Göteborgs Stad Kollektivtrafik AB - koncernen

Revision - räkenskapsåret 2023

2024-02-06

Building a better working world

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 2023 års revision

Revisionens omfattning

- Översiktlig granskning av delårsbokslut i september
- Granskning av intern kontroll och rutiner
- Förvaltningsrevision
- Granskning av rapportpaket
- Granskning årsredovisningar
- Årsrapport
- Rapport om Transparensredovisning (GSAB)
- Granskning av Hållbarhetsrapport (GSAB)

Väsentliga områden

Intern kontroll och rutiner

- Bokslutsprocessen
- Intäktsprocessen
- Löneprocessen
- Inköpsprocessen
- Investeringsprocessen (GSAB)

Väsentliga årsbokslutsfrågor

- Intäktsredovisning
- Koncernmellanhavanden
- Värdering aktier (GSK)
- Varulager och inkuransbedömning (GSAB)
- Värdering av skulder till personal

Revisionsberättelser

Uppdrag, riskbedömning och fokusområde

Översikt av 2023 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.
Redovisning enligt transparenslagen – Särredovisning och öppen redovisning	På grund av avsaknad av föreskrifter från regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer kan vi inte entydigt uttala oss om huruvida bolaget fullgjort sin skyldighet i enlighet med lagstiftningens intentioner. Bolaget har gjort sin egen tolkning av insynslagen och upprättat sin redovisning i enlighet därmed. Sålunda kan det inte uteslutas att en annan tolkning än bolagets kan gälla. Beaktat ovan kan dock konstateras att inget har kommit till vår kännedom under vår översiktliga granskning som tyder på att Göteborgs Spårvägar inte fullgjort sin skyldighet i enlighet med insynslagen.
Årsrapporter	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.
Koncernmellanhavanden	Vi har stämt av bolagens koncernmellanhavanden med övrig koncern per bokslut 2023-12-31. 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 är 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 2024. Nedan sammanfattas våra väsentliga iakttagelser.

Göteborgs Spårvägar AB	Process	Bedömning		
		2023	2022	Kommentar
	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		
		2023	2022	Kommentar
Göteborgs Spårvägar AB	Inköpsprocessen (GSAB)	🟡	🟡	Vi har tidigare år efter intervjuer noterat avsteg i upphandlings- och inköpsförfarandet har förekommit 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 fortsätta arbeta för att minimera avsteg för upphandlingsförfarandet

🔴 SIGNIFIKANTA IAKTTAGELSER

🟡 VIKTIGA IAKTTAGELSER

🟢 MINDRE IAKTTAGELSER

INGA IAKTTAGELSER

Sammanfattning av iakttagelser från bokslutsgranskning (GSAB)

Notering		Bedömning	
	2023	2022	Kommentar
Osäkerhet i fordringar kopplat till en konflikt med Trafikkontoret/-Stadsmiljöförvaltningen	○	●	I vår revision tidigare har det framkommit att fordringar redovisade av Göteborgs Spårvägar har bestridits av Trafikkontoret (numera Stadsmiljöförvaltningen). Bakgrunden till bestridandet har grundat sig i oenigheter mellan parterna där TK/SMF kritiserat Göteborgs Spårvägar för bristande underlag och tidsenlig kommunikation. I bokslut 2022 redovisade GSAB fordringar om drygt 20 mnkr, där en motsvarande skuld ej har redovisades av TK/SMF. Vi har i årets bokslut inte noterat några differenser i redovisning mellan parterna.

● SIGNIFIKANTA IAKTTAGELSER ● VIKTIGA IAKTTAGELSER ● MINDRE IAKTTAGELSER ○ INGA IAKTTAGELSER

Sammanfattning av iakttagelser från bokslutsgranskning (GSAB)

Notering	Bedömning		
	2023	2022	Kommentar
Redovisningsmässig hantering av pensionskostnader reglerade via överskottsfond.	🟢	🟢	I årets revision konstaterades att bolaget fakturerats tillkommande kompletteringspremier avseende sin Pensionsförsäkring hos KPA. Ca 21 mnkr i kompletteringspremier har fakturerats, men har reglerats genom bolagets överskottskottsfond 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 2023-12-31 är upprättade enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av bolagens resultat och ställning.

- Vi kommer att avge revisionsberättelser utan anmärkningar.