

REVISIONSKONTORET

Gävle

Parkeringservice AB

Grundläggande granskning

Innehållsförteckning

Grundläggande granskning av Gävle Parkeringservice AB	2
Bakgrund	2
Metod	2
Revisionskriterier	2
Begreppsförklaringar	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Granskningsresultat	3
Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen	3
Målstyrning och måluppfyllelse	4
Ekonomistyrning	6
Lagstiftning	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Tillsynsmyndigheter	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Pågående rättsprocesser	3
Riskhantering och internkontroll	7
Övrigt	10
Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande	11

Grundläggande granskning 2021

Gävle Parkeringservice AB

Helene Svensson, Revisionskontoret
Gunilla Beckman Ljung, revisionschef kvalitetssäkrare

Gävle kommun 2022-04-07

Dnr.21REK15

www.gavle.se

Grundläggande granskning av Gävle Parkeringservice AB

Bakgrund

Den grundläggande granskningen syftar till att ge de förtroendevalda revisorerna en tillräcklig grund för att uttala sig i rapporteringen till kommunfullmäktige. Den skall också ge ett underlag till om kritik eller anmärkning ska framföras till bolaget.

I denna rapport tar det sakkunniga biträdet ställning till de grundläggande frågorna om

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om den interna kontrollen som görs inom bolaget är tillräcklig.

Metod

De metoder som kommer att användas i granskningsarbetet är följande:

- Dokumentanalys
- Intervjuer/mailkontakter
- Löpande följa kallelser, handlingar och protokoll
- Höstmöten och slutrevisorer där lekmannarevisorerna samt sakkunniga biträden deltar.

Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer. Lekmannarevisorerna och de sakkunniga biträdena har löpande kontakter och har en lagstadgad skyldighet att samarbeta i granskningen av den interna kontrollen.

Lekmannarevisorerna är ansvariga för att granska räkenskaperna i kommunen. Här granskas bolagen i form av den sammanställda redovisningen som ligger utanför de auktoriserade revisorernas ansvar. Det sker i en översiktlig granskning av delårsrapport 2 och årsredovisningen, vilket resulterar i separata rapporter.

Revisionskriterier

En utgångspunkt för granskningen är de övergripande styrdokument som finns för Gävle kommunkoncern. Exempel på dessa är:

Övergripande: Fullmäktiges kommunplan med mål, uppdrag och ekonomiska ramar. Internkontrollreglemente och attestreglemente.
Bolag: Ägardirektiv, bolagsordning, operativa beslutsordningar.
Tillsynsmyndigheters rapporter och beslut som rör de kommunala bolagens verksamheter samt domstolsbeslut.

Granskningsresultat

Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen

Gävle Parkeringservices uppdrag enligt ägardirektiv och bolagsordning är att "Bolaget skall äga, förvärva, uppföra och förvalta mobilitetsanläggningar för bilar och cyklar, dels i övrigt övervaka och bedriva parkeringsverksamhet i parkeringsanläggningar för fordon samt bedriva därmed förenlig verksamhet i enlighet med Gävle kommuns parkeringspolicy".

Lagstiftning

Aktiebolagslagen (2005:551)

Kommunallagen (2017:725)

Lag (2016:1145) om offentlig upphandling

Lag (2010:879) om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag

Lag (2018:218) med kompletterande bestämmelser till EU:s dataskyddsförordning

Lag (1984:318) om kontrollavgift vid olovlig parkering (LKOP)

Lag (1976:206) om felparkeringsavgift

Tillsynsmyndigheter

Parkeringsverksamhet och parkeringsbranschen generellt omfattas inte av någon specifik tillsynsmyndighet enligt svar från bolaget. "Det som styr branschen är i stället lagstiftning kopplat till den civilrättsliga och den offentligrättsliga parkeringen samt etiska regler.

Det två viktigaste lagarna inom parkeringsområdet är Lag (1984:318) om kontrollavgift vid olovlig parkering (LKOP) som styr parkeringsövervakning av den civilrättsliga parkeringen (tomtmark) och för den offentligrättsliga parkeringen (gatumark) är Lag (1976:206) om felparkeringsavgift styrande.

Dessutom omgärdas parkeringsbranschen av ett etiskt regelverk som visserligen inte är bindande men vars efterlevnad är en förutsättning för medlemskap i Sveriges branschorganisation för parkering – Svepark".

