



Göteborgs Stad Kollektivtrafik AB - koncernen

Revision - räkenskapsåret 2024

2024-02-07

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 samt bokslutsgranskning.

Sammanfattande revisionsnoteringar



Uppdrag, riskbedömning och fokusområde

Översikt av 2024 års revision



Status och kvarstående åtgärder

Genomförda och återstående aktiviteter

Vi har genomfört merparten av vår granskning i enlighet med revisionsplanen. Fortfarande kvarstår ett antal aktiviteter innan revisionen är avslutad:









- ▶ Granska slutlig version av årsredovisningar
- ▶ Inhämta uttalande från företagsledningen ("letter of representation")
- ▶ Följa upp väsentliga händelser efter balansdagen

Revisionsberättelse

Revisionen har utförts enligt god revisionsssed. Det är vår preliminära uppfattning att bokslut och årsredovisning per 2024-12-31 är upprättade enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av bolagens resultat och ställning.

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 2025. Nedan sammanfattas våra väsentliga iakttagelser.

Process	Bedömning		
	2024	2023	Kommentar
Bokslutsprocessen (GSK, GSB, GST)			Vi har tidigare noterat att det inte finns någon rutin för attest av manuella bokföringsordrar. Under året har bolaget i sin avstämningsrutin implementerat månatlig attestering av balansavstämningar och resultatanalyser som en kompenserade kontroll, samt stickprovsvis 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.

 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		
		2024	2023	Kommentar
Göteborgs Spårvägar AB	Inköpsprocessen (GSAB)			<p>Vi har tidigare år efter intervjuer noterat avsteg i upphandlings- och inköpsförfarandet har förekommit 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 fortsätta arbeta för att minimera avsteg för upphandlingsförfarandet</p>

 SIGNIFIKANTA
IAKTTAGELSER

 VIKTIGA
IAKTTAGELSER

 MINDRE
IAKTTAGELSER

INGA
IAKTTAGELSER

Sammanfattning av årsbokslutet – slutsatser och noteringar

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>
Hållbarhetsrapport (GSAB)	<p>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.</p> <p>Vi har granskat denna utifrån ÅRL:s krav utan väsentliga anmärkningar.</p>
Redovisning enligt transparenslagen – Särredovisning och öppen redovisning	<p>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.</p>

Sammanfattning av årsbokslutet – slutsatser och noteringar

Område	Iakttagelse och kommentar
Intäkter (GSAB, GSB & GST)	<p>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.</p>
Varulager – Redovisning av varor inköpta av Västtrafik (GSAB)	<p>I Göteborgs Spårvägar AB har vi i årets revision noterat att bolagets lager inkluderar artiklar som betalas för av Västtrafik AB, och där det juridiska ägandet inte är fullständigt klarlagt. Vi har rekommenderat bolaget att utreda frågan under 2025.</p>
Avsättning för sanering av bussdepå (GSB)	<p>I samband med avflyttning från depå Kville kommer miljöutredning behöva genomföras för att säkerställa bolagets eventuella ansvar för sanering av markytor. En preliminär bedömning ska lämnas in till Miljöförvaltningen under februari 2025. Bolaget har gjort en första bedömning på hur stora framtida utgifter för sanering som kan komma att behöva bekostas av bolaget, och har i bokslutet bokat upp en avsättning om 750 tkr för detta.</p> <p>Utifrån ett försiktighetsperspektiv ser vi det som positivt att bolaget gjort en bedömning för sannolika framtida utgifter för arbetet, men kan samtidigt konstatera att den dokumentation som i nuläget existerar inte är tillräcklig för att göra en bedömning kring beloppets lämplighet. Vi rekommenderar bolaget att fortsätta utredningsarbetet för att under 2025 med större säkerhet kunna säga hur stor utgiften för bolaget blir.</p>