



Göteborgs Stad Kollektivtrafik AB - koncernen

Revision - räkenskapsåret 2022

2023-02-08

Agenda

Uppdrag, riskbedömning och fokusområde

Status och kvarstående åtgärder

Sammanfattning av iakttagelser från granskning av intern styrning och kontroll samt bokslutsgranskning.

Sammanfattande revisionsnoteringar



Uppdrag, riskbedömning och fokusområde

Översikt av 2022 års revision



Uppdrag, riskbedömning och fokusområde

Översikt av 2022 års revision

Område	Iakttagelse och kommentar
Årsredovisning	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.
Hållbarhetsrapport (GSAB)	Från och med räkenskapsåret 2019 behöver GSAB upprätta en hållbarhetsrapport. GSAB har sedan föregående år valt att upprätta denna och årsredovisningen som en gemensam handling. 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. 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. Vi har granskat denna utifrån ÅRL:s krav utan väsentliga anmärkningar.
Transparens-redovisning (GSAB)	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.
Årsrapport (GSK)	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.

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Intäkter (GSAB, GSB & GST)	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 GSABs, GSBs och GSTs intäktsflöde, från fakturering och intäktsbokning i HB, via kundreskontra och till sist bankinbetalning. Granskningen har utförts utan noteringar.
Avyttring bussar (GSB)	Vi har granskat bolagets avskrivningar på bolagets (GSB) busspark och jämfört restvärden per 22-06-30 med köpeskilling för att verifiera rearesultatsutfall. Vi kunde redan föregående år konstatera att bolaget hade anpassat sin avskrivningstakt mot bedömt restvärde i samband med trafikavtalets utgång. Vi kan i år konstatera att enbart en mindre reavinsteffekt uppstått. Denna var beaktad från börjad och hänförlig till ett antal bussar som redan innan avtalets utgång var fullt avskrivna, men där GSB fick 100tkr per buss i försäljningssumma.
Koncernmellanhavanden	Vi har stämt av bolagens koncernmellanhavanden med övrig koncern per bokslut 2022-12-31. Granskning har utförts utan noteringar.

Uppdrag, 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.

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 2023. Nedan sammanfattas våra väsentliga iakttagelser.

	Process	Bedömning		
		2022	2021	Kommentar
Göteborgs Spårvägar AB	Bokslutsprocessen (GSK, GSB, GST)			Vi rekommenderar bolaget att se över möjligheten att införa attest av manuella bokföringsordrar.
	Intäktsredovisning			Vi bedömer att processen i allt väsentligt fungerar väl.
	Investeringsprocessen			Vi bedömer att processen i allt väsentligt fungerar väl.
	Löneprocessen (samtliga bolag)			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 för Göteborgs Spårvägar AB

Fortsättning från föregående sida

	Process	Bedömning		
		2022	2021	Kommentar
Göteborgs Spårvägar AB	Inköpsprocessen (GSAB)			Vi har tidigare år efter intervjuer noterat att antalet avsteg i upphandlings- och inköpsförfarandet har blivit vanligare i organisationen under de senaste åren. 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. Vi rekommenderar bolaget att fullfölja det arbete som har inletts avseende utredning av avstegen som framkommit i upphandlings- och inköpsförfarandet.



SIGNIFIKANTA
IAKTTAGELSER



VIKTIGA
IAKTTAGELSER



MINDRE
IAKTTAGELSER

INGA
IAKTTAGELSER

Sammanfattning av iakttagelser från bokslutsgranskning (GSAB)

Process	Bedömning		
	2022	2021	Kommentar
Osäkerhet i fordringar kopplat till en konflikt med Trafikkontoret			I vår revision har det framkommit att fordringar redovisade av Göteborgs Spårvägar har bestridits av trafikkontoret. Bakgrunden till bestridandet grundar sig i oenigheter mellan parterna där trafikkontoret kritiserat Göteborgs Spårvägar för bristande underlag och tidsenlig kommunikation. Fordringar om drygt 20 mnkr har redovisats i Göteborgs Spårvägars bokslut, där en motsvarande skuld ej har redovisats av Trafikkontoret. Eftersom avtalsuppläget är så att både Trafikavtalet och Banavtalet bedrivs enligt självkostnadsprincip kommer Göteborgs Spårvägar antingen fakturera Västtrafik eller Trafikkontoret dessa fordringar. Skulle hela, eller delar av, beloppet faktureras Trafikkontoret kommer Trafikkontoret i sin tur fakturera Västtrafik samma belopp, enligt avtal dessa parter emellan. Västtrafik kommer alltså oavsett betala fordran i slutändan, och har låtit bekräfta att dessa drygt 20 mnkr finns redovisade som en skuld i sitt bokslut. Med bakgrund av detta gör EY bedömningen att fordran som sådan är säker och korrekt upptagen i Göteborgs Spårvägars bokslut, men gör ingen egen bedömning om huruvida Västtrafik eller Trafikkontoret är korrekt motpart.



**SIGNIFIKANTA
IAKTTAGELSER**



**VIKTIGA
IAKTTAGELSER**



**MINDRE
IAKTTAGELSER**

**INGA
IAKTTAGELSER**

Sammanfattning av iakttagelser från bokslutsgranskning (GSAB)

Process	Bedömning	
	2022	Kommentar
Redovisningsmässig hantering av pensionskostnader reglerade via överskottsfond.		I årets revision har vi konstaterat att bolaget fakturerats tillkommande kompletteringspremier avseende sin Pensionsförsäkring hos KPA. Närmare 23 mnkr i kompletteringspremier har fakturerats, men har reglerats genom bolagets överskottsfond och därmed inte belastat bolagets resultat. Överskottsfonden är hänförligt till tidigare pensionsskulder som har lösts in hos KPA. Bolaget redovisar inte värdet på denna i sin balansräkningen, men upplyser om hanteringen och dess värde per balansdagen i not. Vi bedömer den redovisningsmässiga hanteringen av överskottsfonden som sådan korrekt, men rekommenderar bolaget att utreda huruvida pensionskostnaden respektive uttaget ur överskottsfonden bör redovisas brutto i resultaträkningen.



SIGNIFIKANTA
IAKTTAGELSER



VIKTIGA
IAKTTAGELSER



MINDRE
IAKTTAGELSER

INGA
IAKTTAGELSER

Sammanfattande revisionsnoteringar



- ▶ Revisionen har utförts enligt god revisionssed. Det är vår uppfattning att bokslut och årsredovisningarna per 2022-12-31 är upprättade enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av bolagens resultat och ställning.
- ▶ Vi kommer att avge revisionsberättelser utan anmärkningar.