

REVISIONSKONTORET

Gävle

Parkeringservice AB

Grundläggande granskning

Innehållsförteckning

Grundläggande granskning av Gävle Parkeringservice AB	2
Bakgrund	2
Metod	2
Revisionskriterier	2
Begreppsförklaringar	3
Granskningsresultat	4
Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen	4
Målstyrning och måluppfyllelse	4
Ekonomistyrning	6
Lagstiftning	8
Tillsynsmyndigheter	8
Pågående rättsprocesser	8
Riskhantering och internkontroll	9
Övrigt	11
Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande	13

Grundläggande granskning 2020

Gävle Parkeringservice AB

Susanna Berglund, Revisionskontoret

Gävle kommun 2021-03-25

Dnr.21REK14

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.

Den grundläggande granskningen i denna rapport är ett av underlagen för revisorernas bedömning om de ska tillstyrka att bolaget beviljas ansvarsfrihet.

Metod

De metoder som kommer att användas i granskningsarbetet är följande:

- Dokumentanalys
- Intervjuer/mailkontakter
- Löpande följa kallelser, handlingar och protokoll
- Höstmöten och slutrevisioner 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, vilket resulterar i en separat rapport.

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: Ågardirektiv, bolagsordning, operativa beslutsordningar
Tillsynsmyndigheters rapporter och beslut som rör de kommunala bolagens verksamheter samt domstolsbeslut.

Begreppsförklaringar

Nedan följer en förklaring av de begrepp som yrkesrevisorerna använder vid sin bedömning:

Verksamhetens målstyrning

Begrepp:	Förklaring:
Ej ändamålsenlig	Förstärkningar i målstyrningen krävs
Ändamålsenlig	Fungerande målstyrning

Ekonomistyrning

Begrepp:	Förklaring:
Ej tillfredsställande	Anpassning till budget har inte skett. Avvikelse kan inte förklaras.
Tillfredsställande	Anpassning till budget har skett eller avvikelse kan förklaras.

Internkontroll

Begrepp:	Förklaring:
Bristfällig	Omedelbara förstärkningar krävs.
Tillräcklig	En fungerande intern kontroll men behov av förstärkningar kan föreligga

Granskningsresultat

Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen

Vad är bolagets uppdrag enligt ägardirektiv och bolagsordning?

Gävle Parkeringservice ska äga, uppföra och förvalta parkeringsanläggningar för bilar, dels i övrigt övervaka och bedriva parkeringsverksamhet i parkeringsanläggningar för fordon samt bedriva därmed förenlig verksamhet i enlighet med Gävles kommuns parkeringspolicy.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolagets avkastningskrav efter finansiella poster, exklusive värdejusteringar, men före bokslutsdispositioner, är enligt ägardirektivet 1 mnkr.

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

Tillhör ej ett kommunövergripande mål		●	Gävle Parkeringservice skapar finansiellt värde för ägare
---------------------------------------	--	---	---

Bolagen utgår fortfarande ifrån de gamla perspektiven, målen är dock anpassade till Kommunfullmäktiges nya mål. I ägardirektivet framgår dock att "Bolagets styrmodell är en styrmodell med fem kommunövergripande mål med underliggande beskrivningar och förhållningssätt".

Bolagets beskrivning vid höstmöte samt kompletterande svar

Anledningen till att bolaget fortfarande tillämpar perspektiven i uppföljningen är att styrkortets struktur och uppbyggnad i Stratsys tillhandahålls från SG. Dessa perspektiv fanns uppsatta i den struktur som bolaget arbetat med. De har inte bedömt att det finns anledning att ifrågasätta den utan utgått från att det var avsikten att dessa perspektiv skulle vara med. Bolaget har vid ett senare tillfälle framhållit att i den redovisning av måluppfyllnad som kontinuerligt rapporteras till styrelse har kopplingen mellan bolagets indikatorer och de fem kommunövergripande målen tydliggjorts.

Förutom att ägardirektiven är ambitiösa där det krävs långsiktigt arbete för att nå målsättningarna så såg bolaget vid tiden för höstmötet inga problem med att uppfylla direktiven.

Bolagets analys av utfall

Bolagen utgår fortfarande ifrån de gamla perspektiven, målen är dock anpassade till Kommunfullmäktiges nya mål. I ägardirektivet framgår dock att "Bolagets styrmodell är en styrmodell med fem kommunövergripande mål med underliggande beskrivningar och förhållningssätt". Bolaget har sju mål varav fem mål anses helt uppfyllda, ett delvis uppfyllt och ett ej uppfyllt. Målet som inte är uppfyllt är "Gävle Parkeringservice skapar finansiellt värde för ägarna".

