



REVISIONSKONTORET

Gävle Parkeringservice AB

Grundläggande granskning 2022

Grundläggande granskning 2022

Gävle Parkeringservice AB

Helene Svensson, Yrkesrevisor
Gunilla Beckman Ljung, revisionschef kvalitetssäkrare

Gävle kommun 2022-04-04

Dnr.22REK8

www.gavle.se

Innehållsförteckning

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande	3
Grundläggande granskning av Gävle Parkeringservice AB	5
Bakgrund	5
Metod	5
Revisionskriterier	5
Bedömningsskala	5
Allmänt om bolaget	6
Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen	6
Lagstiftning	6
Målstyrning och måluppfyllelse	7
Yrkesrevisorernas iakttagelser	8
Ekonomistyrning	10
Yrkesrevisorernas iakttagelser	10
Intern kontroll och riskanalys	11
Bolagets riskhantering och riskanalys	12
Bolagets internkontrollplan	12
Yrkesrevisorernas iakttagelser	13
Uppföljning av tidigare granskningar	13

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande

Utifrån den grundläggande granskning som utförts gör yrkesrevisorerna nedanstående bedömningar och rekommendationer.

Yrkesrevisorerna tar nedan ställning till om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, om ekonomistyrningen är tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Bedömningarna baseras på resultatet av revisionen inom de områden vi granskat.

Utifrån den grundläggande granskning som gjorts via bolagets egen rapportering och dialogmöte med lekmannarevisionen gör yrkesrevisorerna nedanstående bedömningar och rekommendationer. Bolaget omfattas även av redovisningsrevision som den auktoriserade revisorn genomför och som resulterar i en egen revisionsberättelse. Den auktoriserade revisorn delar även ansvaret för granskningen av den interna kontrollen med lekmannarevisorerna.

Verksamhetens målstyrning

Yrkesrevisorerna bedömer bolagets målstyrning som ändamålsenlig. Bedömningen baseras på att bolaget har fem mål med tillhörande indikatorer, alla målen är kopplade till de kommunövergripande målen. 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.

Ekonomistyrning

Yrkesrevisorerna bedömer bolagets ekonomistyrning som tillfredsställande. Bedömningen baseras på att det i ägardirektiv för 2022 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, bolaget uppnår avkastningskravet på 7 mnkr.

Bolaget har påverkats kraftigt av pandemin i form av minskad beläggning och därmed minskade intäkter under föregående år. Pandemin har fortsatt att påverka resultatet för bolaget för januari och februari. Efter de slopade restriktionerna såg bolaget dock en återhämtning av beläggning på både gatumark och anläggningar.

Vi noterar att bolaget arbetar med att anpassa verksamheten utifrån rådande förutsättningar för att nå de krav som finns i budgeten. Bolaget arbetar med att öka beläggningen på befintliga parkeringar samt att tillskapa nya anläggningar, nya produkter och tjänster. Bolaget uppger även att man arbetar med att hitta nya affärsmodeller som tillför ett värde för både kund och bolag.

Intern kontroll

Yrkesrevisorerna bedömer bolagets interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen baseras på att internkontrollplan, med tillhörande riskbedömning, är upprättad i enlighet med riktlinjer och har underställts styrelsen för beslut. Internkontrollplan med tillhörande riskbedömning har beslutats av styrelsen 2022-03-23. Internkontrollrapport är färdigställd och finns inlagd i Stratsys, dock är den ännu inte beslutad av styrelsen. Bolaget arbetar utöver kommunstyrelsens direktiv med intern kontroll enligt COSO-modellen

Då bolagets interna kontroll syftar till att information ska förmedlas på ett sådant sätt att beslutsfattare kan vidta erforderliga åtgärder om så behövs. I tidigare granskningar har rekommendationer framförts till bolaget. I årets grundläggande granskning har vi gjort en uppföljning av vidtagna åtgärder. Vi noterar att bolaget har vidtagit rekommendationen om att se över periodiciteten vad det gäller kontrollmoment kopplade till områden med hög risk. Inom ramen för arbetet med internkontrollplan och internkontrollrapport synes kontrollmoment kopplade till riskerna kontrolleras årsvis, detta framgår av internkontrollplanen för 2022. Dock har bolaget rapporterat kontrollmoment i internkontrollplanen vid styrelsemötet 2022-08-24.

