

Rapport över särskilt överenskomna granskningsåtgärder

Till Revisorskollegiet Göteborgs stad

Syfte

Vår rapport har till syfte att hjälpa revisorskollegiet att bedöma räkenskaperna för verksamhetsåret 2023 genom att identifiera eventuella avvikelser via överenskomna granskningsåtgärder.

Uppdragsgivarens och den ansvariga partens ansvar

Revisorskollegiet har bekräftat att de överenskomna granskningsåtgärderna är lämpliga för uppdragets syfte.

Revisorskollegiet är ansvarig för det granskningsobjekt som är föremål för de överenskomna granskningsåtgärderna.

Revisorns ansvar

Vi har utfört uppdraget att utföra granskning enligt särskild överenskommelse i enlighet med International Standard on Related Services ISRS 4400 *Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse* (omarbetad). Ett uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse innefattar att vi utför de granskningsåtgärder som har överenskommit med Revisorskollegiet Göteborgs stad och rapporterar våra iakttagelser, som är de faktiska resultaten av överenskomna granskningsåtgärder som har utförts. Vi gör inget uttalande beträffande ändamålsenligheten i de överenskomna granskningsåtgärderna.

Detta uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse är inte ett bestyrkandeuppdrag. Följaktligen gör vi inget uttalande och drar ingen slutsats.

Om vi hade utfört ytterligare granskningsåtgärder, kanske andra frågor hade kommit till vår kännedom som då hade rapporterats.

Yrkesetik och kvalitetskontroll

Vi har följt de yrkesetiska kraven i IESBA-koden. För detta uppdrag finns det inga krav på oberoende som vi är skyldiga att följa.

Revisionsföretaget tillämpar ISQM 1 (International Standard on Quality Management 1), som kräver att företaget utformar, implementerar och hanterar ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Granskningsåtgärder och iakttagelser

Vi har utfört de granskningsåtgärder som beskrivs nedan, vilka har överenskommits med revisorskollegiet i Göteborgs stad avseende dess bokslut per 2023-12-31.

Post	Kontroll	PwC Iakttagelse
Taxor och avgifter (fakturerings)	Avstämning mot budget	Skillnad mot budget om 27 tkr vilket beror på att alla timmar inte var upparbetade per 2023-12-31.
Löner, sociala avgifter och pensionskostnader	Avstämning utbetald lön redovisning/ lönesystem. Avstämning upplupna löner och upplupna semesterlöner. Avstämning betalda och upplupna sociala avgifter. Kontroll av inbetalda pensionskostnader. Behöver beställas hos stadsledningskontoret av revisorn.	Inga avvikelser har noterats
Lokal och markhyror	Stickprovskontroll av faktura mot gällande avtal	Inga avvikelser har noterats
Köp av entreprenader och tjänster	Stickprovskontroll fakturor	Inga avvikelser har noterats
Övriga verksamhetskostnader diverse	Stickprovskontroll fakturor	Inga avvikelser har noterats
Kundfordringar	Avstämning reskontra + stickprovskontroll	Inga avvikelser har noterats
Moms	kontroll momsredovisning mot utdrag från Momsapplikation	Inga avvikelser har noterats
Förutbetalda kostnader	Stickprovskontroll	282 kronor ej periodiserat från Jobmeal vilket avser 2024. I övrigt inga avvikelser noterade.
Checkkonto	Avstämning mot engagemangsbesked per bokslutsdatum	Inga avvikelser noterade



Leverantörsskulder	Avstämning reskontra + stickprovskontroll	Inga avvikelser noterade
Övriga interimsposter	Stickprovskontroll	Inga avvikelser noterade
Eget kapital	Avstämning av förändring eget kapital	Inga avvikelser noterade

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Johansson

Auktoriserad revisor och certifierad kommunal revisor

PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556067-4276 Sverige

<i>Signerat med Svenskt BankID</i>	<i>2024-03-06 13:25:39 UTC</i>
Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS JOHANSSON	Datum
Mattias Johansson	
Auktoriserad revisor	Leveranskanal: E-post