

## Avvikelserrapport

Vi har granskat koncernrapporteringen per 2015-12-31 till Göteborgs Stadshus AB för:

### Kommunleasing i Göteborg AB

---

Vi har tagit del av underlagen för rapportering i koncernrapporteringssystemen Cognos och Rappet. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning samt i enlighet med stadsrevisionens instruktioner.

1. Av oss reviderad resultat- och balansräkning utvisar belopp enligt nedan:

Rörelsens intäkter: 408 mnkr  
Årets resultat 4 mnkr

Eget kapital 111 mnkr  
Balansomslutning 2 606 mnkr

Signerade kopior av granskade blanketter ur Cognos bifogas avvikelserrapporten alternativt översändes separat.

2. Vi bedömer

- att inrapporterat material är korrekt,
- att bokslutsanvisningarna har följts,
- att inga väsentliga externa tvister, förutom tvisten som nämns nedan, förekommer och
- att inga väsentliga avvikelser, förutom de nedan nämnda, i övrigt förekommer.

3. Vi har i samband med vår granskning gjort följande iakttagelser som vi bedömer väsentliga:

- I bolagets balansräkning finns en fordran redovisad om 220 mnkr avseende statsbidrag spårvagn M32. Vi har noterat att fordran är beslutad men osäkerhet råder fortfarande om tidpunkt för utbetalning.
- Vi har tidigare rapporterat att ingen uppdelning av materiella och immateriella anläggningstillgångar görs i bolagets årsredovisning. Denna notering kvarstår.

Vid samtal med bolaget hänvisar de till att finansbolag ej behöver göra denna uppdelning samt att det skulle kräva en programändring för att få till en uppdelning. De hänvisar vidare till ägardirektivet.

Vi kommer fortsätta diskutera frågan under 2016 men kommer ej att kräva någon ändring i årsredovisningen 2015.

- En överenskommelse mellan KLAB och trafikkontoret har upprättats kring kostnadshantering gällande den pågående juridiska processen runt spårvagnarna av modell M32. Överenskommelsen innebär att KLAB finansierar den juridiska processen. Vi har noterat att 2,8 mnkr avseende "förskott skiljenämnd" ingår i de materiella anläggningstillgångarna under rubrik "pågående nyanläggningar & förskott avseende materiella anläggningstillgångar". Rätteligen borde dessa utgifter redovisas bland övriga fordringar men vi kräver ingen justering i årsredovisningen.
- KLAB ansvarar för de uppgifter som presenteras i årsredovisningen men är beroende av bedömningar som görs av leasetagaren exempelvis när det gäller aktiverbarhet och löpande värdering av tillgången. KLAB har under 2015 upprättat riktlinjer som kommunicerats till leasetagarna för att förbättra informationsflödet mellan leasetagare och KLAB. Vi bedömer att det är av stor vikt att det förbättringsarbete som påbörjats fortgår under 2016, särskilt gällande löpande värdering av tillgångarna. Under våren 2016 erhålls anbud rörande reparationsarbeten på spårvagnsmodell M32. När detta har skett önskar vi bolagets bedömning kring huruvida nedskrivningsbehov av dessa tillgångar föreligger. Risk för nedskrivningsbehov för M32:orna torde vara låg med tanke på de avskrivningar som gjorts och statsbidraget om 220mnkr som redan minskat tillgångarnas värde.
- I vår avvikelserapport till delårsbokslutet 2015-08-31 noterade vi att bolaget hade obetalda leverantörsskulder om 151 mnkr hänförliga till leverantör av spårvagnar modell M32. Skulderna var uppdelade på tre poster i balansräkningen. På grund av fel i leverans har trafiknämnden beslutat att häva tilläggsavtalet med leverantören och inlett skiljenämnds-förfarande. I samband med detta gjordes en överenskommelse mellan Göteborgs Stad trafikkontoret och KLAB som innebär att 113 mnkr av de tidigare redovisade leverantörsskulderna ej ska betalas till leverantören varför såväl posten leverantörsskulder som materiella anläggningstillgångar minskats med detta belopp. Vi har bett bolaget om dokumentation kring detta beslut.

Kvar i balansräkningen finns obetalda leverantörsskulder om 38 mnkr till leverantören av M32. Betalningen av fakturorna är sedan flera år stoppade på inrådan av Göteborgs spårvägar. Osäkerhet råder huruvida betalning av dessa skulder kommer att ske.

- Vi har noterat att det i balansräkningen per 2015-12-31 finns materiella anläggningstillgångar redovisade till 44,8 mnkr avseende den nya spårvagnsmodellen M33. Vid vår granskning har vi noterat att det i detta belopp ingår lönekostnader för personal i Göteborgs spårvägar. Då hanteringen kring aktivering av koncerninterna lönekostnader är ny vill

vi rekommendera att bolaget utreder framtida hantering kring skattemässiga avskrivningar för dessa poster.

- Vår granskning av bolagets årsredovisning är ej färdigställd. Dock har vi noterat att bolaget ej bryter ut och nettoredovisar kvittningsbara koncerninterna fordringar och skulder. Koncerninterna poster ingår exempelvis i posterna kundfordringar, interimfordringar, leverantörsskulder och interimsskulder. Då bolaget upprättar årsredovisning enligt ÅRL anser vi att koncernmellanhavanden ska brytas ut.

Vi har efterfrågat följande dokument för att slutföra vår revision:


- Slutrapport avseende komponentavskrivningar av spårvagnar modell M31 och M32
- Dokumentation kring beslutet att minska leverantörsskuldena och de materiella anläggningstillgångarna med 113 mnkr (se ovan)
- Stadsdirektören kommer att skriva ett brev till Transportstyrelsen avseende utbetalning av statsbidraget

För ytterligare kommentarer kring intern kontroll, se lägesrapport daterad den 30 november 2015.

4. Vi har i samband med vår granskning noterat följande väsentliga externa tvister (dess behandling i bokslutet redogörs för nedan):

Bolaget genomförde en försäljning av bussar 2013 där en köpare nu inlett en tvist mot KLAB rörande skicket på bussarna. Stämningen uppgår till 4,7mnkr. Utifrån bolagets bedömning har inga kostnader rörande tvisten reserverats i bokslutet. Bolaget upplyser om tvisten och storleken på kravet i förvaltningsberättelsen.

Göteborg den 4 februari 2016



Stefan Kylebäck  
Huvudansvarig revisor