



Granskningspromemoria 2018

Stockholms Stads Parkerings AB

Granskningspromemoria
från Stadsrevisionen

Nr 8, 2019

Dnr: 3.1.4-8/2019

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och granskningspromemorior för bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, www.stockholm.se/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Granskningspromemoria 2018
Stockholms Stads Parkerings AB
Nr: 2019-08-01
Dnr: 3.1.4-8/2019

Innehåll

1.	Planering och genomförande	1
2.	Redogörelse för granskningsresultatet.....	1
2.1	Intern kontroll	1
2.2	Bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat	5
3.	Uppföljning av tidigare års granskningar	7

1. Planering och genomförande

Årets granskningsinsats har planerats tillsammans med samtliga lekmannarevisorer vid ett planeringsmöte i april 2018. Under året har följande möten genomförts:

- Vid planeringsmöte i maj informerade lekmannarevisorn om det granskningsuppdrag han givit revisionskontoret. Den auktoriserade revisorn presenterade sitt Planerings-PM.
- Resultatet av granskningen av intern kontroll och delårsbokslutet per 2018-08-31 rapporterades vid ett gemensamt avstämningsmöte, där bolagets ledning deltog.
- Under granskningsåret har revisionskontoret sammanträffat med bolagets ledning i samband med information och avstämning av genomförda granskningar.

Årets granskning har enligt fastställd granskningsplanering omfattat att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Denna granskningspromemoria har faktakontrollerats av bolaget.

Ansvarig för granskningen av bolagets verksamhet har varit Hans Classon vid revisionskontoret.

2. Redogörelse för granskningsresultatet

2.1 Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av bolagets interna kontroll. Av granskningen framgår i vilken utsträckning arbetet är integrerat i organisationen, i system och det löpande arbetet samt om bolaget utvärderar och följer upp den interna kontrollen.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att Stockholms Stads Parkerings AB:s styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

2.1.1 Stockholms Stads Parkerings AB:s arbete med internkontroll

Bolagets styrelse antog vid sammanträdet i november 2017 en internkontrollplan för 2018.

De granskningar som ska genomföras under 2018 avser bland annat:

- Hantering av personuppgifter enligt GDPR.
- Säkerställa bolagets avtalsbevakning i CRM.
- Kundservice kunskap och utbildningsnivå av LKOP (Lagen om Kontrollavgift vid olovlig Parkering).

De planerade kontrollerna utifrån den interna kontrollplanen har genomförts under året. Granskningsresultatet av bolagets avtalshantering visade att hanteringen avseende avtalsdatum kunde förtydligas. I övrigt visade granskningen inga större avvikelser.

Redovisning av resultatet av genomförda kontroller 2018 rapporteras vid styrelsens sammanträde i februari 2019.

lakttagelser

Med stöd av internt granskningsprogram har granskning av bolagets interna kontroll genomförts. Av denna granskning har bl.a. framkommit att bolaget har en årlig och strukturerad riskbedömning som fångar upp väsentliga risker. Granskningar har genomförts enligt internkontrollplanen.

Bolaget har en årlig riskbedömning som fångar upp väsentliga risker. Utifrån denna har en plan för intern kontroll upprättats. Bolaget följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet.

Revisionskontorets bedömning

Revisionskontorets granskning av bolagets process för intern kontroll visar att den ger förutsättningar för en kontroll som är aktiv och ändamålsenlig. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

2.1.2 Granskning av förtroendekänsliga område

Revisionskontoret har genomfört en granskning av delar av det förtroendekänsliga området inom bolaget. De delar som har varit föremål för granskningen är: representation, resor och konferenser samt bisysslor.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolaget har ett förebyggande arbete och en tillräcklig kontroll av transaktioner inom det förtroendekänsliga området. En verifierande granskning (stickprov) har utförts för att bedöma om bolagsledningen och övriga anställda följer gällande regler för representation, resor och konferenser. Vidare har granskning utförts för att bedöma om bolaget har rutiner för att kontrollera bisysslor.

lakttagelser

Bolagets förebyggande arbete

Förtroendekänsliga områden finns inte med i bolagets väsentlighets- och riskanalys och inte heller i bolagets internkontrollplan för 2018 finns upptaget kontroll av att stadens riktlinjer om mutor och representation efterlevs. Bolaget har bedömt att förtroendekänsliga områden inte är en betydande risk.

