



Göteborgs Spårvägar AB

Revision - räkenskapsåret 2020

2021-02-10

EY

Building a better
working world

Agenda

Uppdrag, riskbedömning och fokusområde

Status och kvarstående åtgärder

EY Dataanalys - introduktion och exempel

Sammanfattning av iakttagelser från granskning av intern styrning och kontroll

Sammanfattande revisionsnoteringar



Uppdrag, riskbedömning och fokusområde

Översikt av 2020 års revision



Uppdrag, riskbedömning och fokusområde

Översikt av 2020 års revision

Område	Iakttagelse och kommentar
Årsredovisning	<p>Vi har granskat att årsredovisningarna stämmer med granskade balans- och resultaträkningar samt kontrollerat att tillämpliga redovisningsprinciper och tilläggsupplysningar finns med. Vi har inte något väsentligt att rapportera från vår granskning.</p> <p>Bolaget har upprättat en hållbarhetsrapport. Vi har granskat denna utifrån ÅRL:s krav utan väsentliga anmärkningar.</p>
Hållbarhetsrapport	<p>Från och med räkenskapsåret 2019 behöver GSAB upprätta en hållbarhetsrapport. GSAB har valt att upprätta denna som en handling skild från årsredovisningen och hänvisa till denna i förvaltningsberättelsen.</p> <p>I vår granskning har vi gått igenom hur GSABs affärsmodell kopplas till de olika hållbarhetsaspekterna samt de beskrivningar av hållbarhetsarbetet som presenteras inom miljö, sociala förhållanden och personal, respekt för mänskliga rättigheter och motverkande av korruption.</p> <p>Inom samtliga kategorier har vi granskat de policys GSAB har, hur dessa efterlevs, vilka risker som identifierats, hur dessa hanteras samt vilka resultatindikatorer som finns.</p> <p>Vi har granskat denna utifrån ÅRL:s krav utan väsentliga anmärkningar.</p>
Transparensredovisning	<p>Separat redovisning av olika verksamheter, konkurrensskyddad och icke konkurrensskyddad. Vi ska rapportera huruvida det har kommit fram några omständigheter som får oss att anse att företaget inte fullgjort sin skyldighet att, i enlighet med insynslagen, att upprätta en öppen redovisning och en separat redovisning som, i allt väsentligt, överensstämmer med lagstiftningens intentioner.</p> <p>ISRE 3000 - granskning</p>

Status och kvarstående åtgärder

Genomförda och återstående aktiviteter

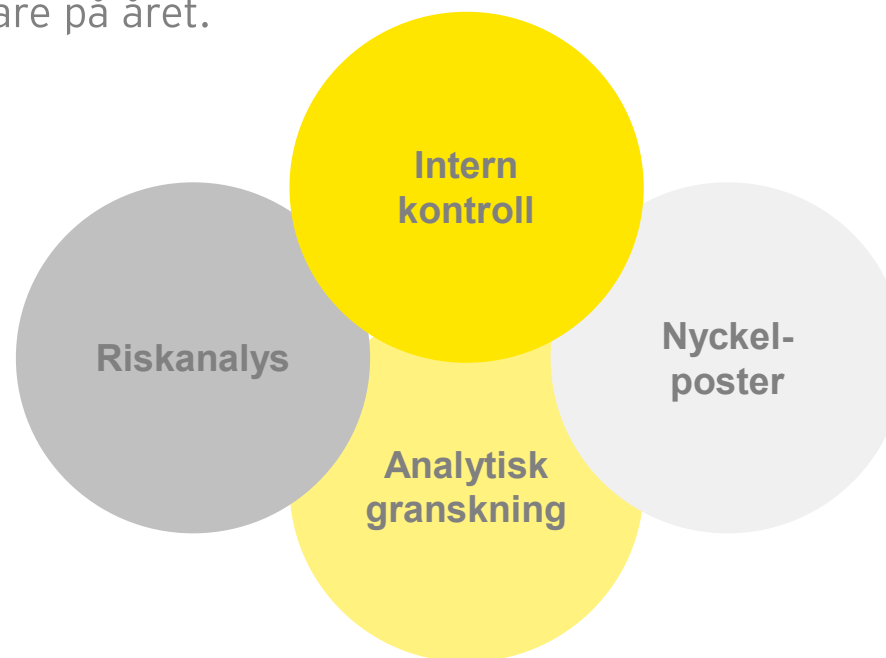
Händelser efter balansdag och uttalande från ledningen i samband med signering av årsredovisning.

I övrigt är all granskning utförd. Inga utestående åtgärder kvarstår.