Pågående rättsprocesser

Enligt dom i Hovrätten för nedre Norrland 2021-03-04 Ska AAA Bildemonterings talan avslås då det inte har förekommit något skadeståndsgrundande upphandlingsfel. Med ändring av tingsrättens dom ogillar hovrätten käromålet, befriar Gävle Parkeringservice AB från skyldigheten att ersätta AAA Bildemontering i Skutskär AB. AAA beviljades inte prövningstillstånd i Högsta domstolen.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Kravet på bolagets avkastning efter finansiella poster, exklusive värdejusteringar, men före bokslutsdispositioner är 7,0 mnkr varav 5

mnkr skall lämnas i aktieutdelning till Gävle Stadshus AB för vidareförmedling till Gävle kommun.

Målstyrning och måluppfyllelse

Bolagets bedömning

Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor		●	Genom ett aktivt samarbete med verksamhet och fastighetsägare nås en ordnad trafiksituation runt våra skolmiljöer
Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på		●	Med en hög tillgänglighet kan bolaget vidareutveckla verksamheten utifrån ett kundfokus
Tillhör ej ett kommunövergripande mål		●	GPAB:s medarbetare är engagerade och ansvarstagande samt verkar för en god och säker arbetsmiljö
Påtagligt förbättrat företagsklimat		●	Tillsammans med det lokala näringslivet bidrar GPAB till att parkering skapar förutsättningar för tillväxt i Gävle kommun
En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov		●	Tillsammans med byggherrar, fastighetsägare och Gävle kommunkoncern skapa hållbara parkeringslösningar anpassade till framtidens mobilitet
En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun		●	Öka medvetenheten om parkeringens möjligheter att bidra till en hållbar och klimatsmart stadsutveckling

I ägardirektivet framgår att "Bolagets styrmodell är en styrmodell med fem kommunövergripande mål med underliggande beskrivningar och förhållningssätt". Bolaget har även ett mål som inte tillhör något av de fem kommunövergripande målen.

Bolagets beskrivning vid höstmöte samt kompletterande svar

Bolaget beskriver i sin verksamhetsplan hur deras egna bolagsspecifika mål knyter an till de kommunövergripande målen. Bolaget har säkerställt att samtliga av fullmäktiges mål som berör bolaget beaktas. Detta sker genom kontinuerlig uppföljning av måluppfyllnad både månadsvis och per tertial. Bolaget vidtar åtgärder om de får indikation på att det brister i måluppfyllelse, detta genom att analysera vad orsaken är samt om det finns möjlighet för bolaget att påverka. De mål och indikatorer som bolaget har är mätbara och kvantifierbara och mäts på samma sätt över tid. För att utveckla verksamheten i linje med de intentioner som ägaren har angett, behöver bolaget skapa ekonomiskt utrymme. Det ses som den största utmaningen vad det gäller att bedriva verksamheten på ett tillfredsställande sätt.

Bolaget ser inga problem med att uppnå ägardirektiven. Även resultatkravet bedöms kunna nås när restriktioner kopplade till pandemin upphör.

Bolagets analys av utfall




I ägardirektivet framgår att "Bolagets styrmodell är en styrmodell med fem kommunövergripande mål med underliggande beskrivningar och förhållningssätt". Bolaget har även ett mål som inte tillhör något av de fem kommunövergripande målen. Av bolagets sex mål anses fem mål vara helt uppfyllda, ett delvis uppfyllt. Målet som delvis är uppfyllt är "Öka medvetenheten om parkeringens möjligheter att bidra till en hållbar och klimatsmart stadsutveckling".

Yrkesrevisorernas iakttagelser

I bolagsstyrningsrapporten hänvisas till balanserad styrning och likaså i årsredovisningen. Gävle kommun tillämpar tillitsbaserad styrning.

Gävle Parkeringservice har en styrmodell med fem kommunövergripande mål med underliggande beskrivningar och förhållningssätt. Bolaget har även ett mål som inte tillhör något av de fem kommunövergripande målen. Vi noterar att det i verksamhetsrapporten uppges till vilket av det kommunövergripande målet bolagets mål kopplar.

I verksamhetsrapporten anses ett mål vara delvis uppfyllt och det är målet om att "Öka medvetenheten om parkeringens möjligheter att bidra till en hållbar och klimatsmart stadsutveckling". Målet kopplar till kommunens övergripande mål "En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun". Redan i delårsrapporten för delår 2 ansågs detta mål delvis uppfyllt. Bolaget arbetar med att utveckla nya mobila tjänster. Det pågår även ett samarbete mellan kommunala bolag angående laddinfrastruktur, dock ställs nya krav på från och med 2020 vid ny- eller ombyggnation av laddinfrastruktur. Bolaget har även 100 % andel eldrivna fordon för parkeringsövervakning och servicearbete.