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Målen enligt verksamhetsplanen ligger fortfarande under de gamla perspektiven vilket gör att det blir svårt att följa bidraget till de kommunövergripande målen. Årets struktur på redovisning av målen har dock SG-ekonomi gjort. I bolagsstyrningsrapporten hänvisas till balanserad styrning och likaså i årsredovisningen. Gävle kommun tillämpar tillitsbaserad styrning.

Gävle Parkeringservice har antagit egna mål samt indikatorer. Det är dock svårt att utav verksamhetsrapporten utläsa till vilka kommunövergripande mål bolagets egna mål tillhör. I årsredovisningen framgår det att bolaget har "fem strategiska ambitioner" och där räknas de kommunövergripande målen upp med tre indikatorer per mål.

I verksamhetsrapporten anses ett mål vara ej uppfyllt och det är målet om att "Gävle Parkeringservice skapar finansiellt värde för ägarna". Vid

delårsrapporten fanns inget mål som inte ansågs uppfyllt och då utgick bolaget från scenariot att effekterna av Corona skulle avta och man skulle kunna återgå till att ha en mer normal beläggning. Bolaget tog samtidigt tog höjd för att prognosen skulle behöva revideras om pandemin skulle ta ny fart och nya restriktioner skulle införas, vilket också blev utfallet.

Indikator	Utfall		Målvärde	Status
Avkastning eget kapital	0 %	■	19 %	Större avvikelse
Balansomslutning	75,3	■	147,9	Större avvikelse

Det finns två indikatorer kopplade till målet, avkastning eget kapital samt balansomslutning och bägge indikatorer är ej uppfyllda. Målvärde för avkastning på eget kapital var 19 % vilket inte uppnås då bolaget redovisar en förlust och därmed blir avkastningen negativ. Den andra indikatorn rör balansomslutningen där målvärdet var 147,9 mnkr vilken inte uppnås. Anledningen till det är att bolaget skjutit på investeringar i mobilitetshuset godisfabriken och senarelagt byggstarten. Därutöver har en nedskrivning om 7,6 mnkr gjorts på parkeringshus Briggen.

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 ej uppfyllt. Indikatorn för svarsgrad parkeringsservice bedöms inte uppnås beroende på hög sjukfrånvaro och prioritering av andra uppgifter vilket i sin tur är en effekt av Covid-19.

Vidare har yrkesrevisorerna noterat att det inte finns någon indikator för beläggingsgrad parkeringshus. I verksamhetsrapporten finns ett utfall för beläggning exklusive parkeringshus där utfallet var 18 % men där målvärde saknas. Detta har dock tagits fram och bolaget kommer att följa det från 2021.

Ekonomistyrning

Nedan presenteras en sammanställning av bolagets ekonomiska resultat utifrån verksamhetsrapporten.

(mnkr)	Utfall 2020-12-31	Utfall 2019-12-31	Budget helår 2020	Prognos 2020
Omsättning	29,7	32,5	36	30
Personalkostnader	-7,3	-6,4	-8,2	-7,2
Övriga kostnader	-19,9	-23,9	-23,5	-20,0
Avskrivningar	-10,1	-2,4	-2,5	-2,7
Rörelseresultat	-7,6	-0,2	1,8	0,1
Finansnetto	-0,1	-0,1	-0,8	-0,1
Resultat efter finansiella poster	-7,7	-0,3	1,0	0,0
Investeringar	12,2	4,5	67,7	15
Erhållna investeringsbidrag	0	0	0	0
Avgår försäljningar	0	0	0	0
Summa nettoinvesteringar	12,2	4,5	67,7	15

Bolagets analys av utfall

Omsättningen är 6,3 mnkr lägre än beräknat beroende på att beläggningsen har varit lägre. Detta beror på Covid-19-pandemin. Övriga kostnader är också lägre än beräknat beroende på att man har försökt att möta de minskade intäkterna i form av att dra in på underhållskostnader. Byte av leverantör för mobila betalningar har också medfört att transaktionskostnader minskat. Under året har en nedskrivning om 7,6 mnkr tagits. Detta beror enligt verksamhetsrapporten på att det förväntade kassaflödet beräknas komma senare än ursprungligen planerat avseende parkeringshuset Briggen. I Gävle kommuns årsredovisning framgår dock att nedskrivningen gjorts på grund av lägre beläggning än beräknat.

Yrkesrevisorernas iakttagelser.

Bolaget visar ett resultat som understiger förväntningarna och resultatkraven i ägardirektiven.

Vid delåret lämnade bolaget en prognos om att resultatkravet om 1 mnkr förväntades att uppfyllas. Man tog dock höjd för att ytterligare restriktioner skulle innebära en revidering av prognosen. Folkhälsomyndigheten utfärdade ytterligare restriktioner vid årets sista månader vilket påverkade bolaget negativt. Resultatprognosen om 1 mnkr höll inte och istället blev utfallet -7,7 mnkr. 7,6 mnkr av dessa förklaras av en nedskrivning då förväntat kassaflöde inte ligger i linje med vad man tidigare trott avseende parkeringshuset Briggen.

