

Göteborgs Stads Parkerings AB

Rapportering av revision 2020

12 februari 2021



Göteborgs Stads Parkerings AB

Introduktion

Innehållsförteckning

- 1 Vårt uppdrag
- 2 Revisionsprocess
- 3 Resultat av vår granskning avseende risk- och fokusområden
- 4 Bokslut - revision och redovisningsfrågor
- 5 Förvaltning och intern kontroll
- 6 Övrigt

PwC:s revisionsteam:

Huvudansvarig revisor:

Gunilla Lönnbratt

Auktoriserad revisor

gunilla.loennbratt@pwc.com

+46 (0) 10 213 12 76

Granskningsledare:

Petra Weiler

Auktoriserad revisor

petra.weiler@pwc.com

+46 (0) 10 212 97 08

1. Vårt uppdrag

Uppdrag och genomförande enligt aktiebolagslagen	
Granskning enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige.	
Rapport om årsredovisning	Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar
Granskning av årsredovisningen: Baseras på revisorns riskbedömning - att årsredovisning inte innehåller väsentliga felaktigheter Beaktar delar av intern kontroll som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisning och uppnår en rättvisande bild av resultat och ställning Omfattar inte granskning och uttalande om effektivitet i intern kontroll Granskning av annan information Sidorna 1-11 samt 35-36 i årsredovisningen samt årsrapport 2020 till ägaren (Rappet) utgör annan information. Vi har läst årsrapporten och sidorna i årsredovisningen och bedömt om det finns information som är oförenlig med årsredovisningen.	Granskning av förslag till disposition av bolagets vinst Granskning av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning: Granskat om väsentliga beslut, åtgärder eller förhållanden bedöms leda till ersättningsskyldig mot bolaget Granskat om handlat i strid mot aktiebolagslag, årsredovisningslag eller bolagsordning.
Slutsats: Är upprättad enligt årsredovisningslagen. Ger en rättvisande bild av resultat och ställning i enlighet med god sed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar. Vi tillstyrker att årsstämman fastställer resultat- och balansräkning.	Slutsats: Vi har avslutat vår granskning av bokslut för Göteborgs Stads Parkerings AB. Vi förväntar oss att avge en ren revisionsberättelse. I denna presentation belyser vi fokusområden och väsentliga bedömningar i årets revision för styrelsens och VDs information.

1. Vårt uppdrag

Uppdrag och genomförande enligt aktiebolagslagen	
Granskning enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige.	
Yttrande avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten	
Hållbarhetsrapport Enligt årsredovisningslagen måste större företag avge en hållbarhetsrapport. I år har Parkeringsbolaget inte upprättat en egen hållbarhetsrapport utan har valt möjligheten att hänvisa till Lokalkoncernens upprättade Hållbarhetsrapport.	

2. Revisionsprocess 2020

Kunskaper om verksamheten

- Planeringsmöte med Stadsrevisionen i syfte att säkerställa samsyn och samordning av verksamhetsrevision och finansiell revision.
- Riskanalys och fokusområden rapporterad till Higabs revisorer som i sin tur rapporterat till Göteborgs Stadshus ABs revisorer.
- Översiktlig granskning av tertiäl 2. Avrapportering i avvikelserapport till revisorer i Göteborgs Stadshus AB.
- Utökad granskning av intäkter efter bl a noteringar av differenser vid avräkningar i enlighet med agentavtal.
- Förberedande bokslutsgranskning/ Förvaltningsrevision/Intern kontroll i november. Lägesrapport till företagsledning och Higabs revisorer i november.

Bokslutsgranskning

- Granskat om redovisningsprinciperna överensstämmer med de som användes föregående år.
- Analyserat finansiellt utfall och bedömt rimligheten i utfall i jämförelse med föregående år.
- Reviderat och testat väsentliga resultat- och balansposter
- Granskat koncernrapportering i Cognos
- Granskning årsredovisningshandling
- Granskat annan information
- Avrapportering till Higabs revisorer som i sin tur rapporterat till revisorer i Göteborgs Stadshus AB.
- Deltagande på styrelsemöte