Indikator	Utfall		Målvärde	Status
Antal nya mobila tjänster	1		2	Mindre avvikelse
Antal laddplatser	32		35	Mindre avvikelse
Andel eldrivna fordon	100 %		75 %	Ok

Det finns tre indikatorer kopplade till målet, antal nya mobila tjänster, antal laddplatser samt andel eldrivna fordon. De två förstnämnda uppnår inte målvärdet, utan har en mindre avvikelse. Sett till delårsrapporten har de två indikatorerna dock ett förbättrat utfall i verksamhetsrapporten för helåret.

Under målet "Tillsammans med det lokala näringslivet bidrar GPAB till att parkering skapar förutsättningar för tillväxt i Gävle kommun" finns en indikator som inte anses vara uppfylld och uppvisar en större avvikelse.

Indikatorn för svarsgrad parkeringservice bedöms inte uppnås beroende på hög belastning på kundservice under företrädesvis april. Då startades samarbetet med Gavlegårdarna gällande boende- och besöksparkering. Bolaget köper tjänsten kundservice från SG kundservice. Bolaget har även drabbats av ett större driftstopp på bolagets parkeringsautomater. Växeltelefonin flyttade i oktober över till systemet Artvise, effekten av detta är att bolaget inte längre kan få ut svarsgraden. Detta innebär att det inte längre går att mäta indikatorn.

2020 noterades att det inte finns någon indikator för beläggningsgrad parkeringshus. För 2021 finns utfall och målvärde, 19 % respektive 22 %. Detta innebär att det finns en mindre avvikelse. Dock ses en förbättring med 1 procentenhet från föregående år.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status
Beläggningsgrad avgiftsbelagd tomtmark	19 %	22 %	Mindre avvikelse

Ekonomistyrning

Nedan presenteras en sammanställning av bolagets ekonomiska resultat utifrån verksamhetsrapporten.

(mnkr)	Utfall 2021-12-31	Utfall 2020-12-31	Budget helår 2021	Prognos 2021
Omsättning	34,1	29,7	34,3	33,3
Personalkostnader	-8,3	-7,3	-8,0	-8,0
Övriga kostnader	-16,1	-19,9	-16,1	-16,4
Avskrivningar	-2,3	-10,1	-2,9	-2,5
Rörelseresultat	7,4	-7,6	7,3	6,4
Finansnetto	-0,3	-0,1	-0,3	-0,2
Resultat efter finansiella poster	7,1	-7,7	7,0	6,2
Investeringar	72,5	12,2	120,7	77,7
Erhållna investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Avgår försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa nettoinvesteringar	72,5	12,2	120,7	77,7

Bolagets analys av utfall

Gävle Parkeringservice visar ett resultat efter finansnetto på 7,1 mnkr. Ca 2,2 mnkr av resultatförbättringen härrör sig till en återföring av avsättning för en rättstvist som i maj avgjordes till bolagets fördel.

Omsättningen för året uppgår till 34,1 (29,7) mnkr, av dessa består ca 2,2 mnkr av återföring av en avsättning. Den budgeterade omsättningen var 34,3 mnkr. Övriga kostnader för året uppgår till 16,1 (19,9) mnkr, vilket är i linje med de budgeterade kostnaderna. Bolaget har under i princip hela pandemin arbetat med att sänka den totala kostnadsbilden i syfte att parera för minskade intäkter och sämre

beläggning på bolagets anläggningar. Genom att byta leverantör för mobila betalningar har bolaget kraftigt kunnat reducera sina transaktionskostnader jämfört med tidigare år. Bolaget har även förhandlat om befintliga driftavtal med leverantörer av betalautomater, genomfört avveckling mynt som betalningsmedel, skalat ned antalet betalautomater och tillfälligt dragit ned på planerat underhåll. Detta sammantaget gör att bolaget kommer att uppnå besparingar på ca 3 mnkr på årsbasis vilket motsvarar ca 10 procent av bolagets totalkostnadsbild. Personalkostnader för året uppgår till 8,3 (7,3) mnkr. Avskrivningarna uppgår till 2,3 (10,1) mnkr.

Gävle Parkeringservice har under året totalt en lägre beläggning på sina parkeringsanläggningar, framför allt på pendlar- och besöksparkeringar. Under årets fem första månader har bolaget tappat ca 20% av sina intäkter jämfört mot ett normalt, pandemifritt år.

