



Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB - koncernen

Revision - räkenskapsåret 2021

2022-02-11



EY

Building a better
working world

Agenda

Uppdrag, riskbedömning och fokusområde

Status och kvarstående åtgärder

Sammanfattning av iakttagelser från granskning av intern styrning och kontroll



Uppdrag, riskbedömning och fokusområde

Översikt av 2021 års revision











Uppdrag, riskbedömning och fokusområde

Översikt av 2021 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>Under året har GSAB utvecklat sin årsredovisning och upprättat en så kallad framvagn, dvs den del av en årsredovisning som ibland föregår de obligatoriska avsnitten. I framvagnen inkluderas bland annat bolagets hållbarhetsrapport. Vi har granskat denna utifrån ÅRL:s krav utan väsentliga anmärkningar.</p>
Hållbarhetsrapport (GSAB)	<p>Från och med räkenskapsåret 2019 behöver GSAB upprätta en hållbarhetsrapport. GSAB har valt att i år upprätta denna och årsredovisningen som en gemensam handling.</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 (GSAB)	<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. Granskning sker i enlighet med ISRE 3000.</p>
Årsrapport (GSK)	<p>Vi har tagit del av årsrapport och på ett översiktligt plan gått igenom den samma och försäkrats om att den i stora drag speglar de förhållanden och de siffror som vi har granskat och verifierat. Genomgång har skett u.a.</p>

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 2022. Nedan sammanfattas våra väsentliga iakttagelser.

Göteborgs Spårvägar AB	Process	Bedömning		
		2021	2020	Kommentar
	Bokslutsprocessen			Vi rekommenderar bolaget att se över möjligheten att införa attest av manuella bokföringsordrar (GSK, GSB, GST)
	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.



SIGNIFIKANTA
IAKTTAGELSER



VIKTIGA
IAKTTAGELSER



MINDRE
IAKTTAGELSER



INGA
IAKTTAGELSER

Sammanfattning av iakttagelser från granskning av intern styrning och kontroll för Göteborgs Spårvägar AB

Fortsättning från föregående sida

	Process	Bedömning		
		2021	2020	Kommentar
Göteborgs Spårvägar AB	Inköpsprocessen (GSAB)	●	●	<p>Vi har tidigare år efter intervjuer noterat att antalet avsteg i upphandlings- och inköpsförfarandet har blivit vanligare i organisationen under de senaste åren.</p> <p>EY har under året inhämtat data från inköpsavdelningen som visat på antal upphandlade leverantörer och antalet avtalslösa, samt värdet på affärerna med dessa. Vi har konstaterat att det finns ett stort antal avtalslösa leverantörer i verksamheten men att de väsentligaste leverantörerna beloppsmässigt i regel innehar avtal.</p> <p>Vi rekommenderar bolaget att fullfölja det arbete som har inletts avseende utredning av avstegen som framkommit i upphandlings- och inköpsförfarandet, för att därigenom kunna göra en samlad bedömning av omfattningen samt upprätta en åtgärdsplan.</p>


● SIGNIFIKANTA
IAKTTAGELSER

● VIKTIGA
IAKTTAGELSER

● MINDRE
IAKTTAGELSER

INGA
IAKTTAGELSER

Sammanfattning av iakttagelser från bokslutsgranskning (GSAB)

Process	Bedömning	
	2021	Kommentar
Osäkerhet i fordringar kopplat till en konflikt med Trafikkontoret		<p>I vår revision har det framkommit att fordringar utställda av Göteborgs Spårvägar har bestridits av trafikkontoret. Bakgrunden till bestridandet grundar sig i oenigheter mellan parterna där Trafikkontoret kritiserar Göteborgs Spårvägar för bristandet underlag och tidsenlig kommunikation.</p> <p>Fordringar om drygt 11 mnkr bestreds initialt av Trafikkontoret, men efter dialog mellan parterna har osäkra fordringsmassan reducerats till ca 4,8 mnkr.</p> <p>Förhandlingar fortgår och Göteborgs Spårvägar anser sig fortsatt berättigade till full ersättning, varmed ingen reservation har gjorts för tvisten. Vår uppfattning är att beloppet inte är stort nog att påverka en extern läsares bedömning i årsredovisningen.</p>

 SIGNIFIKANTA
IAKTTAGELSER

 VIKTIGA
IAKTTAGELSER

 MINDRE
IAKTTAGELSER

INGA
IAKTTAGELSER

Sammanfattande revisionsnoteringar



- ▶ Revisionen har utförts enligt god revisionsssed. Det är vår uppfattning att bokslut och årsredovisningarna per 2021-12-31 är upprättade enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av bolagens resultat och ställning.
- ▶ Vi kommer att avge revisionsberättelser utan anmärkningar.