



# Göteborgs Stads Parkerings AB

– granskning av verksamhetsåret 2021

2022-01-26

Januari 2022

Titel: Göteborgs Stads Parkerings AB – granskning av verksamhetsåret 2021

Diarienummer: 0164/21

Lekmannarevisorer: Lars-Ola Dahlqvist och Erik Fristedt

Yrkesrevisor: Laila Värnestig

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)

# Innehåll

<b>1</b>	<b>Sammanfattning</b> .....	<b>4</b>
1.1	Sammanställning av rekommendationer .....	5
<b>2</b>	<b>Granskning av verksamheten</b> .....	<b>6</b>
2.1	Grundläggande granskning.....	6
2.1.1	lakttagelser .....	6
2.1.2	Bedömning .....	7
2.2	Underhållsprocessen .....	7
2.2.1	Utgångspunkter i granskningen .....	7
2.2.2	lakttagelser .....	7
2.2.3	Bedömning .....	8
2.3	Uppföljning av inköp och upphandling .....	8
2.3.1	lakttagelser .....	8
2.3.2	Bedömning .....	9
2.4	Uppföljning av resor i tjänsten.....	9
2.4.1	lakttagelser .....	9
2.4.2	Bedömning .....	9
<b>3</b>	<b>Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering</b> .....	<b>10</b>
<b>4</b>	<b>Språkbruk och revisionstermer</b> .....	<b>11</b>

**Bilaga:** Granskning av fastighetsunderhåll, EY, oktober 2021.

# 1 Sammanfattning

Styrelse och vd 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.

Lekmannarevisorernas sammanfattande bedömning är att en del av bolagets verksamhet behöver förbättras. Därför lämnar vi en rekommendation till styrelsen. 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.

Nedan redogör vi kort för respektive område som omfattas av årets granskning. Därefter följer en tabell med den rekommendation vi lämnar.

- **Grundläggande granskning:** Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Vår översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.
- **Underhållsprocessen:** Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen har säkerställt en ändamålsenlig struktur för arbetet med fastighetsunderhåll. Granskningen visar att bolaget till stor del har säkerställt en ändamålsenlig struktur för arbetet med underhåll. Bolaget saknar dock en långsiktig planeringshorisont i sitt arbete med fastighetsunderhåll. Vi lämnar därför en rekommendation till styrelsen (se tabellen sist i sammanfattningen).
- **Uppföljning av inköp och upphandling:** Lekmannarevisorerna granskade år 2020 styrelsens interna kontroll avseende inköp och upphandling. Granskningen resulterade i att vi riktade en rekommendation till styrelsen. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.
- **Uppföljning av resor i tjänsten:** Lekmannarevisorerna granskade år 2019 bolagets rutiner vid resor i tjänsten. Granskningen resulterade i att vi riktade en rekommendation till styrelsen. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.

## 1.1 Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Underhållsprocessen	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta långsiktiga underhållsplaner för fastigheterna samt säkerställa att dessa upprätthålls.

## 2 Granskning av verksamheten

Styrelse och vd 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 och styrning samt interna kontroll, en fördjupning samt uppföljning av tidigare års granskning.

### 2.1 Grundläggande granskning

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

- följsamhet mot kommunallagen
- följsamhet mot aktiebolagslagen
- följsamhet mot bolagets ägardirektiv och bolagsordning
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget
- följsamhet mot Göteborg Stad kommunfullmäktiges styrande dokument, särskilt:
  - kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll
  - följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning

#### 2.1.1 Iakttagelser

Kommunfullmäktige har i sin budget fastställt tre övergripande mål som samtliga styrelser och nämnder har att förhålla sig till. Under dessa övergripande mål finns fyra övergripande verksamhetsmål som bolagen i lokalkoncernen fått i uppdrag att förhålla sig till. Utöver detta finns även en särskild målsättning riktad till lokalkoncernen: ”Staden har långsiktig och kostnadseffektiv förvaltning av special- och strategiska fastigheter”.

Granskningen visar att kommunfullmäktiges mål inte har lyfts in i bolagets verksamhetsplan för 2021. Detta gör att kopplingen mellan kommunfullmäktiges mål och bolagets egna målsättningar inte blir helt tydlig. I bolagets verksamhetsplan för 2022 har kopplingen mellan fullmäktiges mål och bolagets målsättningar tydliggjorts.

## 2.1.2 Bedömning

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## 2.2 Underhållsprocessen

### 2.2.1 Utgångspunkter i granskningen

Lekmannarevisorerna har granskat bolagets arbete med fastighetsunderhåll.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen har säkerställt en ändamålsenlig struktur för arbetet med fastighetsunderhåll. Med ändamålsenlig struktur menar vi att bolaget arbetar systematiskt med planering, prioritering, genomförande och uppföljning av underhållsinsatser samt att styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen omfattar kartläggning av bolagets underhållsprocess, granskning av relevanta dokument, stickprovsgranskning av tre fastigheter, intervjuer med ansvariga tjänstepersoner samt en sammanfattande analys och bedömning.

Granskningen har genomförts av EY på lekmannarevisorernas uppdrag. Granskningen framgår i sin helhet i bilagd granskningsrapport. Nedan sammanfattas väsentliga iakttagelser.

