

Göteborgs Stads Parkerings AB

Rapportering av revision 2021

11 februari 2022



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 revisions sed i Sverige.

Rapport om årsredovisning

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 2021 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.

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.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

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:

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.

Likt föregående år har Parkeringsbolaget inte upprättat en egen hållbarhetsrapport utan har valt möjligheten att hänvisa till Lokalkoncernens upprättade Hållbarhetsrapport.

2. Revisionsprocess 2021

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.
- 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
- Granskat 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	<p>Det är väsentligt verksamheten i Göteborgs Stads Parkerings AB som kommunalt bolag styrs och redovisas i linje med politiskt beslutade ägardirektiv och policys, i en miljö präglad av hög etik och god intern kontroll.</p> <p>Med hänsyn till ägarbild och offentligt uppdrag är risken för förtroendeskada mycket stor vid oegentligheter, även vid i sammanhanget obetydliga belopp.</p>	<p>Vår granskning omfattar uppföljning av styrande dokument, policys samt riskanalys och internkontrollplan inom ramen för vår förvaltningsrevision.</p> <p>Vi bedömer väsentliga processer och rutiner i bolagen samt testar kontroller i relevanta delar för revisionen.</p>	Vi har inga väsentliga iakttagelser.
Inköpsrutin	<p>Inom inköpsrutinen har vi fokuserat på följande väsentliga områden och risker;</p> <ul style="list-style-type: none">•Redovisning av projekt och utvärdering av investering respektive kostnadsföring av underhåll•Investeringsbeslut och underlag•Risken för rörelsefrämmande inköp	<p>Granskning och uppföljning har skett av styrande dokument och rutiner avseende;</p> <ul style="list-style-type: none">•Godkännande av inköp•Godkännande av investeringsbeslut samt efterlevnad mot policy•Uppföljning av pågående projekt och stickprovsvis test mot underlag	Vi har inga väsentliga iakttagelser.



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.	<p>Kartläggning och bedömning av rutin för intäktsredovisning. Stickprovsvis uppföljning mot bokföringen har skett för att verifiera fullständighet och riktighet i bolagets intäkter som kommer från Parkeon och P-app.</p> <p>Bolaget har inhämtat saldobekräftelser från kortföretag för att verifiera utestående fordringar per 2021-12-31.</p>	<p>Vi har inga väsentliga iakttagelser 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.</p> <p>Se notering på sidan 9 avseende fordran på kortföretag.</p>
IT-Miljö	Bolagets verksamhet bedrivs delvis i en komplex IT-miljö med stort systemberoende.	Vi har med hjälp av IT-specialister hos PwC tidigare år granskat och kartlagt IT-säkerhet kopplat till P-appen samt de system som drifas av Framtidens IT. I årets revision har vi följt upp tidigare års iakttagelser.	Våra iakttagelser och rekommendationer framgår på sidorna 14-15.



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



Fokusområden	Beskrivning	Resultat och observationer	Slutsats
Fastighetsvärdering	<p>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.</p> <p>Värderingarna utgår från antaganden om framtida förhållanden som inkluderar vakanser, investeringsbehov, mm.</p>	<p>Ta del av dokumentation i form av externa värderingar för att säkerställa att materiella anläggningstillgångar inte är för högt värderade.</p>	<p>Se sidan 9-10 för våra slutsatser avseende värdering av fastigheter samt projekt Skeppsbron.</p>
Skatter & moms	<p>Fastighetsförvaltning innebär speciella regler kring moms och inkomstbeskattning.</p> <p>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.</p>	<p>Vår granskning omfattar bedömning och stickprov i rutiner kring momshantering samt uppföljning och bedömning av underlag för skatteberäkning och redovisning.</p>	<p>Vår granskning har rimlighetsbedömt hantering och justeringsposter i skatteberäkning utan väsentliga noteringar.</p>