Bolaget har tappat en stor del av sin omsättning. Tappet har varit som störst under de månader ytterligare restriktioner införts. Bolaget resultat är alltså, rensat för nedskrivningen, - 0,1 mnkr trots att omsättningen minskat med 18 % mot budget. Kostnaderna är cirka 14 % lägre vilket innebär att bolaget i stor utsträckning vidtagit åtgärder för att möta de minskade intäkterna. Med tanke på att den största resultatpåverkan ligger i nedskrivningen har bolagets kostnadsreducerande åtgärder varit effektiva. Styrelsen har informerats fortlöpande och i takt med att nya

rekommendationer från Folkhälsomyndigheten har kommit har bolaget justerat sina prognoser. Man lämnade exempelvis en ny årsprognos om ett 0-resultat i november.

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

Lagstiftning

ABL
KL
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

Bolaget har en pågående tvist om påstått upphandlingsfel gällande en direktupphandling av bilskrotning. Ärendet ligger hos hovrätten för avgörande. Tingsrätten dömde 2019 till förmån för käranden varvid GPAB gjorde en avsättning på 1,4 mkr för utbetalning av ett eventuellt skadestånd, vilket påverkade resultatet för det året. När ett avgörande kan ske i hovrätten är i dagsläget oklart. Pandemin har sannolikt förskjutit processen.

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	●	Betalsystem som upphör att fungera Stort beroende av AX som produktionssystem för parkeringsövervakning
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
Tillsammans med byggherrar, fastighetsägare och Gävle kommunkoncern skapa hållbara parkeringslösningar anpassade till framtidens mobilitet	●	Låg kunskap inom mobilitet och utveckling av mobila tjänster
Öka medvetenheten om parkeringens möjligheter att bidra till en hållbar och klimatsmart stadsutveckling.	●	Utebliven ökning av beläggning på parkeringsanläggningar

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 2020 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 riskanalysen inte har beslutats om i styrelsen. De fem risker som bedöms som kritiska utifrån riskmatrisen är de risker som tas med i internkontrollplanen. Det betyder att styrelsen ändå får ta del av de risker som bedöms vara mest kritiska. Avsikten har dock varit att riskanalysen ska underställas styrelsen för beslut och detta kommer att ske nästa år.

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 fem risker med nio kontrollmoment har åtta av kontrollmomenten rapporterats utan avvikelse och ett moment med en mindre avvikelse. Det kontrollmoment som rapporterats med mindre avvikelse kan tillskrivas Corona. Inom ramen för arbetet med internkontrollplan och internkontrollrapport synes kontrollmoment kopplade till riskerna kontrolleras årsvis, vilken inte kan anses som nog ofta för att åtgärder vid exempelvis bristande måluppfyllelse ska kunna vidtas. Rekommendation är därför 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.

I december har en uppdatering av analys för förutsättningar för en god intern kontroll gjorts där ett moment bedömts under 2019 kritiskt vilket var löpande övervakning. Under 2020 har inget moment bedömts kritiskt vilket tyder på att den interna kontrollen förbättrats.

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

Övrigt

Covid-19 delår

Mellan mars och juni påverkades bolaget i allra högsta grad av den pågående pandemin. Sjunkande beläggning både på bolagets anläggningar och gatumark gjorde att bolagets omsättning under den här perioden minskade med närmare 25 procent.

Sedan juni har en återhämtning skett och gatumarken är i stort sett tillbaka på normal beläggning. För bolagets tomtmarksanläggningar (ca ett 100-tal) har återhämtningen gått långsammare. Totalt har bolagets omsättning minskat med 6% mot föregående år, något som helt kan kopplas till pandemin. Resultatnivån har hittills upprätthållits genom kostnadsminskningar framförallt på transaktioner men även på underhåll.

Covid-19 helår

Det har varit ett tufft ekonomiskt år för hela parkeringsbranschen där effekterna av Coronaviruset slagit kraftigt mot bolagets intäktsida med en resultatpåverkan som följd. Bolaget har under året sett en betydligt lägre beläggning på sina parkeringsanläggningar, framförallt på pendlar- och besöksparkeringar. Under mars, april, maj, november och december har intäktsminskningen varit som högst, vilket följer de månader där restriktionerna stramats åt på grund av smittspridning. Under dessa månader tappade bolaget upp till 20% av sina intäkter jämfört mot föregående år. Det är inte bara Gävle Parkeringsservice som ser ett beläggningstapp utan hela branschen har påverkats negativt av Covid-19.

För att parera de minskade intäkterna har bolaget jobbat aktivt med att hålla ner kostnaderna. Effekterna av detta arbete har varit lyckat vilket gör att bolaget inte lämnar ett större underskott.

