

Granskningsrapport för år 2018

Till årsstämman i Göteborgs Stads Parkerings AB
Till Göteborgs kommunfullmäktige för kännedom

Org.nr: 556119-4878

Vi, lekmannarevisorer utsedda av kommunfullmäktige i Göteborgs kommun, har granskat Göteborgs Stads Parkerings AB:s verksamhet under år 2018.

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente, god revisionsred i kommunal verksamhet och med beaktande av de beslut kommunfullmäktige och årsstämman har fattat. En sammanfattning av utförd granskning har överlämnats till bolagets styrelse och verkställande direktör i en granskningsredogörelse. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning.

Vi bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Göteborg den 8 februari 2019



Lars-Ola Dahlqvist
lekmannarevisor utsedd av
kommunfullmäktige i
Göteborgs kommun



Sven Jellbo
lekmannarevisor utsedd av
kommunfullmäktige i
Göteborgs kommun

Göteborgs Stads Parkerings AB - granskning av verksamhetsåret 2018



Januari 2019

Göteborgs Stads Parkerings AB – Granskning av verksamhetsåret 2018

Diarienummer: 0165/18

Lekmannarevisorer: Lars-Ola Dahlqvist och Sven Jellbo

Yrkesrevisor: Magnus Gréen

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	4
Granskning av verksamheten.....	5
<i>Grundläggande granskning</i>	<i>5</i>
<i>Granskning av kommunala befogenheter</i>	<i>6</i>
<i>Uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete.....</i>	<i>7</i>
<i>Uppföljning av rutiner för köhantering</i>	<i>9</i>
Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering.....	11
Språkbruk och revisionstermer.....	12

Sammanfattning

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Årets granskning av bolaget omfattar:

- grundläggande granskning
- kommunala befogenheter
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Därför lämnar vi följande rekommendationer:

Tabell 1: Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Systematiskt brandskyddsarbete	Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktören att utveckla och bedriva ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med Göteborgs Stads säkerhetspolicy och riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete (SBA). (Rekommendationen lämnades år 2017.)
Rutiner för köhantering	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att tillse att bolaget efterlever Regionarkivets krav vad gäller klassificeringsstruktur, arkivförteckning, arkivbeskrivning, dokumenthanteringsplan, gallringsbeslut och diarieplan. (Rekommendationen lämnades år 2016. Uppföljning gjordes år 2017.)

I övrigt bedömer vi att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Granskning av verksamheten

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen av verksamheten omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av bolagets ledning, styrning och interna kontroll samt uppföljning av tidigare års granskning.¹

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Det innebär att revisorerna löpande följer styrelsens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Granskningen omfattar följande delar:

- följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll
- följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- beslutsunderlag
- hantering av särskilda uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

lakttagelser

Den grundläggande granskningen visar inte på några avvikelser.

¹ Se lekmannarevisorernas granskningsplan för bolaget (april 2018).

Bedömning

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som omfattats av den grundläggande granskningen.

Granskning av kommunala befogenheter

Utgångspunkter i granskningen

Från och med den 1 januari 2013 infördes en förstärkt uppsiktspflicht genom en bestämmelse i kommunallagen med innebörden att kommunstyrelsen årligen ska ta ställning till om den verksamhet som bedrivits i bolagsform har varit förenlig med det i bolagsordningen fastställda ändamålet och de gällande kommunalrättsliga principerna. Om kommunstyrelsen vid sin prövning finner att verksamheten inte möter kraven i kommunallagen ska den lämna förslag till kommunfullmäktige om nödvändiga åtgärder. Kommunfullmäktige beslutar på förslag av kommunstyrelsen om nödvändiga åtgärder hos bolag som agerat i strid med det fastställda kommunala ändamålet eller utanför de kommunala befogenheterna.

Enligt Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag ska bolaget medverka till att kommunfullmäktiges mål och riktlinjer genomförs, och stödja Higab AB och Göteborgs Stadshus AB i deras uppdrag att återföra strategisk och väsentlig information till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Återförande av strategisk och väsentlig information riktas mot kommunfullmäktige i syfte att ge underlag för att utöva ägarstyrningen, och mot kommunstyrelsen som stöd i uppsiktspflichten.

Av Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag framgår vidare att: ”bolagets styrelse ska årligen i förvaltningsberättelsen, utöver vad aktiebolagslagen stadgar, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats utifrån det i bolagsordningen och ägardirektivet angivna ändamålet.”² Det påtalas vidare att uttalandet ska vara utformat på sådant sätt att det kan ligga till grund för lekmannarevisorernas granskning och kommunstyrelsens uppsiktspflicht, inräknat det årliga beslutet enligt bestämmelsen kring den förstärkta uppsiktspflichten.

² Kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll anger att ”bolagsstyrelsen och verkställande direktören i samband med årsrapportens upprättande ska redovisa och yttra sig om den verksamhet som bolaget har bedrivit under kalenderåret bedöms ha varit förenligt med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna i enlighet med § 3 i bolagsordningen.”

Lekmannarevisorerna har i april månad 2018 påbörjat en granskning av kommunala befogenheter. Syftet med granskningen är att bedöma om det finns risk för att vissa delar av bolagets verksamhet inte är förenlig med det kommunala ändamålet och/eller inte bedrivs inom ramarna för de kommunala befogenheterna.

lakttagelser

Bolaget har i maj månad 2018 blivit anmälda till Konkurrensverket av två privata aktörer: Inteleon AB och EasyPark AB. Anmälningarna är rubricerade ”Göteborgs stads hantering av mobila betaltjänster för parkering på allmänna parkeringsplatser” respektive ”Påstått konkurrensproblem – Göteborgs stads vägran att ge tillgång till kommunala parkeringsplatser”. Bolaget har i slutet av augusti besvarat några frågor från Konkurrensverket, och verket har i september månad lyft de båda ärendena vidare till sin utredningsfunktion.

Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att Konkurrensverkets utredning för med sig en risk för att resultatet av granskningen skulle kunna användas i en rättslig prövning på ett sätt som kan skada bolaget. Mot bakgrund av denna risk och i samråd med Sveriges Kommuner och Landsting har lekmannarevisorerna beslutat sig för att genomföra sin granskning vid ett senare tillfälle. Lekmannarevisorerna informerade bolagets styrelse om detta den 24 oktober 2018.

Uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete

Lekmannarevisorerna granskade år 2017 systematiskt brandskyddsarbete. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till vd:

Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktören att utveckla och bedriva ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med Göteborgs Stads säkerhetspolicy och riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete (SBA).

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom avstämningar och dokumentstudier samt stickprov för att verifiera vad som framkommit under avstämningarna.

lakttagelser

Kopplat till avvikelserna som byggde upp till förra årets rekommendation kan vi notera att bolaget genomfört följande förändringar:

- Bolagets anvisning för SBA mötte inte på alla punkter kraven i säkerhetspolicy för Göteborgs Stad, riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete och riktlinje för hantering av säkerhetsrisker.

Bolaget håller på att ta fram en ny anvisning för SBA.

Enligt säkerhetspolicy för Göteborgs Stad ska bolaget definiera acceptabel säkerhetsnivå och i säkerhetsrapporten följa upp SBA och andra säkerhetsområden mot acceptabel säkerhetsnivå. Bolaget uppger att acceptabel säkerhetsnivå ska framgå av den nya anvisningen.

Enligt riktlinjen för systematiskt brandskyddsarbete ska bolaget per byggnad kategorisera omfattningen av SBA i grundläggande, mellan och hög nivå. Bolaget har anlitat en brandskyddskonsult som för respektive fastighet gör riskbedömningar och klassar in omfattningen av SBA i grundläggande, mellan och hög nivå. Bolaget uppger att klassindelningen ska framgå av den nya anvisningen.

Enligt riktlinje för hantering av säkerhetsrisker ska alla medarbetare gå en grundutbildning i SBA vartannat år eller efter behov. Bolaget uppger att en utbildningsplan ska framgå av den nya anvisningen.

- Personer med ett delegerat ansvar för SBA i fastighetsägarrollen genomförde inte fullt ut sina SBA-uppgifter enligt anvisningen. Bristande efterlevnad gällde brandskyddsdocumentation, uppdaterade ritningar, riskanalyser och egenkontroller.

Bolaget har med hjälp av brandskyddskonsult sett till att det för varje byggnad finns brandskyddsdocumentation, uppdaterade ritningar med brandcellsgränser och brandskyddsinstallationer dokumenterade samt riskanalyser/riskbedömningar. Avseende egenkontroller görs dessa varje kvartal i ett nytt webb-verktyg som heter PreVision. Av dokumentation framgår att kontroller genomförs. Åtgärder som inte är åtgärdade lyser rött i verktyget.

- Anvisningen med SBA-uppgifter för Göteborgslokaler var inte kommunicerad/känd av förvaltarna som ska utföra uppgifterna.

Bolaget tänker först låta styrelsen besluta om en ny anvisning för SBA och därefter säkerställa att den är känd och efterlevs av de tjänstepersoner som ska utföra SBA-uppgifterna.

- Samarbetsavtal förvaltning reglerade endast i allmänna ordalag att SBA ingår i Göteborgslokalers förvaltningsuppdrag. I samarbetsavtalet bör det förtydligas att SBA ingår i förvaltningsuppdraget.

Bolaget har i slutet av 2018 tillsammans med Förvaltnings AB GöteborgsLokaler tagit fram ett förslag till nytt samarbetsavtal där det tydliggörs att SBA ingår. Respektive bolags verkställande direktör har undertecknat avtalet.

