

Årsrapport 2024

Stockholms Stads Parkerings AB

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/12

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, start.stockholm/revision, finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Stockholms Stads Parkerings AB

Årsrapport 2024

Lekmannarevisor har avslutat revisionen för Stockholms Stads Parkerings AB under 2024.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Stockholms Stads Parkerings AB:s styrelse för yttrande senast den 27 juni 2025. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som bolaget avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

Eva Lundberg
Lekmannarevisor

Sammanfattning

Aktiebolagslagen anger att lekmannarevisorn årligen ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 2.

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms Stockholms Stads Parkerings AB i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bolaget har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, ägardirektiv, beslut och riktlinjer och har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

Det ekonomiska utfallet ligger i nivå med fullmäktiges resultatkrav. Bolagets utfall för investeringsverksamheten är 311 mnkr lägre jämfört mot fullmäktiges investeringsbudget. Avvikelsen beror på ändrade tidsplaner hos exploateringsnämnden samt att en upphandling överklagats.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig. Bolaget har under 2024 haft en styrning och uppföljning mot mål, ägardirektiv och beslut. Organisationen har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel. Riktlinjer och rutiner bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Ekonomi och verksamhet följs upp systematiskt och fortlöpande. Revisionskontoret uppfattar bolagets rapportering som aktuell, rättvisande och ger tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur bolaget har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Bolaget har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.1.1 <i>Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla</i>	2
2.1.2 <i>Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden.....</i>	3
2.1.3 <i>Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning</i>	3
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
2.2.1 <i>Finansiellt resultat.....</i>	4
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet.....</i>	5
3. Intern kontroll	6
3.1 Organisation och ansvarsfördelning	6
3.1.1 <i>System för intern kontroll</i>	6
3.1.2 <i>Ansvar och befogenheter.....</i>	7
3.1.3 <i>Styrande dokument.....</i>	7
3.2 Riskanalys.....	7
3.3 Uppföljning	9
3.3.1 <i>Verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat</i>	9
4. Fördjupade granskningar.....	10
4.1 Förebyggande arbete mot oegentligheter.....	10
4.1.1 <i>Ställningstagande från ledningen</i>	10
4.1.2 <i>Analys av risken för korruption</i>	10
4.1.3 <i>Interna regler mot korruption</i>	10
4.1.4 <i>Kommunikation och utbildning.....</i>	11
4.1.5 <i>Rapporteringssystem (visselblåsning).....</i>	11
4.1.6 <i>Verktyg för kontroll och uppföljning.....</i>	11
4.1.7 <i>Stockholms Stadshus AB:s tillämpningshänvisningar</i>	12
5. Uppföljning av tidigare års granskning	14
Bilaga 1 Uppföljning av lämnade rekommendationer	15
Bilaga 2 Bedömningskriterier	16

1. Årets granskning

Lekmannarevisorn bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

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

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen, god revisionssed i kommunal verksamhet och utifrån bolagsordning samt 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.

Lekmannarevisor för bolaget är Eva Lundberg och suppleant är Ulf Fridebäck. Lekmannarevisorn träffar årligen bolagets styrelse för en dialog om årets granskningar och bedömningar.

I granskningen har lekmannarevisorn biträtt av stadens revisionskontor. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt aktiebolagslagen 10 kap. under ledning av auktoriserad revisor Maria Lennmark vid EY.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om bolagets ändamålsenlighet avseende verksamhet och ekonomi.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bolaget bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bolaget redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Bolaget bedömer att samtliga 12 utav fullmäktiges verksamhetsområdesmål som berör bolaget har uppfyllts.

Den samlade rapporteringen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelsen. Uppföljning av ägardirektiven ingår i bolagets rapportering. Bolaget har formulerat aktiviteter och i vissa fall indikatorer till ägardirektiven.

2.1.1 Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla

Bolaget bygger och driver parkeringsanläggningar som verkar på den kommersiella marknaden samt anläggningar i syfte att avlasta gatunätet. Under 2024 har det uppstått ytterligare förseningar av bolagets stora investeringsprojekt Hjorthagsgaraget. Upphandlingen av entreprenör överklagades och orsakade en cirka sju månaders försening av projektet. Projektet är sedan tidigare försenat på grund av exploateringsnämndens ändrade tidsplan för byggandet av bostäder.