4. Bokslut - revision och redovisningsfrågor

Iakttagelser	Rekommendationer / PwC:s slutsatser
<p>Fordran på kortföretag</p> <p>Per 2021-12-31 uppgår Parkeringsbolagets fordran på kortföretag till ca 3,6 Mkr (fg år 2,8 Mk). Eftersom reglering inte sker på månadsbasis finns ingen fullständig kontroll att fordran blir helt reglerad. I samband med årets bokslutsgranskningen har bolaget efterfrågat saldobekräftelser från motpart för att säkerställa fordringar i bokslutet. Vi har erhållit svar som innebär att 1,4 Mkr (fg år 2,5 Mkr) av fordran per 2021-12-31 har bekräftats.</p>	<p>Vi rekommenderar att fortsatt arbeta med att noggrant stämma av fordringar på kortföretag samt även mellanhavande med Hojab som sköter kontrollavgifter.</p>
<p>Värdering fastigheter</p> <p>Samtliga fastigheter har i årets bokslut värderats externt.</p> <p>Totalt marknadsvärde uppgår till 2 704 Mkr. Bokfört värde på fastighetsbeståndet uppgår till 695 Mkr inkl pågående investeringar.</p>	<p>Vi har tagit del av externa värderingar samt rimlighetsbedömt mot föregående års värderingar. Inget nedskrivningsbehov identifierat.</p>

4. Bokslut - revision och redovisningsfrågor fort.

Iakttagelser	Rekommendationer / PwC:s slutsatser
<p>Projekt Skeppsbron</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Baserat på kostnadsökningar i projektet som redogjorts för ovan samt osäkerheter i förutsättningar för projektet har Parkeringsbolaget i 2021 års bokslut fortsatt inte tagit upp nedlagda kostnader i projektet till något värde.</p>	<p>Totalt nedlagda kostnader i projektet per 2021-12-31 uppgår till 95,5 Mkr (föregående år 95 Mkr) och har tidigare skrivits ned med 95 Mkr varmed bokfört värde uppgår till 0,5 Mkr.</p> <p>Det föreligger fortsatt osäkerhet hur projektet kommer att genomföras.</p> <p>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 2021 års bokslut.</p> <p>Bolaget bör inför kommande bokslut inhämta en extern kvalitetssäkring av investeringskalkylen för att säkerställa korrekt värdering av projektet i bokföringen.</p>

5. Förvaltning och intern kontroll

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
<p>Intäkter från Parkeon och P-app</p> <p>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.</p>	<p>För att säkerställa rättvisande bokslut rekommenderar vi bolaget att fortsätta inhämta saldobekräftelser från kortleverantörer.</p> <p>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.</p>	<p>Upphandling pågår centralt i Göteborgs Stad avseende nytt avtal för betalväxel och inlösare, med förhoppning om att vara klar innan halvårsskiftet 2022. Den stora förändringen är att endast kort med chip inkluderas i upphandlingen, vilket processmässigt leder till att det kommer bli lättare att följa transaktioner. Det flöde som idag består av kort som saknar chip, kommer att avvecklas</p>

5. Förvaltning och intern kontroll

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
<p>Intäkter från Parkeon och P-app forts.</p> <p>Vi har konstaterat att det lätt kan bli fel när områden ändras vid försäljning mellan bolag samt vid nya områden/avslut av områden.</p>	<p>Vi rekommenderar att överväga ett nytt avtalssystem. För att undvika risker för fel med olika avtalsområden etc</p> <p>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 förssystem kan sammanställas i en rapport som kombineras med aktuellt register.</p>	<p>Under 2021 har befintlig hantering stärkts upp med fler kontroller i den mån det är möjligt. Efter förstudie drogs slutsatsen att ett standardiserat avtalssystem inte lever upp till de krav som ställs för att kunna kombinera redovisning och avtalsinformation i syfte att åstadkomma en kvalitetssäkrad intäktsfördelning. Planen är att ett av utvecklingsteamerna ska ta fram en funktion för intäktsfördelning, vilket innebär den typ av avtalshantering som just uppdragsgivaravtalen kräver. Samtidigt arbetar bolag vidare med frågan om ett nytt system för en generell hantering av samtliga avtal.</p>
<p>Intäkter från Parkeon och P-app forts.</p> <p>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</p>	<p>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.</p>	<p>Bolaget har medverkat i att lämna in krav inför upphandlingen avseende spårbarhet m.m.</p> <p>Vid övergång till ny leverantör kommer dessa frågor att tas med i arbetet med teknisk implementation, uppdaterade processer och rutiner</p>

