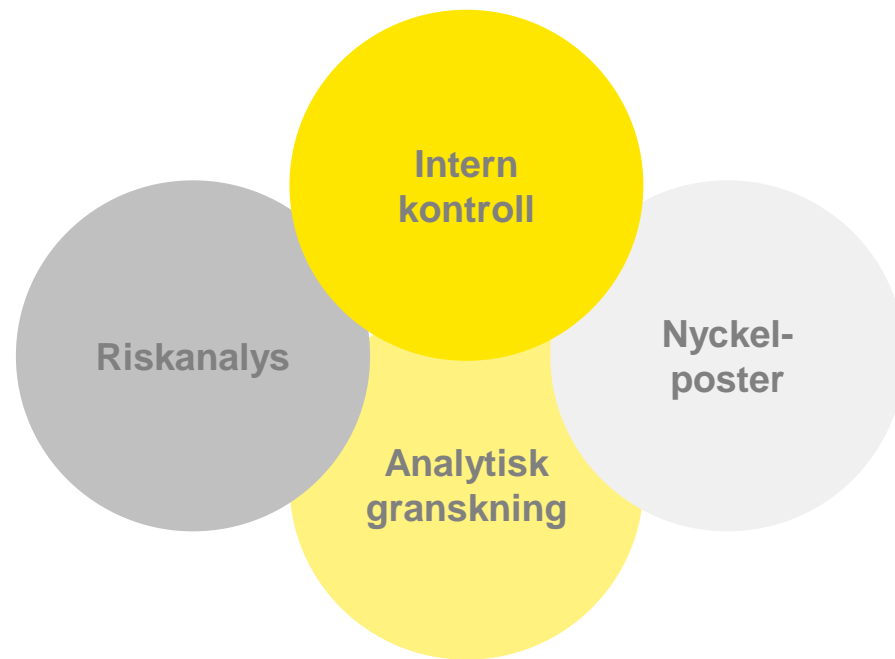
Genomförda och återstående aktiviteter

All granskning är utförd. Inga utestående åtgärder kvarstår.

EY Dataanalys för GS Buss

Integrerat genom hela revisionen

- ▶ Bättre fokus och relevans i revisionen genom fokus på områden med identifierad högre risk.
- ▶ Ökad möjlighet till stöd för att upptäcka och förebygga oegentligheter
- ▶ Ökad möjlighet till att ge er feedback avseende kvalitet i data.
- ▶ Mindre belastning på er personal genom ett bättre fokus.
- ▶ Vi flyttar arbete från årsskifte till tidigare på året.



EY Dataanalys

Löneanalys



- ▶ Avstämning mellan tidredovisning och löneutbetalningar
- ▶ Utsökning av höga löner i enskild period
- ▶ Skatteavdrag och sociala avgifter
- ▶ Personer med högst bruttolön
- ▶ Dubbla poster
- ▶ Utbetalning till samma bankkonto för olika personer
- ▶ Antal löneutbetalningar per person











Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Årsredovisning	Vi har granskat att årsredovisningarna stämmer med granskade balans- och resultaträkning samt kontrollerat att tillämpliga redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar finns med. Vi har inte något väsentligt att rapportera från vår granskning.
Intäkter	Vi har granskat bolagens intäkter mot gällande avtal och tilläggsavtal. Vi har utfört analytisk granskning mot transaktionsfiler och analyserat bland annat svängningar mellan perioder samt ovanliga transaktioner. Vi har vidare testat olika verksamhetsgrenar inom de olika bolagen med stickprov på bokförda intäkter mot avtal, fakturor, faktureringsunderlag samt betalningsunderlag. Vi har även genom dataanalys granskat ett helt bolags (GST) intäktsflöde, från fakturering och intäktsbokning i HB, via kundreskontra och till sist bankinbetalning. Granskningen har utförts utan noteringar.
Värdering bussar	<p>Vi har granskat bolagets avskrivningar på bolagets (GSB) busspark och jämfört framtida värden mot avtalsstruktur med Västtrafik.</p> <p>Under året har bolaget anskaffat 30 nya elbussar, totalt till ett värde om drygt 130mnkr (beaktat avdrag för elbusspremie). Nuvarande bussavtal löper ut 2022. I det fall bolaget inte försvarar uppdraget (upphandlingsprocess beräknas inleda under 2020 med besked 2021) kommer de nyanskaffade bussarna stå med ett bokfört värde överstigande den återköpskilling man har avtalat att med Volvo avseende 20 av bussarna.</p>
Koncernmellanhavanden	Vi har stämt av bolagens koncernmellanhavanden med övrig koncern per bokslut 2019-12-31. Granskning har utförts utan noteringar.