3. Resultat av vår granskning avseende risk- och fokusområden



Fokusområden	Beskrivning	Resultat och observationer	Slutsats
Företags- övergripande	Det är väsentligt verksamheten i Göteborgs Stads Parkerings AB som kommunalt bolag styrs och redovisas i linje med politiskt beslutade ägardirektiv och policies, i en miljö präglad av hög etik och god intern kontroll. Med hänsyn till ägarbild och offentligt uppdrag är risken för förtroendeskada mycket stor vid oegentligheter, även vid i sammanhanget obetydliga belopp.	Vår granskning omfattar uppföljning av styrande dokument, policies samt riskanalys och internkontrollplan inom ramen för vår förvaltningsrevision. Vi bedömer väsentliga processer och rutiner i bolagen samt testar kontroller i relevanta delar för revisionen.	Vi har inga väsentliga iakttagelser.
Inköpsrutin	Inom inköpsrutinen har vi fokuserat på följande väsentliga områden och risker; •Redovisning av projekt och utvärdering av investering respektive kostnadsföring av underhåll •Investeringsbeslut och underlag •Risken för rörelsefrämmande inköp	Granskning och uppföljning har skett av styrande dokument och rutiner avseende; •Godkännande av inköp •Godkännande av investeringsbeslut samt efterlevnad mot policy •Uppföljning av pågående projekt och stickprovsvis test mot underlag	Vi har noterat genom våra stickprov av fakturor avseende pågående projekt att det inte framgår tydligt vilket projekt fakturan är hänförlig till. Vi har rekommenderat att tillse att samtliga leverantörer bör informeras om att fakturan ska innehålla information om namn på projekt för att säkerställa att fakturan konteras på rätt projekt i bokföringen hos Parkeringsbolaget.



3. Resultat av vår granskning avseende risk- och fokusområden forts.



Fokusområden	Beskrivning	Resultat och observationer	Slutsats
Intäktsredovisning	Intäktsredovisning utgörs bl a av kontanthantering där riskerna generellt bedöms som högre.	Kartläggning och bedömning av rutin för intäktsredovisning. Stickprovsvis uppföljning mot bokföringen. Under 2020 har bolaget noterat att felaktiga belopp betalats ut till Trafikkontoret avseende avräkning av parkeringsintäkter. Till följd av bland annat dessa noterade felaktigheter har vi utökat vår granskning av intäktsredovisning genom att våra IT-specialister genom datakörningar har verifierat fullständighet och riktighet i bolagets intäkter som kommer från Parkeon och P-app. Vi har även inhämtat saldobekräftelser från kortföretag för att verifiera utestående fordringar per 2020-12-31.	Vi har inga väsentliga iakttagelser från vår utökade granskning av intäkter med effekt på den finansiella rapporteringen. Vi har noterat förbättringsområden där den interna kontrollen kan förstärkas avseende intäktsrutinen vilka har sammanfattats på sidorna 11-12. Detaljerad rapport från vår utökade granskning av intäkter har överlämnats till bolaget. Se notering på sidan 11 avseende fordran på kortföretag.
IT-Miljö	Bolagets verksamhet bedrivs delvis i en komplex IT-miljö med stort systemberoende.	Vi har med hjälp av IT-specialister hos PwC granskat och kartlagt IT-säkerhet kopplat till P-appen samt de system som driftas av Framtidens IT.	Våra iakttagelser och rekommendationer framgår på sidorna 13-15.



3. Resultat av vår granskning avseende risk- och fokusområden forts.



Fokusområden	Beskrivning	Resultat och observationer	Slutsats
Fastighetsvärdering	Värdering av fastigheter är en väsentlig faktor för tillförlitligheten i den finansiella rapporteringen. Uppskattade marknadsvärden ligger till grund för att bedöma eventuella nedskrivningsbehov av bokförda värden samt upplysning i årsredovisningen. Värderingarna utgår från antaganden om framtida förhållanden som inkluderar vakanser, investeringsbehov, mm.	Ta del av dokumentation i form av externa värderingar för att säkerställa att materiella anläggningstillgångar inte är för högt värderade.	Se sidan 9 och 10 för våra slutsatser avseende värdering av fastigheter samt projekt Skeppsbron.
Skatter & moms	Fastighetsförvaltning innebär speciella regler kring moms och inkomstbeskattning. Som följd av K3 aktiveras projekt i högre grad vilket också skapar större skillnader mellan skattemässig hantering och bokföringsmässig hantering och ställer än högre krav på goda rutiner och dokumentation.	Vår granskning omfattar bedömning och stickprov i rutiner kring momshantering samt uppföljning och bedömning av underlag för skatteberäkning och redovisning.	Vår granskning har rimlighetsbedömt hantering och justeringsposter i skatteberäkning utan väsentliga noteringar. Vi har noterat två sena betalningar av skatter och sociala avgifter samt mervärdesskatt. Förseningarna var 3 resp. 4 dagar och endast vid två tillfällen varför vi inte kommer att anmärka i revisionsberättelsen. Vi rekommenderar dock att bolaget är noggranna med betalningstidpunkter till Skatteverket för att undvika förseningar i framtiden.