Rekommendationer

Yrkesrevisorerna rekommenderar att periodiciteten ändras i internkontrollplanen framledes.

Grundläggande granskning av Gävle Parkeringservice AB

Bakgrund

Den grundläggande granskningen syftar till att ge lekmannarevisorerna en tillräcklig grund för att uttala sig i rapporteringen till kommunfullmäktige. I denna rapport tar de yrkesrevisorer som är sakkunniga biträden 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
- Dialogmöten och slutrevisioner där lekmannarevisorerna samt sakkunniga biträden deltar.

Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer. Lekmannarevisorerna och de sakkunniga biträdena har löpande kontakter med dem och har en lagstadgad skyldighet att samarbeta i granskningen av den interna kontrollen. Lekmannarevisorerna och de auktoriserade revisorerna har olika uppdrag enligt lagstiftning, vilket innebär att bedömningarna kan skilja sig åt.

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

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för de analyser, slutsatser och bedömningar som görs av yrkesrevisorn. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Reglemente för intern kontroll 2 §, 5 § och 6–8 §§
- Företagspolicy
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Kommunplan med årsbudget 2022
- Kommunstyrelsens anvisningar

Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (ändamålsenlig, tillfredsställande och tillräcklig) är hämtade ur kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad lekmannarevisorerna ska ta ställning till.

Bedömningsbegrepp	Förklaring
Ändamålsenlig målstyrning Tillfredsställande ekonomistyrning Tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser som behöver åtgärdas.
Inte helt ändamålsenlig målstyrning Inte helt tillfredsställande ekonomistyrning Inte helt tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är inte helt uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig målstyrning Inte tillfredsställande ekonomistyrning Inte tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är inte uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas.

Allmänt om bolaget

Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen

I denna rapport behandlas Gävle Parkeringservice AB, benämns även bolaget. Bolagets uppdrag enligt ägardirektiv och bolagsordning är att "Bolaget skall äga, förvärva, uppföra och förvalta mobilitetsanläggningar för bilar och cyklar samt bedriva verksamheten med utgångspunkt från Gävle kommuns parkeringspolicy."

Bolagsordningen är antagen av kommunfullmäktige den 2019-04-29
Senast reviderat ägardirektiv antogs av kommunfullmäktige den 2019-04-29.

Lagstiftning

Aktiebolagslag (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

Målstyrning och måluppfyllelse

Bolagets bedömning av måluppfyllelse

Kommunfullmäktiges mål	Bolagsspecifikt mål	Måluppfyllelse 2021	Måluppfyllelse 2022
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 i hela kommunen	Med en hög tillgänglighet kan bolaget vidareutveckla verksamheten utifrån ett kundfokus	●	●
En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov	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 kommun-koncern skapa hållbara parkeringslösningar anpassade till framtidens mobilitet	●	●
En ekologisk hållbar och klimatneutral kommun	Öka medvetenheten om parkeringens möjligheter att bidra till en hållbar och klimat-smart stadsutveckling	◆	●

I ägardirektivet framgår att "Bolagets styrmodell är en styrmodell med fem kommunövergripande mål med underliggande beskrivningar och förhållningssätt".

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. Alla bolagets fem mål anses vara helt uppfyllda.







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. Vi noterar att det i verksamhetsrapporten uppges till vilket av det kommunövergripande målet bolagets mål kopplar.

Vi noterar att alla fem mål anses vara uppfyllda. Varje mål har tre indikatorer för att mäta måluppfyllelse. Bolaget redovisar två röda indikatorer och en gul indikator för 2022, här har alltså inte måluppfyllelse nåtts på indikatorn.