Sammanfattning av iakttagelser från granskning av intern styrning och kontroll

I samband med vår löpande granskning avlämnade vi en lägesrapport avseende intern kontroll. Rapporten innehöll ett antal rekommendationer avseende bl.a. bokslutsprocessen, intäktsredovisning, redovisning av varulager och löneprocessen. Vi kommer att följa upp dessa under 2020. Nedan sammanfattas våra väsentliga iakttagelser.

Process	Bedömning		
	2019	2018	Kommentar
Bokslutsprocessen			<ul style="list-style-type: none">• Vi bedömer att processen i allt väsentligt fungerar väl.
Intäktsredovisning			<ul style="list-style-type: none">▪ Vi bedömer att processen i allt väsentligt fungerar väl.
Investeringsprocessen			<ul style="list-style-type: none">• Vi bedömer att processen i allt väsentligt fungerar väl.
Löneprocessen			<ul style="list-style-type: none">• Vi rekommenderar bolagen att införa en kontroll som säkerställer att alla förändringar av fasta data i lönesystemet är korrekta.• Under hösten har även dataanalys av löner för perioden januari till november genomförts. Granskningen genomfördes utan att vi identifierade några väsentliga avvikelser i lönehanteringen. <p><i>Ovan kommentar återfinns även för Göteborgs Spårvägar AB</i></p>

 SIGNIFIKANTA
IAKTTAGELSER



 VIKTIGA
IAKTTAGELSER

 MINDRE
IAKTTAGELSER

 INGA
IAKTTAGELSER

Sammanfattning av iakttagelser från granskning av intern styrning och kontroll

Fortsättning från föregående sida

Process	Bedömning		
	2019	2018	Kommentar
Inköpsprocessen			<p>Vi noterar att bolaget under 2019 har arbetat med att förbättra de identifierade bristerna i inköpsprocessen från 2018, men att avsteg fortfarande förekommer. Föregående år noterade vi avsteg i upphandlings- och inköpsförfarandet. Antalet inlämnade avvikelseblanketter som inkommer till inköpsavdelningen från ekonomiavdelningen i de fall en befintlig leverantör inte finns upplagd i systemet ökade under 2018. Vidare förekom det fler ansökningar till inköpsavdelningen för nyupplägg av leverantörer, där dessa i flertalet fall inte har föregåtts av upphandlingsgenomförande såsom instruktioner föreskriver.</p> <p>Vi rekommenderar bolaget att fortsätta arbetet med att se över bristerna i ovan förfarande.</p> <p><i>Ovan kommentar återfinns även för Göteborgs Spårvägar AB</i></p>

 SIGNIFIKANTA
IAKTTAGELSER

 VIKTIGA
IAKTTAGELSER

 MINDRE
IAKTTAGELSER

INGA
IAKTTAGELSER

Sammanfattande revisionsnoteringar



- ▶ Revisionen har utförts enligt god revisionsssed. Det är vår uppfattning att bokslut och årsredovisning per 2019-12-31 är upprättade enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av bolagens resultat och ställning.
- ▶ Vi kommer att avge revisionsberättelser utan anmärkningar.