4. Bokslut - revision och redovisningsfrågor

Iakttagelser	Rekommendationer / PwC:s slutsatser
Fordran på kortföretag Per 2020-12-31 uppgår fordran på kortföretag till ca 2,8 Mkr. Eftersom reglering inte sker på månadsbasis finns ingen fullständig kontroll att fordran blir helt reglerad. I samband med årets bokslutsgranskningen har vi efterfrågat saldobekräftelser från motpart för att säkerställa fordringar i bokslutet. Vi har erhållit svar som innebär att 2,5 Mkr av fordran per 2020-12-31 har bekräftats. I föregående bokslut rapporterade vi att det fanns en fordran på Shell avseende kortbetalningar som uppgick till 4,4 Mkr, varav 3,7 Mkr var hänförligt till åren 2017-2018. Motparten hävdade dock att de hade en skuld om 2,2 Mkr hänförligt till åren 2017-2018 vilket innebar en differens om 1,4 Mkr. Shell har under 2020 betalat hela den utestående fordran per 2019-12-31..	Vi rekommenderar att fortsatt arbeta med att noggrant stämma av fordringar på kortföretag samt även mellanhavande med Hojab som sköter kontrollavgifter.
Värdering fastigheter Samtliga fastigheter har i årets bokslut värderats externt. Totalt marknadsvärde uppgår till 2 347 Mkr. Bokfört värde på fastighetsbeståndet uppgår till 376 Mkr.	Vi har tagit del av externa värderingar samt rimlighetsbedömt mot föregående års värderingar. Inget nedskrivningsbehov identifierat.

4. Bokslut - revision och redovisningsfrågor fort.

Iakttagelser	Rekommendationer / PwC:s slutsatser
Projekt Skeppsbron Tidigare har kommunfullmäktige beslutat att Göteborgs Stads Parkerings AB ska bygga en parkeringsanläggning med 700 parkeringsplatser på Skeppsbron. Investeringen beslutades av styrelsen under 2016 till 628 Mkr inkl index. Under 2017 identifierade Parkeringsbolaget betydande kostnadsökningar i projektet, varmed beräknad investering uppgick till 828 Mkr, samt att förutsättningar för projektets genomförande var förändrade. Parkeringsbolaget informerade kommunfullmäktige och hemställde om kommunfullmäktiges ställningstagande om fortsatt genomförande. Kommunfullmäktige beslutade i november 2020 om utbyggnad av allmän plats för projekt Skeppsbron under vissa ekonomiska förutsättningar och med vissa kompletterande uppdrag. Vidare tillstyrkte kommunfullmäktige Parkeringsbolagets hemställan från 2017. Baserat på kostnadsökningar i projektet som redogjorts för ovan samt osäkerheter i förutsättningar för projektet har Parkeringsbolaget i 2020 års bokslut fortsatt inte tagit upp nedlagda kostnader i projektet till något värde.	Totalt nedlagda kostnader i projektet per 2020-12-31 uppgår till 95 Mkr (föregående år 95 Mkr) och har tidigare skrivits ned med 95 Mkr (föregående år 95 Mkr) varmed bokfört värde uppgår till 0. Baserat på den information vi har fått av bolagets ledning avseende osäkerheter i projektets genomförande och behovet av samverkan med övrig utbyggnad av området har vi bedömt bolagets hantering korrekt avseende värdering av nedlagda kostnader i 2020 års bokslut. Bolaget bör inför kommande bokslut inhämta en extern kvalitetssäkring av investeringskalkylen för att säkerställa korrekt värdering av projektet i bokföringen.

5. Förvaltning och intern kontroll -intäkter

Under 2020 har bolaget noterat att felaktiga belopp betalats ut till Trafikkontoret avseende avräkning av parkeringsintäkter. Till följd av bland annat dessa noterade felaktigheter har vi utökat vår granskning av intäktsredovisning genom att våra IT-specialister genom datakörningar har verifierat fullständighet och riktighet i bolagets intäkter som kommer från Parkeon och P-app.