Under målet "Genom ett aktivt samarbete med verksamhet och fastighetsägare nås en ordnad trafiksituation runt våra skolmiljöer." nås inte antalet ronderingar vid skolor och förskolor. Bolaget rapporterar en större avvikelse för indikatorn, 768 mot målvärdet 1100 st. Att personalresurser har omfördelats anges som en orsak till den negativa avvikelsen. Enligt bolaget har inte utfallet någon negativ påverkan på trygghetsskapandet runt skolor och förskolor. Jämfört med föregående år är utfallet på indikatorn en försämring. Även indikatorn "underhållsåtgärder" har försämrats utfall jämfört med föregående år, dock är utfallet över målvärdet och indikatorn är uppfylld.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Antal ronderingar vid skolor och förskolor	1 100	1 340		1 100	768	
Antal informationsträffar skolor och förskolor	2	2		2	2	
Antal genomförda underhållsåtgärder omkr skolor/fsk	12	57		15	39	

Under målet "Med en hög tillgänglighet kan bolaget vidareutveckla verksamheten utifrån ett kundfokus" nås inte målet gällande antal ronderingar gatemark. Även här anges att personalresurser har omfördelats som orsak till den negativa avvikelsen, målvärdet är 4000 dock genomfördes endast 3477. Indikatorn som avser incidenter är ny för året och har därför inget värde föregående år. Bolaget uppger att majoriteten av skadegörelse sker på parkeringsautomater.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Antal ronderingar gatemark	4 000	4 306		4 000	3 477	
Antal övervakade parkeringsplatser tomtmark	2 150	2 182		2 700	2 722	
Antal incidenter avseende brott och skadegörelse				75	143	

Under målet "Tillsammans med det lokala näringslivet bidrar GPAB till att parkering skapar förutsättningar för tillväxt i Gävle kommun". Indikatorn angående avslutade ärenden är en tjänst som köps av SG kundservice. Den har heller inget utfall från föregående år.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Nya publika tillståndsparkeringar			●			●
Antal kundträffar	15	18	●	20	20	●
Avslutade ärenden av kundtjänst			—	72 %	83 %	●

Under målet "Tillsammans med byggherrar, fastighetsägare och Gävle kommunkoncern skapa hållbara parkeringslösningar anpassade till framtidens mobilitet" är alla indikatorer uppfyllda. Bolaget har höjt målvärdet för indikatorn "Andel mobila betalningar". Målvärdet för 2022 är lika med utfallet för 2021, indikatorns utfall är för 2022 85%. Bolaget har avvecklat ett antal betalningsautomater, då allt fler använder sin mobil för att betala.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Andel mobila betalningar	78 %	80 %	●	80 %	85 %	●
Beläggningsgrad avgiftsbelagd tomtmark	22 %	19 %	◆	21 %	27 %	●
Antal utvecklade tomtmarksytor			●		4	●

Under målet "Öka medvetenheten om parkeringens möjligheter att bidra till en hållbar och klimatsmart stadsutveckling" nås inte målvärdet gällande förbrukade kWh på laddstolpar. Detta på grund av senarelagd öppning av mobilitetshuset Pralinen. Här rapporteras en mindre avvikelse, 22736 kWh istället för målvärdet 27200 kWh. Utfall saknas för 2021, då indikatorn är ny för 2022. Utfallet på 176 laddplatser innebär att bolaget når målvärdet och 132 av dessa är installerade i mobilitetshuset Pralinen. Bolaget är i och med det norra Sveriges största laddhub.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Antal nya mobila tjänster	2	1	◆	5	5	●
Antal laddplatser	35	32	◆	75	176	●
Förbrukade kWh på laddstolpar i bolagets mobilitetsanläggningar			—	27 200	22 736	◆