- Anvisningen preciserar inte vilket övergripande ansvar för SBA som ligger i fastighetsägarrollen. Bolaget bör i anvisningen förtydliga fastighetsägarens ansvar för kontinuerlig samverkan mellan fastighetsägare, förvaltare och nyttjanderättshavare. Bolaget bör överväga att ytterligare precisera vad som ligger i fastighetsägarrollen.

Bolaget planerar att förtydliga fastighetsägarens ansvar för SBA i anvisningen.

Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att verkställande direktören på samtliga punkter är på väg att förbättra systematiken i brandskyddsarbetet i linje med vad stadens regelverk kräver. Det kvarstår arbete med att ta fram och implementera ny anvisning för SBA och utveckla uppföljningen i säkerhetsrapporten innan rekommendationen är omhändertagen. Följande rekommendation kvarstår tills dess att arbetet är slutfört:

Lekmannarevisorerna rekommenderar verkställande direktören att utveckla och bedriva ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med Göteborgs Stads säkerhetspolicy och riktlinje för systematiskt brandskyddsarbete (SBA).

Uppföljning av rutiner för köhantering

Lekmannarevisorerna granskade år 2016 bolagets rutiner för köhantering och följde samma år upp en rekommendation som vi lämnade år 2014 med avseende på dokumentation av underhållsprojekt.

Granskningarna resulterade i att vi riktade följande rekommendationer till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att besluta om skriftliga regler för köhantering och villkor för tilldelning av parkeringsplatser på samtliga parkeringsområden.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att tillse att bolaget efterlever Regionarkivets krav vad gäller klassificeringsstruktur, arkivförteckning, arkivbeskrivning, dokumenthanteringsplan, gallringsbeslut och diarieplan.

Vi har i år följt upp dessa rekommendationer genom dokumentstudier och löpande avstämningar.

lakttagelser

Avseende skriftliga regler för köhantering har styrelsen beslutat om anvisning för köhantering den 23 oktober 2018. Denna anvisning ersätter den tidigare anvisningen vid uthyrning av parkeringsplatser. Anvisningen för köhantering omfattar samtliga parkeringsområden.

Vad som byggde upp till den andra rekommendationen var bristande följsamhet mot dokumenthanteringsplanen. I den uppföljande granskningen av dokumentationen av underhållsprojekt konstaterade vi att upprättade handlingar i underhållsprojekten inte diariefördes i enlighet med gällande dokumenthanteringsplan. På liknande sätt noterade vi i granskningen av rutiner för köhantering att det inte skedde någon gallring av insamlade kunduppgifter i systemet Självservice. Enligt dokumenthanteringsplanen från 2010 skulle kunduppgifter gallras fem år efter sista notering i ärendet.

Eftersom bolaget bedömde att informations- och dokumenthanteringen behövde uppdateras, och arkivnämndens ställde krav på processorienterad informationsredovisning, tas rekommendationen om hand inom ett bredare projekt. Styrelsen beslutade att fastställa klassificeringsstrukturen den 22 augusti och att börja tillämpa densamma från den 1 januari 2019. Enligt uppgift inväntar bolaget på besked om gallringsfrister från Regionarkivet innan dokumenthanteringsplanen kan färdigställas.

Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelsens beslut om anvisning för köhantering tar hand om rekommendationen om skriftliga regler för samtliga parkeringsområden. Styrelsen har vidtagit tillräckligt med åtgärder och rekommendationen kvarstår ej.

Det kvarstår ett arbete med att ta fram aktuell dokumenthanteringsplan och börja tillämpa beslutade gallringsfrister på kunduppgifter och se till att upprättade projekthandlingar diarieförs enligt dokumenthanteringsplan. Följande rekommendation kvarstår tills dess att arbetet är slutfört:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att tillse att bolaget efterlever Regionarkivets krav vad gäller klassificeringsstruktur, arkivförteckning, arkivbeskrivning, dokumenthanteringsplan, gallringsbeslut och diarieplan

Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Lekmannarevisorer är förtroendevalda och utses av kommunfullmäktige ur gruppen förtroendevalda revisorer (gruppen benämns som Stadsrevisionen). Lekmannarevisorerna har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I Göteborg utses i regel två lekmannarevisorer för varje bolag. Revisorerna är oberoende och granskar på kommunfullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Resultatet av lekmannarevisorernas granskning redovisas i granskningsrapporter och granskningsredogörelser.

Revisorerna genomför också särskilda granskningar som i regel rör flera bolag och nämnder. Dessa redovisas löpande under året till kommunfullmäktige i revisionsrapporter.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar den granskning som gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på www.goteborg.se/stadsrevisionen.


Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast. När det gäller nämnderna kan en anmärkning lämnas med eller utan tillstyrkan om ansvarsfrihet.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder som nämnden eller bolaget har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se