Under 2024 har bolaget genomfört en pilot avseende betalning för laddning av el på två parkeringsanläggningar i Hjorthagen och Gubbängen. Piloten har fallit väl ut och kommer att medföra en ändrad modell för prissättning av laddning på besöksparkering. Piloten är en följd av att Konkurrensverket fått ett tips om att bolagets betalningsmodell, där avgiften för laddning ingår i avgiften för parkeringen, skulle negativt påverka konkurrensen. Under tiden för Konkurrensverkets utredning har bolaget valt att vara tillmötesgående och successivt införa separat betalning för laddning av el på företagets besöksparkeringsplatser. Med hänsyn till detta har Konkurrensverket lagt ner sin utredning.

2.1.2 Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden

I syfte att skapa säkra, trygga och trivsamma miljöer i hela staden har bolaget ett ägardirektiv att säkerställa likvärdigt underhåll, skötsel och renhållning i anläggningarna. Under 2023 genomförde revisionskontoret en granskning avseende bolagets underhåll av anläggningstillgångar. Revisionskontoret kom då fram till att bolaget behövde utveckla och stärka delar av underhållsprocessen. Bolaget har under året arbetat med underhållet på olika sätt utifrån ägardirektivet. En underhållsstrategi har tagits fram i syfte att bidra till att reparation, renovering, underhåll och övrig fastighetsutveckling utförs med rätt åtgärder vid rätt tidpunkt. Bolaget har också under 2024 arbetat enligt principen likvärdigt underhåll, skötsel och renhållning i bolagets egna parkeringsanläggningar och gjort en genomgång av gränsdragningar avseende de anläggningar bolaget hyr och driftar. Årets indikatorer för ökad trygghet och trivsel hos bolagets kunder har för två av tre indikatorer överträffat årsmålet. Hyreskundundersökningen visar att 8 av 10 känner sig trygga i användandet av sin p-plats, vilket är en ökning jämfört med tidigare år. Drygt hälften av de svarande är nöjda med skötseln av p-hus eller garage, vilket ligger stabilt jämfört med föregående år.

2.1.3 Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning

Bolaget har fortsatt utbyggnaden av laddinfrastruktur enligt stadens målsättning om 100 procent laddplatser i egna anläggningar till år 2026, 100 procent laddplatser i driftade anläggningar och ytor i innerstaden/ytterstaden till år 2030. Bolaget har under 2024 kommit upp i 5 705 publika laddplatser och andel av parkeringsplatser med laddinfrastruktur uppgår till 90,8 procent. Bolaget har under 2024 även överträffat sina mål med att skapa fler cykelparkeringsplatser inom ramen för mobilitetslösningar.

2.2 Ekonomiskt resultat

Bolaget bedöms ha bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Finansiellt resultat

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

Bolaget redovisar följande utfall och avvikelser för år 2024:

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2024, %	Utfall 2023
Intäkter	790	755	35	5 %	772
Kostnader	-598	-615	17	3 %	-584
Varav av- och nedskrivningar	-76	-82	6	8 %	-69
Finansnetto	-42	-55	13	24 %	-32
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	150	85	65	76 %	156

Balansomslutning 2024: 2 139 mnkr.

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 150 mnkr, vilket är 65 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav.

Verksamhetens intäkter uppgår till 790 mnkr, vilket är 35 mnkr (5 procent) högre än budget. De högre intäkterna beror i huvudsak på ökade hyresintäkter till följd av hyreshöjningar, nya anläggningsuppdrag och högre beläggning. Verksamhetens kostnader, exklusive avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 522 mnkr, vilket understiger budget med 11 mnkr. Avvikelsen om två procent beror i huvudsak på lägre personalkostnader än beräknat. Avskrivningarna uppgår till 6 mnkr lägre än budget vilket beror på att aktivering av investeringar har senarelagts och därmed medfört lägre avskrivningar än beräknat under 2024.

Jämfört med 2023 har verksamhetens intäkter ökat med 18 mnkr (3 procent), vilket hänförs till hyreshöjningar, nya anläggningsuppdrag och högre beläggning. Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, har ökat med 7 mnkr (1 procent), vilket förklaras av ökade hyreskostnader om 16 mnkr.

Bolaget har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Utfall 2024	Budget 2024	Budget-avvikelse 2024	Budget-avvikelse 2023
Investeringar	163	474	-311 (65 %)	-147

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 311 mnkr i förhållande till budget. Enligt bolaget beror avvikelserna på senareläggning av planer hos exploateringsnämnden samt överklagandet av upphandlingen avseende Hjorthagsgaraget. Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av bolagets interna kontroll.