Ekonomistyrning

(mnkr)	Utfall 2022-12-31	Utfall 2021-12-31	Budget helår 2022	Prognos helår 2022
Omsättning	38,8	34,1	40,7	38,0
Personalkostnader	-9,8	-8,3	-8,9	-8,9
Övriga kostnader	-18,5	-16,1	-20,8	-18,1
Avskrivningar	-2,1	-2,3	-3,0	-3,0
Rörelseresultat	8,4	7,4	8,0	8,0
Finansnetto	-1,3	-0,3	-1,0	-1,0
Resultat efter finansiella poster	7,1	7,1	7,0	7,0
Investeringar, brutto (+)	76,1	72,5	86,7	78,6
Avgår erhållna investeringsbidrag (-)	0,0	0,0	0,0	0,0
Avgår försäljning av anläggningstillg. (-)	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa nettoinvesteringar	76,1	72,5	86,7	78,6

Gävle Parkeringservice visar ett resultat efter finansnetto på 7,1 (7,1) mnkr. Året började med en resultatmässigt svag inledning i januari och i början av februari till följd av Covid 19 pandemin. Efter att restriktionerna slopades i mitten av februari återgick bolaget till en relativt normal beläggning både på gatumark och anläggningar

Omsättningen för året uppgår till 38,8 (34,1) mnkr. Den budgeterade omsättningen var 40,7 mnkr. Att omsättningen är lägre än budgeterat beror dels på den lägre beläggningen i januari och februari. Men även att vissa områden i samarbetet med Gavlegårdarna gällande tillhandahållande av betalsystem senarelagts under året, det påverkar både omsättningen och övriga kostnader.

Övriga kostnader för året uppgår till 18,5 (16,1) mnkr, vilket är lägre än de budgeterade kostnaderna på 20,8 mnkr. Bolagets högsta kostnader för året är för nyttjanderättsavtal och konsultkostnader SG. Bolaget fortsätter arbeta med att sänka de totala kostnaderna. Under våren avvecklade bolaget ett antal betalautomater då allt fler betalar med mobilen.

Personalkostnader för året uppgår till 9,8 (8,3) mnkr. Avskrivningarna uppgår till 2,1 (3,0) mnkr, vilket är under budget. Detta beror på att öppningen av mobilitetshus Pralinen har förskjutits i tiden och kostnader för avskrivningar var budgeterade för delar av 2022.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

I kommunplanen nämns "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. Ågardirektivet uppfylls.

Vid delåret lämnade bolaget en prognos om ett resultat på 7,0 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. Bolaget har efter slopade restriktioner återgått till normal beläggning på både gatumark och anläggningar.

Omsättning för bolaget hade en budget på 40,7 mnkr för 2022 och utfallet blev 38,8 mnkr. Bolaget når därmed inte riktigt upp till budgeterad omsättning. Detta är ändå en förbättring mot föregående år, då utfallet var 34,1 mnkr. Vi noterar även att personalkostnadernas utfall ligger 0,9 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.

Bolaget har under de två senaste åren påverkats kraftigt vad gäller Corona i form av minskad beläggning och därmed minskade intäkter. Bolaget arbetar med att sänka sina totala kostnader, bland annat genom att avveckla ett antal betalautomater, detta då allt fler väljer att betala med mobilen. Höga energipriser, ökade drivmedelspriser, räntehöjningar samt övriga kostnadsökningar, gör att bolaget står inför bland annat stora räntekostnadsökningar. Det innebär att bolaget riskerar att på sikt ha sämre möjligheter att nå avkastningskraven.

Vi noterar att bolaget arbetar med att anpassa verksamheten utifrån rådande förutsättningar för att nå de krav som finns i budgeten. Bolaget arbetar med att öka beläggningen på befintliga parkeringar samt att till skapa nya anläggningar, nya produkter och tjänster. Bolaget uppger även att man arbetar med att hitta nya affärsmodeller som tillför ett värde för både kund och bolag.

Intern kontroll och riskanalys

Ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig ligger enligt 8 kap. 4 § aktiebolagslagen på styrelsen. Styrelsen skall fortlöpande bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.