### 2.2.2 Iakttagelser

Granskningen visar att bolaget har tydliggjort förväntningarna på fastigheterna inom beståndet. Detta genom det så kallade parkeringskonceptet. Trots att konceptet inte täcker samtliga aspekter på fastigheternas underhållsbehov tydliggör det vilken standard som respektive fastighet förväntas upprätthålla. Av ägardirektivet framgår därtill att bolagets fastighetsförvaltning ska hålla god kvalitet genom att vårda och utveckla de anläggningar som bolaget förvaltar.

Bolaget har en tydlig organisation för arbetet med fastighetsunderhåll samt en tydlig struktur för arbetet med besiktningar och inventeringar av underhållsbehovet. Samtidigt visar granskningen att bolagets underhållsplaner endast sträcker sig tre till fem år framåt i tiden, vilket är att betrakta som kortsiktiga underhållsplaner. Den långsiktiga planeringshorisonten saknas, vilket försvåras av att bolaget inte använder sig av ett fastighetssystem för planering och dokumentering av fastighetsunderhållet. I dagsläget används istället sammanställningar i Excel-blad.

Granskningen visar avslutningsvis att styrelsens uppföljning av underhållsarbetet samt dess interna kontroll är i enlighet med stadens riktlinjer.

### 2.2.3 Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att bolaget till stor del har säkerställt en ändamålsenlig struktur för arbetet med fastighetsunderhåll. Granskningen visar dock att bolaget saknar en långsiktig planeringshorisont i sitt arbete med fastighetsunderhåll. Därtill saknas ett adekvat systemstöd för dokumentation och planering av underhållsarbetet.

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta långsiktiga underhållsplaner för fastigheterna samt säkerställa att dessa upprätthålls.*

## 2.3 Uppföljning av inköp och upphandling

Lekmannarevisorerna granskade år 2020 styrelsens interna kontroll avseende inköp och upphandling. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till styrelsen:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa en god följsamhet mot stadens ramavtal och en förbättrad följsamhet mot stadens riktlinjer avseende direktupphandlingar.*

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom intervju med företrädare för bolaget samt att vi tagit del av bolagets dokumentation utifrån genomförda stickprover.

### 2.3.1 Iakttagelser

Granskningen visar att bolaget har vidtagit ett flertal åtgärder för att säkerställa en förbättrad intern kontroll inom inköp och upphandling. Bland annat har en egen internrevision genomförts av bolagets leverantörsavtal i syfte att säkerställa att bolaget har aktuella avtal och hög avtalstrohet. Utifrån resultatet av internrevisionen har bolagets anvisning för inköp och upphandling uppdaterats med den styrning som behöver läggas till eller förtydligas.

För att säkerställa uppföljning av leverantörsavtalen har avtalsägare utsetts som har det övergripande ansvaret för avtalsförvaltningen. Därutöver har en avtalscontroller anställts för att stärka bolagets kontroll inom området.

Bolaget har även kvalitetssäkrat rutinerna för direktupphandling. Av bolagets anvisning framgår att direktupphandlingar inte får genomföras utan att bolagets upphandlare först informeras. Informationen är nödvändig för den övergripande kontrollen av att genomförda direktupphandlingar inte överskrider direktupphandlingsgränsen.

Av bolagets interkontrollplan för 2021 framgår att följande kontrollaktiviteter genomförs löpande inom bolaget:

- Att gränsen för direktupphandling inte överskrids.



- Att direktupphandlingar över 50 tkr görs elektroniskt i Proceedo och att det finns den dokumentation som krävs.
- Stickprov på genomförda avtalsuppföljningar.
- Att berörda medarbetare genomgår utbildning i inköp och upphandling för att erhålla beställarbehörighet.

Resultatet av utförda kontroller har återrapporterats till styrelsen vid sammanträdet den 8 december 2021.

### **2.3.2 Bedömning**

Rekommendationen är omhändertagen.

## **2.4 Uppföljning av resor i tjänsten**

Lekmannarevisorerna granskade år 2019 bolagets rutiner vid resor i tjänsten. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till styrelsen:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka styrningen, kontrollen och uppföljningen av resor i tjänsten.*

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom intervju med företrädare för bolaget samt att vi tagit del av bolagets dokumentation utifrån genomförda stickprover.

### **2.4.1 Iakttagelser**

I maj 2020 beslutade styrelsen om en reviderad version av *Göteborgs Stads Parkerings anvisning för styrelsens arbetsordning och vd-instruktion*. Av anvisningen framgår att tjänsteresor utanför Sverige ska godkännas av styrelsen.

I juni 2020 beslutade bolaget om en ny rutin för resor i tjänsten. Rutinen beskriver ett exakt arbetssätt för hur resor i tjänsten ska godkännas, beställas och redovisas.

Av bolagets internkontrollplan för 2021 framgår att stickprov sker löpande på resor och möten i tjänsten. Syftet med stickprovskontrollen är att säkerställa rätt efterlevnad av policy och riktlinjer. Utförda stickprover under året visar inte på några avvikelser, vilket även har återrapporterats till styrelsen den 8 december 2021.

### **2.4.2 Bedömning**

Rekommendationen är omhändertagen.

### **3 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 i kommunen. Lekmannarevisorerna har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I Göteborg utses 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](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)

## 4 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 förbättringsområden 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 bolagsstyrelsen 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](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**