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

3.1 Organisation och ansvarsfördelning

3.1.1 System för intern kontroll

Bolaget har en "Policy för intern kontroll". Av policyn framgår bland annat roller, ansvarsfördelning och övergripande riktlinjer och regler som styr bolagets verksamhet. Policyn är beslutad av tf. vd. Styrelsen har inte beslutat om policyn, men fått information om den på styrelsemötet i februari.

Enligt policyn handlar bolagets interna kontroll om att löpande och systematisk se till att verksamheten följer gällande lagstiftning, policyer och övriga interna rutiner. Detta är ett snävare syfte än "Regler för ekonomisk förvaltning" och Stockholms stadshus "Tillämpningsanvisningar för intern kontroll" ger uttryck för. Systemet för intern kontroll ska enligt dessa beskriva hur arbetet ska ske med att säkerhetskälla att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig och att lagar, förordningar och styrdokument följs. Vidare ska den interna kontrollen skapa förutsättningar för att upptäcka och förebygga oönskade händelser i verksamheten, säkra tillgångar, förhindra förluster och oegentligheter.

Bolagets internkontrollplan som beslutades av styrelsen i november 2024 beskriver delvis bolagets arbete med intern kontroll enligt "Regler för ekonomisk förvaltning" och Stockholms stadshus tillämpningsanvisningar. Beskrivningen av bolagets system för intern kontroll ska enligt dessa beskriva roller och ansvarsfördelning, rapporteringsrutiner, framtagandet av riskanalyser avseende verksamheten och implementeringen av gällande regelverk, samt framtagande av åtgärder och uppföljning avseende de risker som verksamheten står inför. Internkontrollplanen saknar en beskrivning av ansvarsfördelningen och att bolaget ska ta fram åtgärder på identifierade risker.

Sammantaget så finns det inom bolaget en beskrivning avseende systemet för intern kontroll, men beskrivningen beslutad av styrelsen i internkontrollplanen och beskrivningen i policy beslutad av vd behöver samordnas och kompletteras.

Bolaget rekommenderas att

- Säkerställa att bolagets beskrivning av intern kontroll är enhetlig och beslutad av styrelsen
- Komplettera bolagets beskrivning av intern kontroll med uppgift om vid vilket riskvärde åtgärder bör tas fram på identifierade risker och riskvärde för när risker ska tas upp i internkontrollplan.

3.1.2 Ansvar och befogenheter

En förutsättning för en tillräcklig intern kontroll är en tydlig delegation av ansvar och befogenheter i organisationen.

Bolaget har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Bolaget har också en aktuell beslutad arbetsordning och en aktuell delegationsordning för rätten till attest, avtal och utanordning. Den senare innehåller specificerade befogenheter för respektive avdelningschef avseende attesträtt och rätt att teckna avtal, samt utanordning. För vissa övriga ärenden t ex. påförande av kontrollavgifter, daglig skötsel av garage och ytor eller beslut om att tillhandahålla parkeringsplats finns behörigheter beslutade av bolagets vd reglerade i bolagets ”Policy för befattningars behörighet att teckna avtal samt genomföra beställningar och inköp.”

3.1.3 Styrande dokument

Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Riktlinjer och policyer ses över årligen och beslutas av styrelsen. Samtliga anställda skriver en gång om året under på att de har tagit del av bolagets alla policyer. Floran av riktlinjer inom bolaget uppfattas av anställda som omfattande. Revisionskontoret menar att det finns ett behov av att se över riktlinjer och rutiner. Detta för att ta bort styrning som finns på flera ställen och eventuellt rensa regler som inte längre fyller någon funktion i bolaget.

3.2 Riskanalys

Bolaget genomför årliga analyser som i huvudsak fångar upp väsentliga risker för att verksamhetens mål ska uppnås. Alla relevanta risker förefaller dock inte vara med. I revisionskontorets granskning av tertiärrapporteringen har det framkommit risker i rapporteringen som inte finns upptagna i bolagets väsentlighets- och riskanalys under 2024 och inför 2025.