I bolagets hållbarhetsrapport redovisas ”Motverkande av korruption”. Av rapporten framgår bland annat: Bolagets VD påminner medarbetarna vid ett flertal tillfällen under året om gällande regler kring representation och mutor. Uppföljning av representation sker löpande av bolagets ekonomifunktion genom att konton förtroendekänsliga poster kontrolleras. Program, syfte och ändamål samt deltagarförteckning ska finnas.

Personalen informeras också om gällande regler för representation och resor/konferenser via bolagets intranät. Nyanställd personal informeras i samband med att introduktion för dessa genomförs.

Resor/konferenser-regler och rutiner

Av bolagets policy för resor i arbetet som fastställs årligen av styrelsen framgår bl.a. att beslut om tjänste- eller studieresa fattas av närmaste chef eller VD. Styrelsens ordförande eller vid dennes förhinder vice ordförande ska godkänna VD:s tjänste- och studieresor utom Norden. Vidare finns riktlinjer för personalkonferenser och representation som är godkända av styrelsen.

Omfattning på resor och konferenser t o m 2018-10-31

Konton	Kostnader, tkr
5811 Biljetter, resor	62
5880 Taxiresor	4
5830 Kost och logi	7
5832 Kost och logi i utlandet	0
7612 Konferenser, interna	209
Totalt	282

I granskningen har fem verifikationer valts ut för kontroll.

Resultatet av granskningen visar att till samtliga granskade poster finns underlag som innebär att resan/konferensen är redovisad i enlighet med bolagets regler.

Representation-regler och rutiner

Bolagets styrelse har antagit Stockholms Stads riktlinjer om mutor och representation.

Omfattning på representation t o m 2018-10-31

Konton	Kostnader, tkr
6071 Representation, avdragsgill	4
6072 Representation, ej avdragsgill	0
7631 Personalrepresentation, avdragsgill	4
7632 Personalrepresentation, ej avdragsgill	24
Totalt	32

I granskningen har fem verifikationer valts ut för kontroll.

Resultatet av granskningen visar att till samtliga granskade poster finns underlag som innebär att representationen är redovisad i enlighet med bolagets regler.

Bisysslor-regler och rutiner

Av bolagets regler framgår att beslut angående anställdas eventuella bisysslor fattas av ansvarig chef. Anställda ska på begäran anmäla bisyssla och lämna de uppgifter arbetsgivaren behöver för att bedöma bisysslan. Om den anställda inte innehar bisyssla ska detta också anmälas. Blankett för anmälan om den anställda har bisyssla eller inte finns framtagen. Blanketten skickas ut en gång per år. På bolagets intranät redovisas de regler som gäller för bisysslor.

Vid nyanställning får den anställda uppge om bisyssla finns eller inte.

Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att Stockholms Stads Parkerings AB bedriver ett förebyggande arbete och har en tillräcklig kontroll av redovisningstransaktioner inom förtroendekänsliga områden.

2.2 Bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

I detta avsnitt redovisas en granskning av om bolagets resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att bolaget bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv.

2.2.1 Stockholms Stads Parkerings AB: ekonomiska resultat

Revisionskontoret har granskat tertialrapporter och bokslut med inriktning på bolagets prognoser och resultat efter finansnetto samt investeringsutfall. Av nedanstående framgår kommunfullmäktiges och koncernstyrelsens krav på resultat enligt budget 2018 och bolagets prognoser över resultat och investeringar. Årets fastställda avkastningskrav uppgår till 95 mnkr.

