



# Årsrapport 2019

## Stockholms Stads Parkerings AB

Rapport från  
stadsrevisionen

Nr 8, 2020

Dnr: 3.1.4-45/2020

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 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, [stad.stockholm/revision](http://stad.stockholm/revision). De kan också beställas från revisionskontoret, [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till  
Styrelsen i Stockholms Stads  
Parkerings AB

## Årsrapport 2019

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av Stockholms Stads Parkerings AB:s verksamhet under 2019.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Stockholms Stads Parkerings AB:s styrelse för yttrande senast den 30 juni 2020.

Eva Lundberg  
Lekmannarevisor

# Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

## **Verksamhet och ekonomi**

Sammantaget bedöms att Stockholms Stads Parkerings AB i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på om det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål och uppdrag för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

## **Intern kontroll**

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig.

Stockholm Parkering genomför en årlig riskanalys som fångar upp väsentliga risker. Dock behöver riskanalysen vidareutvecklas och ett tydligare samband behöver göras till den interna kontrollplanen.

Bolaget har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker dock är planen begränsad i beskrivning och omfattning. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp årligen och de avvikelser som påträffats har åtgärdats.

Under året har revisionkontoret genomfört granskning som omfattat konsultanvändande. Den sammanfattande bedömningen från granskningen är att Stockholm Parkering har en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning av konsultanvändningen.

## **Uppföljning av tidigare års granskningar**

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

# Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>5</b>
3.1 Bolagets arbete med intern kontroll .....	5
3.2 Konsultanvändning .....	6
<b>4. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>7</b>

## **Bilagor**

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer .....	8
Bilaga 2 – Bedömningskriterier .....	9

# 1. Årets granskning

Årligen prövar lekmannarevisorn om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, andra tillämpliga lagar, god revisions sed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av bolagets verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 2.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. En uppföljning av hur bolaget har beaktat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 1.

I granskningen har lekmannarevisorn biträtts av revisionskontoret. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Oskar Schulz m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Oskar Wall vid EY.

Lekmannarevisorn granskar om bolagen sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolagens interna kontroll granskas både av lekmannarevisorn och av den auktoriserade revisorn. Räkenskaperna granskas av den auktoriserade revisorn. Under granskningsåret har planering, information och samverkan skett mellan lekmannarevisorn och den auktoriserade revisorn.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

## 2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om bolagets resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för bolaget.

Sammantaget bedöms att Stockholms Stads Parkerings AB i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionskontoret konstaterar att bolagets verksamhetsmässiga resultat för 2019 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bolaget bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av bolagets redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Bolagets verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Bolaget har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen redovisar bolaget att det bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Bolaget bedömer att samtliga av kommunfullmäktiges sex verksamhetsmål som berör bolaget har uppfyllts. Bolaget omfattas av 26 indikatorer där det finns fastställda årsmål. Av de 26 indikatorerna bedöms 24 som uppfyllda och två som delvis uppfyllda. De två indikatorerna som delvis uppfylls är ”Sjukfrånvaro” och ”Avvikelse investeringsbudget”. Att sjukfrånvaron delvis uppfylls förklaras med enstaka långtidssjukskrivningar.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för bolagets målbedömning.

#### 2.1.1 Bolagets uppfyllelse av ägardirektiv och uppdrag

Uppföljning av ägardirektiven ingår i bolagets rapportering. Bolaget har formulerat aktiviteter och i vissa fall indikatorer till ägardirektiven.

Revisionskontoret har översiktligt följ upp hur bolaget arbetar med fullmäktiges ägardirektiv. Uppföljningen visar att bolaget kommenterat samtliga av sina ägardirektiv i sin verksamhetsberättelse och inga avvikelser konstateras. Följande två ägardirektiv har särskilt följts under 2019:

- **Tillgodose behovet av ökat antal parkeringsplatser för infart och utfart, bland annat genom samverkan med exploateringsnämnden, AB Stockholms Lokaltrafik och berörda grannkommuner**

Stockholm Parkering har under 2019 inrättat två nya infartsparkeringar, en i Bromma och en vid Globen. Vidare har bolaget under året tagit fram förslag för nya områden som ska utredas samt haft möten med andra kommuner i Storstockholm kopplat till infartsparkeringar.