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
Intäkter från Parkeon och P-app Bolaget är begränsade utifrån hur avtal är skrivna med respektive kortleverantör för att kunna avgöra vilka transaktioner som bolaget har erhållit inbetalning för, och vilka som kvarstår att erhålla. Se även sidan 9 för iakttagelser kring kortfordan i årsbokslut.	För att säkerställa rättvisande bokslut rekommenderar vi bolaget att inhämta saldobekräftelser från kortleverantörer. Vidare rekommenderar vi att i samband med omförhandling av avtal med kortleverantörer att undersöka möjligheten till att få tillgång till mer detaljerad information om vilka transaktioner som bolaget erhåller inbetalning för via respektive inlösare.. Ett minimum i information som behövs är betalningsreferens, kortleverantör, belopp och datum. Motsvarande information måste säkerställas att detta finns i Parkeon/App transaktioner för att detta ska fungera	Synpunkterna tas med i den fortsatta uppföljningen och planeringen av utvecklingsarbetet under 2021.

5. Förvaltning och intern kontroll - intäkter forts.

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
Intäkter från Parkeon och P-app forts. Vi har noterat under arbetets gång att process och kontroller har stora inslag av manuell hantering och personberoende.	Vi rekommenderar ett mer systematiserat arbetssätt vilket skulle minska personberoendet, där även batchjobb mellan system/applikationer kan säkerställa att överföring sker enligt plan och data läses in utan dubletter.	Synpunkterna tas med i den fortsatta uppföljningen och planeringen av utvecklingsarbetet under 2021.
Under granskningen har det framkommit att det lätt kan bli fel när områden ändras vid försäljning mellan bolag samt vid nya områden/avslut av områden.	Vi rekommenderar att överväga ett nytt avtalssystem. För att undvika risker för fel med olika avtalsområden etc Ett alternativ till detta skulle kunna vara att skapa process och kontroller för att upprätta register som alltid ska vara aktuellt i samband med månadsbokslut. Viktigt är att säkerställa begränsad åtkomst, införa loggfunktion över ändringar och fyra ögons princip. Kontroll bör övervägas att utformas så att detaljerad data från försystem kan sammanställas i en rapport som kombineras med aktuellt register.	Synpunkterna tas med i den fortsatta uppföljningen och planeringen av utvecklingsarbetet under 2021.
Vid överföring av data från Parkeon och P-appen saknas uppgifter om vilken kortleverantör som betalning avser samt en betalningsreferens (unik nyckel) för varje enskild transaktion. Att det saknas information i överföringen innebär svårigheter att säkerställa att betalning erhålls för samtliga transaktioner och i rätt tid från kortleverantör.	Vi rekommenderar att data från Parkeon och App alltid ska innehålla unik nyckel som kan kopplas ihop med inläsning mot Agresso. Vidare rekommenderar vi att informationen alltid ska innehålla område och segment för att underlätta uppföljning av utfall.	Synpunkterna tas med i den fortsatta uppföljningen och planeringen av utvecklingsarbetet under 2021.

5. Förvaltning och intern kontroll - IT-säkerhet

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
Parkeringsappen – IT säkerhetsgenomgång Som en del av vår granskning har PwCs IT-specialister under hösten utfört en övergripande IT-säkerhetsgenomgång av p-appen genom intervju med avseende på styrning av IT-verksamheten, åtkomst till nätverk, databas, operativsystem och applikationer, IT-drift och programändringar/programutveckling. Pwc noterade inte några väsentliga avvikelser som bolaget bör åtgärda med hög prioritet. Föreliggande genomgång av IT-säkerheten hos p-appen har utförts på en övergripande nivå. Genomgången utgör inte en granskning i tillräcklig omfattning för att säkerställa att den bild som förmedlats muntligen stämmer överens med den faktiskt tillämpade.		
IT-miljö Bolaget är beroende av en IT-konsult som utför arbete i delar av bolagets kritiska IT-miljö. IT-konsulten är enmanskonsult i eget bolag. Ett stort personberoende innebär en högre risk för sårbarhet.	Vi rekommenderar bolaget att säkerställa att allt arbete som utförs dokumenteras och att bolaget har tillgång till aktuell och uppdaterad dokumentation löpande för att minska sårbarheten.	Arbete pågår med att sammanställa dokumentationen. Arbete pågår även med att överföra kunskap och kunnande till fler personer.