Yrkesrevisorernas iakttagelser.

Vid delåret lämnade bolaget en prognos om ett resultat på 6,2 mnkr. Vid årets slut uppvisar bolaget ett resultat på 7,1 mnkr. Bolaget hade budgeterat på ett resultat på 7,0 mnkr. Bolaget når med detta det resultat som budgeterades. Lättade restriktioner anges som en anledning till detta. Omsättning för bolaget hade en budget på 34,3 mnkr för 2021 och utfallet blev 34,1 mnkr. Bolaget når därmed inte riktigt upp till budgeterad omsättning. Detta är ändå en förbättring mot föregående år, då utfallet var 29,7 mnkr. Cirka 2,2 mnkr av resultatförbättringen kan tillskrivas en återföring av avsättning för en rättstvist om har avgjorts till bolagets fördel. Vi noterar även att personalkostnadernas utfall ligger 0,3 mnkr över prognos och budget.

Detaljgranskning av bolagets finansiella rapporter sker av auktoriserad revisor. Eventuella iakttagelser från detaljgranskningen av kommunens årsredovisning kommer att redovisas i granskningsrapporten för Gävle kommuns årsredovisning.

Vi noterar att bolaget uppnår avkastningskravet på 7 mnkr. Bolaget har påverkats kraftigt vad gäller Corona i form av minskad beläggning och därmed minskade intäkter. Bolaget bedöms dock ha vidtagit åtgärder för att parera det genom att man skjutit på underhåll och bytt leverantör för mobilapp vilket bidragit till att minska transaktionskostnaderna. Bolaget har bland annat omförhandlat befintliga driftavtal och bolaget har även avvecklat mynt som betalningsmedel. Detta gör att bolaget uppnår en besparing på ca 3 mnkr på årsbasis.

Riskhantering och internkontroll

Bolagets bedömning

Bolaget arbetar med en risk- och väsentlighetsanalys som har koppling till de övergripande målen. Dessa dokumenteras i Stratsys och blir en del av kommande års verksamhetsplan. Utifrån en bedömning om sannolikhet och konsekvens så tar bolaget ställning till vilka risker som

skall adresseras särskilt under kommande år och dessa dokumenteras även i den internkontrollplan som ingår i verksamhetsplanen.

Utöver riskanalysen läggs den årliga analysen av förutsättningar för en god intern kontroll där ett större antal kontrollområden går igenom.

Både verksamhetsplanen och den årliga analysen av förutsättningar för en god intern kontroll underställs styrelsen för beslut.

Kritiska risker som tas med in i internkontrollplanen

Med en hög tillgänglighet kan bolaget vidareutveckla verksamheten utifrån ett kundfokus	●	Stort beroende av AX som produktionssystem för parkeringsövervakning Avtal gällande övervakning följs inte
Tillsammans med det lokala näringslivet bidrar GPAB till att parkering skapar förutsättningar för tillväxt i Gävle kommun	●	Lågt intresse från fastighetsägare kring att samnyttja parkeringsytor Färre kundmöten till följd av restriktionerna av Covid-19 Information om samnyttjande parkeringsplatser når inte ut till kunder
Tillsammans med byggherrar, fastighetsägare och Gävle kommunkoncern skapa hållbara parkeringslösningar anpassade till framtidens mobilitet	●	Låg kunskap inom mobilitet och utveckling av mobila tjänster Utebliven ökning av beläggning på parkeringsanläggningar Stort fokus på enskilda projekt kan medföra minskad tid för utveckling av egna ytor
Öka medvetenheten om parkeringens möjligheter att bidra till en hållbar och klimatsmart stadsutveckling.	●	Hållbar affärsmodell gällande mobila tjänster Otillräcklig organisation för att kunna erbjuda/utveckla mobila tjänster

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Bolagets styrelse ska enligt 8 kap 4 § aktiebolagslagen svara för bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens organisation och förvaltning av dess angelägenheter.

Vi noterar att internkontrollplan samt bolagsstyrningsrapport 2021 har beslutats i styrelsen. Beslut om internkontrollrapporten har ej tagits vid upprättande av denna rapport, den finns dock färdigställd i Stratsys i enlighet med Kommunstyrelsens instruktioner.

Vi noterar att styrelsen godkände upprättad verksamhetsplan och riskanalys 2021-05-26. De tio risker som bedöms som kritiska utifrån riskmatrisen är de risker som tagits med i internkontrollplanen.