- **Arbeta med hållbar mobilitet där cykel och parkeringsplatser för bilpool i attraktiva lägen är en integrerad del**

Stockholm Parkering har haft kontinuerliga avstämningsmöten med bilpoolsföretag. Bolaget beskriver i sin verksamhetsberättelse att de underlättar bland annat för ett bilpoolsföretag genom att uppgradera med 4G täckning i fem garage. Bolaget uppger även att de haft möten tillsammans med Stockholm Business Region om etableringar för nya aktörer.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

Revisionen har granskat tertialrapporter och bokslut med inriktning på bolagets prognoser och resultat efter finansnetto samt investeringsutfall.

Bolaget redovisar följande utfall och avvikelser för år 2019:

	Budget 2019 (mnkr)	Bokslut 2019			Utfall 2018
		Utfall	Avvikelse		
Intäkter	599,2	617,7	18,5	3,1 %	606,7
Kostnader	- 468,2	- 453,6	14,6	3,2 %	- 433,6
varav av- och nedskrivningar	- 45,9	- 54,1	8,2	17,9 %	- 44,3
Finansnetto	- 10,0	- 7,6	2,4	24 %	-8,4
<b>Resultat före bokslutsdispositioner och skatt</b>	<b>105,0</b>	<b>156,5</b>	<b>50,5</b>	<b>29,3 %</b>	<b>164,7</b>



Stockholm Parkerings resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 156,5 mnkr, vilket är 51,5 mnkr högre fullmäktiges resultatkrav. Styrelsen har beslutat om ett förhöjt resultatkrav om 121 mnkr, vilket bolaget utgår från i sin redovisning.

Revisionskontoret noterar att årets resultat, precis som de senaste fem åren, påtagligt överstiger bolagets budget.

Verksamhetens intäkter uppgår till 617,7 vilket överstiger budgeten med 18,5 mnkr. Avvikelsen gentemot budget beror främst på högre intäkter från besöksparkeringar (8,7 mnkr) och övriga intäkter ( 7,0 mnkr). Övriga intäkter omfattar bl.a. vinst vid avyttring av inventarier och aktiverad interntid.

Verksamhetens rörelsekostnader uppgår till 453,6 mnkr, vilket är 14,6 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror främst på lägre driftkostnader (23,2 mnkr) än budgeterat. Bland annat har bolaget haft lägre kostnader än budgeterat för IT-kostnader på ca 8 mnkr. Vidare har det under året gjorts en nedskrivning om 8,1 mnkr för anläggningen P-snurran.

Jämfört med 2018 har verksamhetens intäkter ökat med ca 11 mnkr vilket främst hänförs till ökade hyresintäkter. Verksamhetens kostnader exkl. finansiella poster har ökat 20 mnkr, vilket främst beror en nedskrivning på 8,2 mnkr.

Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts. Bolagets bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

## Investeringar

	Budget 2019	Bokslut 2019		Budget- avvikelse 2018
		Utfall	Avvikelse	
Investering (mnkr)	418,0	227,0	-191,0	-130,0

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 191,0 mnkr i förhållande till kommunfullmäktiges budget. Enligt bolagets redovisning beror avvikelserna på senareläggningar av byggstarter för nya investeringsprojekt.

Bolaget har under året utgått från en investeringsbudget om 264 mnkr, justeringen har gjorts i samråd med Stockholms Stadshus AB.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### **3. Intern kontroll**

I detta avsnitt redovisas en granskning av bolagets interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Det finns dock delar som behöver vidareutvecklas, bl.a. bolagets riskanalys och interna kontrollplan. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 3.1 och 3.2.

#### **3.1 Bolagets arbete med intern kontroll**

Under 2019 har Stockholms Stadshus AB förtydligat kommunfullmäktiges krav på bolagets internkontroll. Detta genom att utfärda tillämpningsanvisningar till stadens regler för ekonomisk förvaltning. Revisionen har under året haft ökat fokus på bolagets arbete med intern kontroll.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Bolaget har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Efter revisionskontorets inrådan har bolaget under året uppdaterat sina policy så att den beskriver hur medarbetare och chefer ska agera vid misstanke om oegentligheter.