Resultat efter finansnetto exkl. reavinst/förlust (mnkr)

Bolagets budget	Prognos T1	Prognos T2	Bokslut
95	120	144	165

Bolagets uppvisar ett resultat 70 mnkr högre än budget och 21 mnkr högre än föregående år. Förändringen till det högre resultatet förklaras främst bero på högre hyres- och kontrollavgiftsintäkter samt lägre hyreskostnader.

Investeringar (mnkr)

Bolagets budget	Prognos T1	Prognos T2	Bokslut
250	250	169	130

Bolaget redovisar en avvikelse mot investeringsbudgeten med 120 mnkr. Avvikelsen beror främst på senareläggning av renovering Slussen P-hus, förskjutning av detaljplan för Hjorthagsgaraget samt försenat parkeringsköpsavtal från byggherrar gällande parkeringshus Farsta Strand.

Revisionskontorets bedömning

Ovanstående sammanställning visar att budget- och prognossäkerheten kan förbättras i bolagets tertialrapporter vad avser resultatet efter finansnetto samt bolaget investeringar. Bolagets avkastningskrav har uppnåtts.

2.2.2 Bolagets verksamhetsmässiga resultat

Revisionskontoret har granskat om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt ägardirektiv.

Bolagets uppfyllelse av kommunfullmäktiges mål

Inom ramen för ILS, Stockholms stads system för ledning och uppföljning av verksamhet och ekonomi, har kommunfullmäktige fastställt fyra inriktningsmål och 26 verksamhetsmål. Kopplat till verksamhetsmålen har även ett antal indikatorer fastställts. De indikatorer som bolagen omfattas av framgår av kommunfullmäktiges budget samt av den budget koncernstyrelsen har antagit för bolagssektorn. Respektive bolag ska ange årsmål för sina indikatorer och aktiviteter kopplade till fullmäktiges verksamhetsmål/ägardirektiv. I anvisningar för bokslut 2018 från Stadshus AB framgår angående verksamhetsmålen för vilka bolag det är obligatoriskt att kommentera dessa.

Revisionskontoret har granskat om bolagets styrelse har formulerat årsmål för respektive indikator- och att målen följs upp på ett systematiskt sätt. Vidare har revisionskontoret bedömt om större avvikelser mot budget har analyserats och förklarats på ett tillfredsställande sätt.

lakttagelser

Bolaget omfattas av 13 indikatorer. För dessa indikatorer har bolaget fastställt årsmål. Årsmålen redovisas i ILS-webb samt i bolagets budget som är antagen av styrelsen. Bolaget följer bland annat upp målen i samband med tertialrapporteringen och i bokslutet. Revisionskontoret kan notera att bolaget även har antagit egna bolagsspecifika indikatorer med årsmål.

För verksamhetsåret 2018 redovisar bolaget inga avvikelser för de mål och indikatorer som kommunfullmäktige fastställt.

Revisionskontorets bedömning

Bolagets resultat för 2018 bedöms i allt väsentligt förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av bolagets redovisning i verksamhetsberättelsen av i

vilken utsträckning de verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, som bolagen omfattas av har uppfyllts.

Uppföljning av ägardirektiv och uppdrag

Uppföljningen av ägardirektiven ingår i ILS-rapporteringen.

Bolaget har formulerat aktiviteter och i vissa fall indikatorer till ägardirektiven.

Revisionskontoret har översiktligt följt upp hur bolaget arbetar med fullmäktiges ägardirektiv.

lakttagelser

Uppföljningen från bolaget visar inga avvikelser från bolagets ägardirektiv.

Revisionskontorets bedömning

Revisionskontorets samlade bedömning är att bolaget arbetar aktivt med att genomföra ägarens direktiv.

3. Uppföljning av tidigare års granskningar

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har inte utmynnat i några rekommendationer.