Bolagets sjukfrånvaro har varit något högre än normalt men den dagliga driften har fungerat väl. Personal som har arbetsuppgifter som kan utföras hemifrån har turats om att jobba hemifrån och rutiner för att möjliggöra social distansering på arbetsplatsen har upprättats.

Bolagets sammanfattning av de viktigaste händelserna

Parkeringsbranschen i Sverige har under året påverkats negativt av den pågående pandemin. Parkeringsanläggningar i anslutning till pendlarlägen, arenor och andra besöksmål har till följd av restriktionerna haft mycket låg beläggning. Beläggningen på gatumarksparkeringar i centrumnära lägen runt om i landet har också försämrats på grund av restriktioner kopplat till pandemin. Gävle Parkeringsservice har precis som branschen i övrigt påverkats negativt av detta med en omsättningsminskning på cirka 20 procent på årsbasis till följd av restriktionerna.

Bolaget förvärvade under 2020 fastigheten Brynäs 19:14 på området Godisfabriken och kommer i början av 2021 inleda uppförandet av Gävles första multifunktionella mobilitetshus- Pralinen.

Under året har projekt Magasinet startats upp. Projektet syftar till att uppföra ett mobilitetshus på nuvarande Culinarparkeringen i anslutning till Gävle centralstation och skall bidra till att underlätta för pendlare, besökare och verksamma i området.

Till följd av pandemin har ett avgörande i hovrätten gällande ett påstått upphandlingsfel av bilskrotningstjänster dragit ut på tiden. Besked om utfall beräknas komma under första halvan av 2021. Bolaget har sedan tidigare tagit kostnaden för ett eventuellt skadestånd.

I början av året infördes en ny mobilapp för betalning av parkering. Bytet av leverantör har inneburit stora transaktionskostnadsminskningar för bolaget.

Under hösten tecknade Gävle Parkeringsservice avtal med Gavlegårdarna som innebär att bolaget levererar digitala tillstånd samt system och kundservice för boendeparkering. Gävle Parkeringsservice tillhandahåller även betallosningar via mobila betalssystem för besöksparkering samt kompetens kring parkeringsskyltning.

Gävle Parkeringsservice har under året fortsatt arbetet med att tillgängliggöra laddningsinfrastruktur för en bredare allmänhet. Tillsammans Gävle Energi har bolaget slutit ett avtal om "tillgängliggörande av laddinfrastruktur" som innefattar leasingavtal av laddstolpar.

Gävle Parkeringsservice har successivt växlat upp arbetet med att få ett bättre samnyttjande av parkeringsanläggningar. Detta har hittills resulterat i att 20 anläggningar, det flesta kopplade till någon form av kommunal verksamhet, gjorts publika och kan nyttjas av alla. I det flesta fall rör det sig om möjlighet att parkera efter kontorstid och på natten. Andra åtgärder har varit att öppna upp anläggningen för andra trafikslag samt korrigering av avgiftsnivåer för att få en ökad efterfrågan.

Arbetet med att utveckla kunderbudandet har fortsatt med oförminskat tempo under året. Bland annat har möjligheten till digitala tillstånd utökats till att omfatta fler tillståndstyper. Utöver detta har förbättringar och förenklingar i systemet för boendeparkering skapat en bättre stabilitet och gjort det enklare för kund. Ytterligare ett exempel är det permitsystem som införts på prov hos två av bolagets kunder vilket underlättar för deras receptioner att ge tillfälliga parkeringstillstånd och minskar manuell hantering.

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 sju mål egenformulerade mål med tillhörande indikatorer. Det är svårt 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

Vi noterar att bolagets avkastningskrav om 1 mnkr enligt ägardirektivet inte infriats. 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. Nedskrivningen av parkeringshuset Briggen på grund av lägre beläggning än beräknat framgent tynger resultat med 7,6 mnkr. Lönsamheten framöver är en utmaning.

Yrkesrevisorernas samlade bedömning är att bolagets ledning, styrning och uppföljning gällande ekonomi för 2020 varit i huvudsak tillfredsställande.

Internkontroll

Internkontrollplan samt internkontrollrapport är upprättat i enlighet med riktlinjer och har underställts styrelsen för beslut. Riskanalysen har däremot inte beslutats av styrelsen och revisorernas rekommendation är att den bör beslutas om på styrelsenivå, vilket enligt bolaget kommer att ske framöver.

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 åiterrapportering av de

kontrollmoment som finns i internkontrollplanen gällande de risker som har högst risknivå. Bolaget arbetar utöver kommunstyrelsens direktiv med intern kontroll enligt COSO-modellen varför hänsyn till detta också tas.

Yrkesrevisorernas bedömning är att bolagets interna kontroll i huvudsak varit tillräcklig