Bolaget genomför en årlig riskanalys som fångar upp väsentliga risker. Dock behöver riskanalysen vidareutvecklas och ett tydligare samband behöver göras till den interna kontrollplanen. Styrelsen har inte tagit del och beslutat om 2019 års riskanalys. Riskanalys för 2020 har däremot beslutats av styrelsen. Bolaget har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker dock är planen begränsad i beskrivning och omfattning. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp årligen och de avvikelser som påträffats har åtgärdats.

Bolaget har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att

verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Bolaget har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Revisionskontoret rekommenderar bolaget att:

- Vidareutveckla sin riskanalys och interna kontrollplan samt tydliggöra samband mellan framtagna risker och internkontrollplan.

### **3.2 Konsultanvändning**

Revisionskontoret har genomfört en granskning av bolagens användning av konsulter.

Syftet med granskningen var att bedöma om bolagen styr, kontrollerar och följer upp konsultinsatser så att en effektiv och ändamålsenlig resursanvändning säkerställs. Granskningen har omfattat samtliga 17 aktiva bolag inom Stockholms stads bolagskoncern.

En verifierande granskning genom stickprov av fakturor har skett för att granska hur bolagen hanterar fakturor från konsultföretag som man har avtal med.

Staden har inte någon övergripande policy eller riktlinje för konsultanvändning. I stadens budget 2019 anges att konsulter endast ska användas i de fall då det är säkerställt att det är det mest kostnadseffektiva alternativet.

Granskningen visar att Stockholm Parkering använder sig av externa konsulter i begränsad omfattning. Främst används konsulter inom specialistområden vid bygg- och investeringsprojekt där de saknar egna resurser, exempelvis El-konstruktörer, jurister, geologiska tjänster, arkitekt- eller besiktningstjänster.

Bolaget uppger att HR-funktion, ibland med samråd med VD, gör interna behovsanalyser innan de anlitar konsulter. Det görs dock utan skriftliga noteringar. Vid anlitan av konsulter vid investeringsprojekt ingår detta som en naturlig del i projektplanering, upphandling och genomförande.

Bolaget har ingen specifik dokumenterad rutin för konsultanvändning utan utgår från sin upphandlingspolicy. Uppföljning

och utvärdering av konsultinsatser sker främst inom ramen för ordinarie projektredovisning. Respektive chef har i ansvar att kontrollera och följa upp fakturor utifrån rätt timpris mm enligt avtal. Inga attestbehörigheter lämnas ut till externa konsulter utan allt godkännande och attest av fakturor görs uteslutande av bolagets egna anställda

Resultatet av stickprovsgranskningen visar på att samtliga granskade konsulttjänster omfattas av giltiga avtal, dock så är ett avtal från 2013. Från fakturorna som rör tre konsulter framgår inte timpris i avtal utan detta måste utläsas i anbudet.

Inga avvikelser avseende fakturerade priser i förhållande till avtalade priser har noterats. I tre fakturor är det svårt att utläsa nedlagd tid.

På de granskade fakturorna så går det att härleda fakturan till ett visst projekt eller uppdrag.

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning av konsultanvändningen.

## **4. Uppföljning av tidigare års granskning**

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har inte utmynnat i några rekommendationer. Lämnade rekommendationer efter årets granskningar redovisas i bilaga 1.

## Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

### Årlig och fördjupad granskning

Års- rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
ÅR 2019	<p><b>Intern kontroll</b></p> <p>Bolaget bör vidareutveckla sin riskanalys och interna kontrollplan samt tydliggöra samband mellan framtagna risker och internkontrollplan.</p>				Följs upp under 2020.

## Bilaga 2 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

### Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden/styrelsen har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

### Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

### Bedömning:

*Tillfredsställande*

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte helt tillfredsställande*

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

*Inte tillfredsställande*

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

## Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

## Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

## Bedömning:

*Tillräcklig*

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte helt tillräcklig*

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

*Inte tillräcklig*

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.