5. Förvaltning och intern kontroll

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
<p>Intäktsredovisning I samband med granskning av manuellt krediterade fakturor noterades en stor kreditfaktura som skickats till Göteborgs Stads Leasing AB baserat på en felaktigt utställd faktura avseende laddtillstånd och elförbrukning som inte skulle debiteras bolaget. Fakturan har skickats iväg på grund av att det vid förändring av flödet begicks ett misstag. Förändring av kod och funktionalitet passerar alltid två utvecklare, tyvärr har detta fel inte uppmärksammats trots denna kontroll.</p>	<p>Vi rekommenderar att se över kontroller avseende fakturering för att minska risken för felaktiga fakturor.</p>	<p>Bolaget satte efter händelsen upp en kontroll vid den månatliga aviseringen/faktureringen som signalerar större/avvikande belopp per kund.</p>
<p>Löpande avstämningar Under räkenskapsåret har inte avstämningar skett av samtliga balanskonton regelbundet. I samband med T2 fanns differenser mellan anläggningsregister och huvudbok.</p>	<p>Vi rekommenderar att bolaget tillser att löpande avstämningar mot huvudbok sker månadsvis.</p>	<p>Frågan är hanterad och per idag finns inga avvikelser.</p>

5. Förvaltning och intern kontroll

IT -säkerhet - Generella IT -kontroller

PwCs IT-specialister genomförde under hösten 2020 en granskning av IT-säkerhet som avser Higabkoncernens IT-system som fram till 1 november 2021 driftats av Framtidens IT hos Förvaltnings AB GöteborgsLokaler därefter kommer de att driftas av Intraservice. Granskningen har genomförts genom intervju med ansvarig person på Framtidens IT. Under 2021 har vi följt upp de iakttagelser som framkom vid granskningen.

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
<p>Avsaknad av bolagsövergripande struktur över gemensamma IT organisationen</p> <p>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.</p>	<p>Vi rekommenderar Higab koncernen att fortsätta arbetet med bolagsgemensamma IT-frågor för att konsolidera IT-resurser och att strukturera IT-organisationen.</p>	<p>Ingen ytterligare kommentar.</p>
<p>Avsaknad av formaliserad katastrofplan</p> <p>Föregående år noterades att den rådande katastrofplanen var knapphändigt formulerad och endast berörde driften för Framtidens IT's datahallar vid ett scenario där den ena av hallarna blev obrukbar.</p> <p>Under hösten 2021 har vi konstaterat att Parkeringsbolaget inte har upprättat någon egen katastrofplan.</p>	<p>Vi rekommenderade Framtiden IT att formalisera sin katastrofplan och omfatta även andra katastrofer/kriser än ett scenario där en av datahallarna är obrukbar. Frågan kvarstår att hanteras av Intraservice.</p> <p>Vidare rekommenderar vi att Parkeringsbolaget upprättar en katastrofplan själva för de delar som inte omfattas av Framtidens ITs ansvar.</p>	<p>Framtidens IT avsikt var att ta fram katastrofplan som dokumenterar roller, ansvar och processer.</p> <p>Parkeringsbolaget kommer att arbeta vidare med frågan kring katastrofplan.</p>

5. Förvaltning och intern kontroll

IT -säkerhet - Generella IT -kontroller forts.

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
<p>Avsaknad av dokumenterad behörighetsgenomgång av AD-behörigheter</p> <p>Under granskningen 2020 mottog PwC användarlistor innehållandes alla AD-behörigheter som har inkluderats i behörighetsgenomgångarna. Däremot saknades ett formellt skriftligt godkännande av behörig person att alla användarna i listorna hade gått igenom. Enligt mottagen information fanns godkännanden i mail från respektive behörig person, dock togs mailen bort av misstag under året. PwC kunde därmed inte säkerställa att alla steg i behörighetsgenomgången hade slutförts.</p> <p>Vid vår uppföljning hösten 2021 har framkommit att Framtidens IT ansvarar inte för Parkeringsbolagets AD-behörighetsgenomgång. Enligt Parkeringsbolaget sker ingen egen periodisk genomgång av AD-behörigheter då de inte kan ta fram listor på aktuella AD-behörigheter. Behörigheter ges i samband med att anställning startar och någon fullständig genomgång har inte skett under 2021.</p>	<p>Vi rekommenderar bolaget att säkerställa att AD-behörighetsgenomgångar sker med viss periodicitet framgent samt att dokumentera och spara underlag visandes att alla steg i behörighetsgenomgången av AD-behörigheter är utförd enligt den processbeskrivning som finns.</p> <p>Vidare bör klargöras om denna genomgång ska ske av Parkeringsbolaget själva eller av leverantören som driftar systemen</p>	<p>Frågan utreds vidare.</p>

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

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.