Den interna kontrollen ska enligt regler för ekonomisk förvaltning och Stockholms stadshus tillämpningsanvisningar för intern kontroll även omhänderta risker för oegentligheter. Bolaget har under 2024 inte identifierat risker för oegentligheter i sin väsentlighets- och riskanalys. Tertialrapporteringen under 2024 nämner dock risken för hot och otillbörlig påverkan. Att risken inte finns med i väsentlighets- och riskanalysen innebär dock att den inte är med i underlaget för att hantera oönskade händelser inom arbetet med intern kontroll. (se vidare avsnitt 4.1.7)

Enligt bolagets policy för intern kontroll ska oönskade händelser i väsentlighets- och riskanalysen värderas utifrån sannolikhet och konsekvens mellan 1-5 . Utifrån riskvärdet ska det sedan beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. Bolaget har dock inte definierat vilken nivå riskvärdet ska ligga för att tas med i planen. Under 2024 förefaller det inte finnas någon koppling mellan riskvärde och internkontrollplan.

Enligt Stockholms Stadshus tillämpningsanvisningar ska väsentlighets- och riskanalysen kunna användas för att identifiera samt ge underlag för att hantera och motverka oönskade händelser. Bolaget har inte, i väsentlighets- och riskanalysen, fastställt hur de identifierade oönskade händelserna ska hanteras och motverkas genom åtgärder. För de högst värderade riskerna har kontrollaktiviteter tagits fram till internkontrollplanen och beslutats av styrelsen. Det innebär att det finns efterkontroller för dessa risker. Revisionskontoret har dock inte kunnat se om det även finns åtgärder för att förebygga eller förhindra de oönskade händelser som identifierats. På de högst värderade riskerna har bolaget uppgett att inga extra åtgärder behövs.

För 17 av 19 av bolagets identifierade risker under 2024 ligger bolagets bedömning att händelsen ska inträffa som osannolik eller mindre sannolik att inträffa. För 13 av dessa risker är konsekvensen av bolaget bedömd som lindrig. Det innebär att över hälften av bolagets identifierade oönskade händelser sannolikt inte kommer inträffa och om de inträffar kommer det endast att medföra lindriga konsekvenser. De låga värderingarna av bolagets risker bedömer revisionskontoret innebär att bolaget antingen inte lyckats värdera sina mest kritiska risker i sin väsentlighets- och riskanalys eller att bolaget inte använder hela skalan för att värdera sina risker. Om endast en begränsad del av skalan används innebär det att det inte uppstår en tydlig prioritering mellan riskerna. Om inte de mest väsentliga riskerna identifieras så omhändertas inte bolagets interna kontroll dessa risker och rapporteringen avseende bolagets riskbild blir missvisande. Bolaget menar att de lågt värderade riskerna är hanterade och att det är därför risker och konsekvenser är låga.

3.3 Uppföljning

Bolagets rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Revisionskontoret bedömer att kontrollaktiviteter i den interna kontrollplanen genomförs systematiskt och fortlöpande.

3.3.1 Verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat

Bolaget verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat är i linje med fullmäktiges resultatkrav, se vidare avsnitt 2.

4. Fördjupade granskningar

4.1 Förebyggande arbete mot oegentligheter

En granskning har genomförts av Stockholms Stads Parkerings AB förebyggande arbete för att minska risken för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att bolaget har styrning på plats som är i enlighet med styrande dokument beslutade av kommunfullmäktige inom området. Bolaget behöver dock vidareutveckla det förebyggande arbetet när det kommer till att identifiera risker för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande inom bolagets egna olika ansvarsområden. Detta för att kunna anpassa styrningen utifrån den egna riskbilden. Det är även av vikt för att säkerställa att risker för oegentligheter i de egna processerna omhändertas genom effektiva åtgärder.

Institutet Mot Mutor har i den så kallade Näringslivskoden tagit fram vad ett förebyggande arbete mot korruption ska innehålla. Enligt bolagets interna riktlinjer ska koden tillämpas inom bolaget.

4.1.1 Ställningstagande från ledningen

Enligt Näringslivskoden ska ledningen tydligt ange ett ställningstagande mot korruption i företagets regler och i övrig intern och extern kommunikation. Av granskningen framgår att bolagets ledning tydligt tar avstånd från korruption både muntligt internt och i sina styrande dokument. I intervjuer med medarbetare inom bolaget har det framkommit att det förs löpande samtal om oegentligheter på olika nivåer i organisationen. I samband med större upphandlingar bifogas en anti-korruption-bilaga.