Styrelsen skall se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Om vissa uppgifter delegeras till en eller flera av styrelsens ledamöter eller till andra, skall styrelsen handla med omsorg och fortlöpande kontrollera om delegationen kan upprätthållas.

Styrelsen ska enligt 8 kap. 5 § aktiebolagslagen meddela skriftliga instruktioner för när och hur sådana uppgifter som behövs för styrelsens bedömning enligt 4 § andra stycket skall samlas in och rapporteras till styrelsen.

Bolagets riskhantering och riskanalys

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.

Bolaget uppger vid dialogmöte att de har påverkats negativt av pandemin och att risker finns med leveransproblem till följd av kriget i Ukraina. Även kostnadsökningar och stigande räntor ses som risker.

Utöver riskanalysen lägger bolaget till 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.

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. Riskanalysen innehåller 12 risker, varav två är kritiska.

Vi noterar att styrelsen godkände upprättad verksamhetsplan och internkontrollplan 2022-03-23. En riskanalys ligger till grund för bolagets internkontrollplan. De två risker som bedöms som kritiska utifrån riskmatrisen har tagits med i internkontrollplanen. Ytterligare två risker finns upptagna i internkontrollplanen, dessa risker bedöms som mediumrisk.

Tillsammans med det lokala näringslivet bidrar GPAB till att parkering skapar förutsättningar för tillväxt i Gävle kommun	●	Bolaget hamnar vid sidan av samtal, nätverk och diskussioner med byggherrar och företagare.
Tillsammans med byggherrar, fastighetsägare och Gävle kommunkoncern skapa hållbara parkeringslösningar anpassade till framtidens mobilitet	●	Gävle kommun fortsätter att vara en av landets billigaste kommuner att gatemarkparkera i.

Bolagets internkontrollplan

Enligt internkontrollrapporten som finns i Stratsys finns mindre avvikelser på ett kontrollmoment. Risker där avvikelser har rapporterats är "Gävle kommun fortsätter att vara en av landets billigaste kommuner att gatemarkparkera i". Denna risk är i riskanalysen bedömd som kritisk. Bolaget kommenterar avvikelserna med ett ökande av nyttjandet av mycket billig

eller gratis gatumarksparkering. Övriga tre risker har rapporterats utan avvikelser.

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 även vid denna granskning återigen att periodiciteten ses över.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Yrkesrevisorerna har 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.

Aktiebolagslagen är tydliga med att den interna kontrollen är styrelsens ansvar. Vi ser positivt på att det i internkontrollplanen tydligt framgår att den ska stödja både ledning och styrelse i arbete med att säkerställa att arbetssätt och rutiner följs och att risker minimeras. Vidare bedömer vi det som positivt att riskerna har kopplats till bolagets strategiska mål. Vår bedömning är att internkontrollplanen i täcker in relevanta risker. Beslut om internkontrollrapporten har ej tagits vid upprättande av denna rapport den finns dock färdigställd i Stratsys i enlighet med Kommunstyrelsens instruktioner.

Vi bedömer att styrelsens ledning, styrning och uppföljning gällande internkontrollplan under 2022 varit tillräcklig och att.

Uppföljning av tidigare granskningar

I tidigare granskningar har rekommendationer framförts till bolaget. I årets grundläggande granskning har vi gjort en uppföljning av vidtagna åtgärder. Vi noterar att bolaget har vidtagit rekommendationen om att se över periodiciteten vad det gäller kontrollmoment kopplade till områden med hög risk. Inom ramen för arbetet med internkontrollplan och internkontrollrapport synes kontrollmoment kopplade till riskerna kontrolleras årsvis, detta framgår av internkontrollplanen för 2022. Dock har bolaget rapporterat kontrollmoment i internkontrollplanen vid styrelsemötet 2022-08-24.

Yrkesrevisorerna rekommenderar att periodiciteten ändras i internkontrollplanen framledes.