5. Förvaltning och intern kontroll

IT -säkerhet - Generella IT -kontroller

PwCs IT-specialister har under hösten 2020 genomfört en granskning av IT-säkerhet som avser Higabkoncernens IT-system som drivas av Framtidens IT hos Förvaltnings AB GöteborgsLokaler. Granskningen har genomförts genom intervju med ansvarig person på Framtidens IT. Det är deras kommentar som har skrivits in under rubriken "bolagets kommentar".

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
Avsaknad av bolagsövergripande struktur över gemensamma IT organisationen Higab koncernen har börjat konsolidera befintliga IT-resurser och skapa en struktur för hantering av koncerngemensamma IT-frågor inom koncernen. Detta arbete är dock inte klart och har påverkats av de många organisatoriska förändringar som har skett inom koncernen sedan Framtidens IT tog över driften.	Vi rekommenderar Higab koncernen att fortsätta arbetet med bolagsgemensamma IT-frågor för att konsolidera IT-resurser och att strukturera IT-organisationen.	Ingen ytterligare kommentar.
Avsaknad av formaliserad katastrofplan Det noterades att den rådande katastrofplanen är knapphändigt formulerad och berör endast driften för Framtidens IT's datahallar vid ett scenario där den ena av hallarna är obrukbar.	Vi rekommenderar Framtiden IT att formalisera sin katastrofplan och omfatta även andra katastrofer/kriser än ett scenario där en av datahallarna är obrukbar.	Framtidens IT har för avsikt att ta fram katastrofplan som dokumenterar roller, ansvar och processer

5. Förvaltning och intern kontroll

IT -säkerhet - Generella IT -kontroller forts.

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
Avsaknad av loggning i applikationer/databaser över användare med höga behörigheter Loggning av användare med höga behörigheter implementerades under våren 2020, vilket lämnar en period i början på året där loggning inte var aktiv. Under denna period kan därmed inte spårbarheten av personer med höga behörigheters aktiviteter verifieras.	PwC blev informerade att loggningsverktygen PIM och PAM har implementerats under året vilket innebär att ytterligare åtgärd från bolaget inte behövs.	Ingen ytterligare kommentar.
Avsaknad av dokumenterad behörighetsgenomgång av AD-behörigheter Under granskningen mottog PwC användarlistor innehållandes alla AD-behörigheter som har inkluderats i behörighetsgenomgångarna. Däremot saknas ett formellt skriftligt godkännande av behörig person att alla användarna i listorna har gått igenom. Enligt mottagen information fanns godkännandena i mail från respektive behörig person, dock togs mailen bort av misstag under året. PwC kan därmed inte säkerställa att alla steg i behörighetsgenomgång har slutförts.	Vi rekommenderar Framtidens IT att dokumentera och spara underlag utvisande att alla steg i behörighetsgenomgång av AD-behörigheter är utförd enligt den processbeskrivning som finns.	Processen finns och fungerar, av misstag slängdes mailen som innehöll de reviderade underlaget. Framtidens IT avser att följa den befintliga processen

5. Övrigt

Iakttagelser	Rekommendationer / PwC:s slutsatser
Övrigt	Inga övriga frågor att rapportera.

Tack!

Huvudansvarig revisor

Gunilla Lönnbratt

+46 709 29 12 76

gunilla.loennbratt@pwc.com

[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna rapport har upprättats inom ramen för vårt revisionsuppdrag. Rapporten är endast upprättad för vår uppdragsgivares räkning och får inte lämnas ut eller göras tillgänglig för andra fysiska eller juridiska personer utan Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB:s/PricewaterhouseCoopers AB:s skriftliga godkännande. I avsaknad av skriftligt godkännande, tar Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/PricewaterhouseCoopers AB inte något som helst ansvar gentemot någon annan än uppdragsgivaren som väljer att förlita sig på eller att agera utifrån innehållet i denna rapport. Inte heller tas något ansvar för att rapporten används för andra syften än för dem som förelegat vid uppdragets utförande.

© 2019 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB. Alla rättigheter förbehålls. I detta dokument avser "PwC" PricewaterhouseCoopers i Sverige AB som är medlemsföretag i PricewaterhouseCoopers International Limited, där vart och ett av medlemsföretagen är en separat juridisk enhet.