4.1.2 Analys av risken för korruption

Enligt Näringslivskoden ska risker tas fram årligen eller vid behov och styra vilka förebyggande åtgärder som behöver implementeras. Riskanalysen ska enligt koden innehålla: Vilka korruptionsrisker företaget har och inom vilka delar av verksamheten, konsekvensen om en risk realiserar, samt brister i hur identifierade korruptionsrisker hanteras. Granskningen visar att bolaget inte har tagit fram någon riskanalys utifrån beskrivningen i Näringslivskoden.

4.1.3 Interna regler mot korruption

Riskanalysen som ska tas fram enligt Näringslivskoden är tänkt att styra vilka interna regler som ska tas fram. Reglerna ska vara skriftliga, ange vem som är ansvarig för framtagandet av reglerna och vad som händer om reglerna överträds.

Bolaget har flera styrande dokument med bäring på området, t.ex. arbetsplatspolicy, riktlinjer för representation, gåvor och mutor samt policy för bisysslor. Avsaknad av en mer utförlig riskanalys gör det svårt att utifrån riskbilden ta fram förebyggande åtgärder i enlighet med Näringslivskoden och bedöma om bolagets styrande dokument är ändamålsenliga och om de behöver kompletteras eller formuleras om. Detta kan leda till att bolaget, trots gedigna styrdokument, arbetar med otillräckliga eller ineffektiva åtgärder.

4.1.4 Kommunikation och utbildning

Den enkät som revisionskontoret skickat ut till samtliga medarbetare i bolaget visar att rutiner och riktlinjer är väl kommunicerade i organisationen. 97 procent av de anställda känner till de riktlinjer och rutiner som finns för att hantera oegentligheter och 85 procent har deltagit vid APT eller liknande där ämnen som värdegrund, förhållningsregler och oegentligheter har tagits upp. 77 procent av de anställda har svarat att de under det senaste året har haft diskussioner på sin arbetsplats kring olika typer av påverkan (erbjudanden, hot, trakasserier, relationsskapande) och hur de ska agera om de blir utsatta.

4.1.5 Rapporteringssystem (visselblåsning)

Enligt Näringslivskoden ska det finnas kända kanaler för att rapportera misstankar eller avvikelser i organisationen. Av bolagets styrande dokument framgår att kanalerna för bolagets del utgörs dels av ordinarie chefsansvar, samt stadens visselblåsarfunktion.

4.1.6 Verktyg för kontroll och uppföljning

I Näringslivskoden framgår att företag ska ha interna kontrollsystem som krävs för att säkerställa implementeringen av förebyggande åtgärder. Bolaget har vissa sådana kontrollsystem på plats utifrån andra premisser än Näringslivskoden. Revisionskontoret har under granskningen tagit ut ett stickprov om 30 st. ärenden med korta kötider som avser tilldelning av parkeringsplats. Inga avvikelser har hittats i dessa ärenden som skulle kunna kopplas till oegentligheter såsom t ex muta eller otillåten påverkan av handläggare.

För att bolaget ska kunna utforma en ändamålsenlig styrning inom området oegentligheter behöver bolaget själva följa upp om det finns problem avseende gåvor och otillåten påverkan inom organisationen, och hur stort problemet i så fall är. Granskningen visar att uppföljningen av incidenter kan utvecklas inom bolaget för att stärka arbetet mot oegentligheter. I bolagets arbetsplatspolicy framgår det tydligt att hot och våld ska polisanmälas och incidentrapporteras. För övriga händelser t.ex. erbjudande om muta, framgår

att dessa ska rapporteras i enlighet med bolagets interna rutiner. Vid intervjuer med medarbetare inom bolaget har det framkommit att det händer att medarbetare utsätts för påtryckningar eller andra typer av påverkansförsök i sitt arbete. Om då ärendena rapporteras till närmaste chef enligt bolagets interna rutiner innebär det att ärendena hanteras som isolerade händelser och det blir svårt att ta fram statistik och kunskap inom bolaget kring hur stort problemet är. Det finns också en risk att det inte är lika tydligt i vilken utsträckning ärendena ska rapporteras eller polisanmälas. Den som försöker muta personal för att påverka tjänstutövning begår ett brott enligt brottsbalken. En anställd som inte låtit sig påverkas kan dock ledas till att tro att en incident inte har skett eftersom de själva inte deltagit i brottet. Att incidentanmäla övriga händelser på samma sätt som hot och våld skulle skapa ett bättre och mer komplett beslutsunderlag i arbetet mot oegentligheter och ge en möjlighet att stärka styrningen avseende hanteringen av dessa ärenden.