EY Dataanalys för Göteborgs Spårvägar

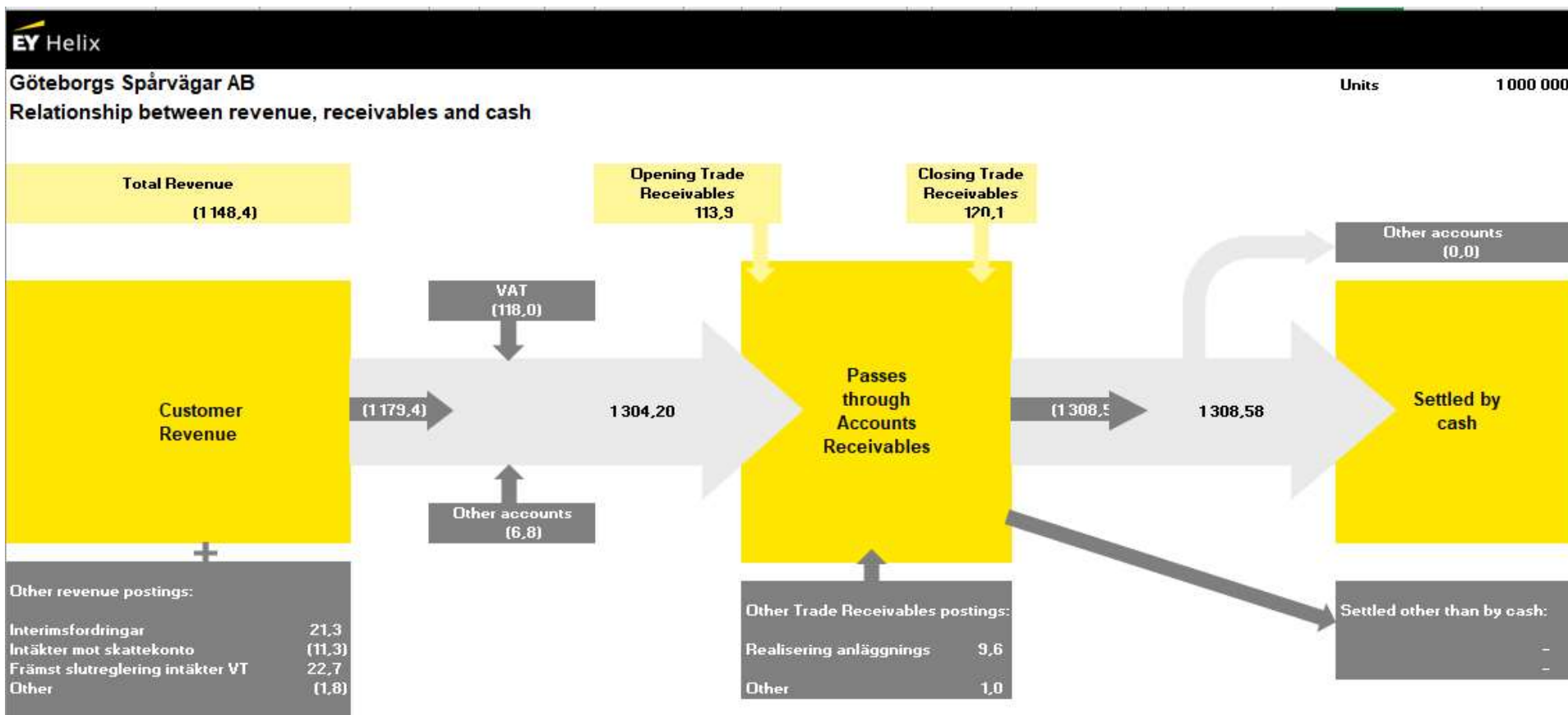
Integrerat genom hela revisionen

- ▶ 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

Trevägskorrelation - Göteborgs Spårvägar AB



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



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 2021. Nedan sammanfattas våra väsentliga iakttagelser.

Process	Bedömning		
	2020	2019	Kommentar
Bokslutsprocessen			Vi bedömer att processen i allt väsentligt fungerar väl.
Intäktsredovisning			Vi bedömer att processen i allt väsentligt fungerar väl.
Investeringsprocessen			Vi bedömer att processen i allt väsentligt fungerar väl.
Löneprocessen			Vi rekommenderar bolaget 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.

 SIGNIFIKANTA
IAKTTAGELSER



 VIKTIGA
IAKTTAGELSER

 MINDRE
IAKTTAGELSER

 INGA
IAKTTAGELSER

Sammanfattning av iakttagelser från granskning av intern styrning och kontroll

Fortsättning från föregående sida

Process	Bedömning		
	2020	2019	Kommentar
Inköpsprocessen			<p>Vi har tidigare år noterat att avsteg i upphandlings- och inköpsförandet varit förekommande i verksamheten. Vi har i vår granskning noterat att det fortsatt förekommer avsteg under 2020.</p> <p>Bolaget fortsätter att åtgärda de avsteg som framkommit i tidigare granskning. Under året så har ett antal åtgärder vidtagits för att förtydliga och förstärka inköpsorganisationen. Processer har uppdaterats och förtydligats, rollen materialförsörjningschef har tillsatts, månadsvisa avrapporteringar görs av inköpschef samt att en funktion för avtalsuppföljning har etablerats.</p> <p>Vi rekommenderar bolaget att fullfölja det arbete som har inletts avseende åtgärdande av avstegen som framkommit i upphandlings- och inköpsförandet. Dels att hantera gamla avvikelser men även se till så att inte nya avvikelser uppstår framgent. I syfte att säkerställa att aktuell lagstiftning efterlevs tillika stadens interna riktlinjer.</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 2020-12-31 är upprättade enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av bolagens resultat och ställning.
- ▶ Vi kommer att avge revisionsberättelser utan anmärkningar.