I riskanalysen finns inga risker i samband med större byggnadsprojekt. Dessa hanteras dock separat inom varje byggprojekt där risker analyseras, värderas och hanteras utifrån projektets riskanalys.

Enligt årsredovisningen och bolagsstyrningsrapporten används även COSO-modellens ramverk som ett stöd för arbetet med intern kontroll. Bolaget arbetar med "årlig analys av förutsättningar för en god intern kontroll". Det är ett dokument där ännu fler risker identifieras och det tydliggörs vad som ska göras och vem som är ansvarig för att utföra det. Ramverket och internkontrollarbetet utgår från fem komponenter:

- Kontrollmiljön som skall bidra med struktur och disciplin i organisationen
- Riskanalys för att minska negativa effekter av omvärlds och verksamhetsrisker
- Kontrollaktiviteter för att motverka, eliminera eller minska riskerna i verksamheten
- Information och kommunikation
- Tillsyn som syftar till att säkerställa att verksamhetens kontrollsystem fungerar väl och bidrar till att stärka den interna kontrollen

Enligt internkontrollrapporten som innehåller tio risker med 15 kontrollmoment har 14 av kontrollmomenten rapporterats utan avvikelse och ett moment med en mindre avvikelse. Kontrollmomentet som rapporterats med mindre avvikelse är "Stort fokus på enskilda projekt kan medföra minskad tid för utveckling av egna ytor". Förklaringen till avvikelsen är att projekt med Gavlegårdarna har tagit mycket tid från att kunna utveckla redan befintliga ytor. Inom ramen för arbetet med internkontrollplan och internkontrollrapport synes kontrollmoment kopplade till riskerna kontrolleras årsvis, vilken inte kan anses som tillräckligt ofta för att åtgärder vid exempelvis bristande måluppfyllelse ska kunna vidtas. Rekommendation är därför återigen att periodiciteten ses över.

Yrkesrevisorerna har dock noterat att det sker ett strukturerat arbete inom ramen för "analys för förutsättningar för en god intern kontroll". Enligt internkontrollrapporten görs kontrollmomenten årligen, men enligt dokumentet "analys för förutsättningar för en god intern kontroll" finns det rutiner för att förutse, identifiera och agera vid händelser som kan påverka måluppfyllelse i form av månatlig uppföljning av samtliga indikatorer i bolagets styrkort, vilket ger tydlig signal om behov av åtgärd.

Lekmannarevisorerna delar granskningen av den interna kontrollen med den auktoriserade revisionen. Den auktoriserade revisionens noteringar sammanställs i separat rapport.

Övrigt

Covid-19 helår

Precis som föregående år så har 2021 fortsatt vara besvärligt ekonomiskt för hela parkeringsbranschen och effekterna av Coronaviruset har även i år slagit hårt mot intäktssidan med försämrade nettomarginaler för det flesta aktörer inom branschen. Gävle Parkeringservice har under året totalt en lägre beläggning på sina parkeringsanläggningar, framförallt på pendlar- och besöksparkeringar. Under årets fem första månader har bolaget tappat ca 20% av sina intäkter jämfört mot ett normalt, pandemifritt år. Sedan juni och i takt med lättade restriktioner har bolaget noterat en återhämtning av beläggningsläget på gatumark samt även en successiv återhämtning på olika parkeringsanläggningar.

För att parera de minskade intäkterna har bolaget jobbat aktivt med en rad åtgärder för att sänka kostnaderna. Detta möjliggör samtidigt för förbättrade nettomarginaler då beläggningsläget förbättras och pandemirestriktionerna avvecklas vilket höstens positiva resultatutveckling tydligt har visat.

Bolagets personal som har arbetsuppgifter som kan utföras hemifrån har jobbat hemifrån under större delen av perioden och rutiner för att möjliggöra social distansering på arbetsplatsen har upprättats.

Bolagets sammanfattning av de viktigaste händelserna

Parkeringsbranschen i Sverige har under pandemin påverkats negativt. Parkeringsanläggningar i anslutning till pendlarlägen, arenor och andra besöksmål har till följd av restriktionerna haft mycket låg beläggning. Beläggningsläget på gatumarksparkeringar i centrumnära lägen runt om i landet har också försämrats på grund av restriktioner kopplat till pandemin. Gävle Parkeringservice har precis som branschen i övrigt påverkats negativt av detta. Under årets fem första månader har bolaget tappat ca 20% av sina intäkter jämfört mot ett normalt, pandemifritt år. Sedan juni och i takt med lättade restriktioner har bolaget noterat en återhämtning av beläggningsläget på gatumark samt även en successiv återhämtning på olika parkeringsanläggningar.