4.1.7 Stockholms Stadshus AB:s tillämpningshänvisningar

Enligt Stockholms Stadshus AB:s tillämpningshänvisningar är den interna kontrollen tillräcklig när den skapar förutsättningar att förebygga, upptäcka och åtgärda oönskade händelser. På så sätt ska risker i verksamheten minimeras, tillgångar säkras och oegentligheter förhindras.

Det finns inte några risker avseende oegentligheter upptagna i bolagets väsentlighets- och riskanalys inför internkontrollplanen 2024. Under hösten lyfte bolaget en ny väsentlighets- och riskanalys för 2025 till styrelsen. I denna finns det en risk formulerad för en definierad process kallad "Förebyggande arbetet mot bland annat oegentligheter, rasism och diskriminering". Risken bedöms av bolaget som osannolik, men kännbar. Bolaget har tagit fram en åtgärd för att hantera risken.

Revisionskontoret bedömer att bolagets väsentlighet- och riskanalys inte omhändertar risker för oegentligheter i den omfattning som kan förväntas. En mer utförlig beskrivning kring vad risker för oegentligheter kan innebära i bolagets olika processer såsom inom handläggning av parkeringsplatser, avgifter, förvaltning, löneadministration mm saknas. Bolagets system för den interna kontrollen omhändertar därmed inte risken för oegentligheter i enlighet med Stockholms Stadshus AB:s tillämpningshänvisningar. Istället sker arbetet i ett separat spår utifrån de styrdokument som finns på området och beslutats i kommunfullmäktige, t ex Riktlinjer om mutor och representation.

Bolaget rekommenderas att:

- säkerställa att bolagets system för intern och kontroll via väsentlighet- och riskanalysen omhändertar risker för oegentligheter för bolagets i kärnprocesser.
- anpassa och uppdatera befintliga styrdokument och vidta åtgärder utifrån de risker som bolaget identifierar inom området oegentligheter.
- utveckla bolagets incidenthantering avseende övriga händelser, dvs. utöver hot och våld.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer. Uppföljning visar att bolaget i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Rekommendationerna redovisas i bilaga 1.

Bilaga 1

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2024	Intern kontroll Säkerställ att bolagets beskrivning av intern kontroll är enhetlig och beslutad av styrelsen	-	Följs upp under kommande år
Årsrapport 2024	Intern kontroll Komplettera bolagets beskrivning av intern kontroll med uppgift om vid vilket riskvärde åtgärder bör tas fram på identifierade risker och riskvärde för när risker ska tas upp i internkontrollplan.	-	Följs upp under kommande år
Årsrapport 2024	Förebyggande arbete mot oegentligheter Säkerställa att bolagets system för intern och kontroll via väsentlighet- och riskanalysen omhändertar risker för oegentligheter för bolagets i kärnprocesser.	-	Följs upp under kommande år
Årsrapport 2024	Förebyggande arbete mot oegentligheter Anpassa och uppdatera befintliga styrdokument och vidta åtgärder utifrån de risker som bolaget identifierar inom området oegentligheter.	-	Följs upp under kommande år
Årsrapport 2024	Förebyggande arbete mot oegentligheter Utveckla bolagets incidenthantering avseende övriga händelser, dvs. utöver hot och våld.	-	Följs upp under kommande år
Årsrapport 2023	Underhåll av parkeringsanläggningar Besluta om en strategi för planering, prioritering, genomförande och uppföljning av underhåll. Säkerställa enhetlig och gemensam dokumentation av både behov om och genomförande av underhåll för att möjliggöra för planering och uppföljning.	Ja	Bolaget har beslutat om en strategi. Bolaget har uppdaterat bolagets anläggningssystem med nödvändiga data för att kunna planera bolagets underhållsbehov.

Bilaga 2 Bedömningskriterier

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

Analysen i rapporten är underlag till lekmannarevisorns slutliga bedömning av bolaget. Lekmannarevisorn kan rikta anmärkning till en styrelseledamot eller VD.

Detta redovisas i bolagets granskningsrapport.

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Bolaget:

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

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av styrelse, 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 samt att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Bolaget:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål, ägardirektiv och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/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 årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. 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

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.