



# **Göteborgs Stad Kollektivtrafik AB - koncernen**

**Revision - räkenskapsåret 2025**

**2026-02-10**

# 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 2025 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 revisionssed. Det är vår preliminära uppfattning att bokslut och årsredovisning per 2025-12-31 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. Nedan sammanfattas våra väsentliga iakttagelser.

| Process                           | Bedömning                                                                           |                                                                                     |                                                                                                                                  |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                   | 2025                                                                                | 2024                                                                                | Kommentar                                                                                                                        |
| Bokslutsprocessen (GSK, GSB, GST) |  |  | Vi bedömer att processen i allt väsentligt fungerar väl.                                                                         |
| 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 årsbokslutet – slutsatser och noteringar

| Område                                        | Iakttagelse och kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Årsredovisning</b>                         | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Intäkter (GSB &amp; GST)</b>               | 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 GSBs och GSTs intäktsflöde, från fakturering och intäktsbokning i HB, via kundreskontra och till sist bankinbetalning. Granskningen har utförts utan noteringar. |
| <b>Avsättning för personalkostnader (GSK)</b> | I samband med den kommande avvecklingen av GSK har bolaget ingått avtal med flera anställda om avgångslöner att erhålla i samband med anställningarnas upphörande. Bolaget har i årets bokslut inkluderat dessa avgångslöner (inklusive sociala avgifter, semesterlön och pension) som en kostnad och en kortfristig skuld. Vi anser att bolagets hantering av kostnaderna är korrekt.                                                                                                                                                                                                               |