Under året har bolaget successivt avvecklat mynt som betalningsmedel för parkering. Mot slutet motsvarade myntbetalningar endast ca 2 procent av bolagets totala intäkter. Bolaget slipper nu en mycket dyrbar och riskfylld hantering samtidigt som betalautomaterna får en högre driftsäkerhet.

Då närmare 80 procent idag betalar sin parkering med hjälp av mobil betalapp har bolaget börjat skala ned antalet betalautomater. 16 automater med lägst beläggning har hittills avvecklats under året vilket motsvarar totalt ca 13 procent av hela maskinparken.

Arbetet med att införa digital tillståndsparkering och avgiftsbelagd besöksparkering på Gavlegårdarnas boendeparkeringar fortsätter. Områdena Norr, Nordost, Söder, Öster och Gävle strand har hittills rullats ut. Arbetet fortsätter under hela 2022.

Under hösten beslutade bolagets styrelse att bygga mobilitetshuset Magasinet på bolagets nuvarande markparkeringsanläggning Culinar. Bygget beräknas komma igång under mars månad 2022 med en budget på 120 mkr.

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande

Utifrån den grundläggande granskning som gjorts via bolagets egen rapportering, dialogmöte med kommunrevisionen samt uppföljning av tillsynsrapporter gör yrkesrevisorerna nedanstående bedömningar och rekommendationer. Koncernen omfattas även av redovisningsrevision som den auktoriserade revisorn granskar och som resulterar i en egen revisionsberättelse. Den auktoriserade revisorn delar även ansvaret för granskningen av den interna kontrollen med lekmannarevisorerna.

Yrkesrevisorerna tar nedan ställning till om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, om ekonomistyrningen är tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Verksamhetens målstyrning

Bolaget har sex egenformulerade mål med tillhörande indikatorer. Fem av målen kopplar till de fem kommunövergripande målen. Det finns dock vissa svårigheter att se kopplingen till vilket kommunövergripande mål de tillhör men det är så styrningen har sett ut för bolagen. Bolagets verksamhet har påverkats av Coronapandemin där restriktioner medfört svårigheter för bolaget att kunna bedriva sin verksamhet. Bolaget har dock vidtagit åtgärder och gjort omprioriteringar för att så långt det har varit möjligt, uppnå målen.

Yrkesrevisorerna bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Ekonomistyrning

I ägardirektiv för 2021 framgår att kravet på bolagets avkastning efter finansiella poster, exklusive värdejusteringar, men före bokslutsdispositioner är 7,0 mnkr varav 5 mnkr skall lämnas i aktieutdelning till Gävle Stadshus AB för vidareförmedling till Gävle kommun.

Vi noterar att bolaget uppnår avkastningskravet på 7 mnkr. Bolaget har påverkats kraftigt vad gäller Corona i form av minskad beläggning och därmed minskade intäkter. Bolaget bedöms dock ha vidtagit åtgärder för att parera det genom att man skjutit på underhåll och bytt leverantör för mobilapp vilket bidragit till att minska transaktionskostnaderna. Bolaget har bland annat omförhandlat befintliga driftavtal och bolaget har även avvecklat mynt som betalningsmedel. Detta gör att bolaget uppnår en besparing på ca 3 mnkr på årsbasis.

Yrkesrevisorernas samlade bedömning är att bolagets ledning, styrning och uppföljning gällande ekonomi för 2021 varit tillfredsställande.

Internkontroll

Internkontrollplan samt internkontrollrapport är upprättat i enlighet med riktlinjer och har underställts styrelsen för beslut. Riskanalysen har beslutats av styrelsen 2021-05-26. Vid föregående års granskning uppgav bolaget att så kommer ske framöver, detta har gjorts vid årets granskning.

Då bolagets interna kontroll syftar till att information ska förmedlas på ett sådant sätt att beslutsfattare kan vidta erforderliga åtgärder, bör bolaget vidare se över periodiciteten avseende återrapportering av de kontrollmoment som finns i internkontrollplanen gällande de risker som har högst risknivå. Detta påtalades även föregående år. Dock har ingen förändring i periodicitet skett. Bolaget arbetar utöver kommunstyrelsens direktiv med intern kontroll enligt COSO-modellen.

Yrkesrevisorernas bedömning är att bolagets interna kontroll i huvudsak är tillfredsställande.