

Handläggare
Ingrid Storm, 08-508 29 786

Till
Koncernstyrelsen

Uppföljning av internkontrollplan 2019 för moderbolaget Stockholms Stadshus AB

Koncernledningens förslag till beslut

Koncernstyrelsen beslutar följande.

Uppföljning av internkontrollplan 2019 för moderbolaget Stockholms Stadshus AB godkänns.

Bakgrund

Nämnder och bolagsstyrelser ska utarbeta en internkontrollplan i samband med att verksamhetsplanen upprättas. Samtliga bolag kan även med fördel genomföra en väsentlighet- och riskanalys för att identifiera bolagets processer och arbetssätt som är väsentliga för att uppnå kommunfullmäktiges verksamhetsmål.

Intern kontroll kan övergripande definieras som en process där medarbetare samverkar i syfte att uppfylla följande mål:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Styrelsen har det yttersta ansvaret för en fungerande internkontroll. En årlig internkontrollplan ska tas fram av koncernledningen och fastställas av styrelsen. Detta gjordes i samband med beslut om Stockholms Stadshus ABs verksamhetsplan för 2019 vid koncernstyrelsens sammanträdet den 28 januari 2019.

Syftet med internkontrollplanen är att koncernledning och styrelse ska kunna försäkra sig om att den interna kontrollen hanteras på ett strukturerat sätt.

Risk – och väsentlighetsanalys

Grunden för den planerade internkontrollen är risk- och väsentlighetsanalysen.

Riskanalysen är en bedömning av var de största riskerna finns, där det med en risk avses

en skada, ett fel eller en brist som kan skada verksamheten, personer eller förtroendet. Analysen revideras årligen utifrån förändringar i omvärlden och den verksamhet som bedrivs inom bolaget.

Exempel på externa risker:

Omvärldsrisker – beslut fattade av extern aktör som påverkar verksamheten.

Legal risker – ny lagstiftning, nya förordningar och föreskrifter som kan få stor konsekvens för verksamheten.

Exempel på interna risker:

Verksamhetsrisker – risker att bolaget inte når fastställda mål samt att verksamheten inte bedrivs på ett kostnadseffektivt sätt.

Redovisningsrisker – räkenskaperna är inte rättvisande eller tillförlitliga vilket leder till felaktig uppföljning.

Internkontrollplan

Utifrån väsentlighets- och riskanalysen valde bolaget för 2019 fem processer att granskas särskilt under verksamhetsåret för att verifiera att mål uppnås samt att riktlinjer och kontroller genomförs.

Ärendet

De processer som prioriterades i internkontrollarbetet för år 2019 var följande:

1. Styra och leda verksamheten,

1.2 Planera och följa upp verksamheten.

Under 2019 har budget och ägardirektiv för Stockholms Stadshus AB följts upp.

Detta innebar även särskild uppföljning av del av dotterbolagens verksamhet, såsom större investeringsprojekt, kostnadseffektiviseringar mm. Resultatet av uppföljningen redovisades i samband med koncernstyrelsens sammanträden som behandlade tertialrapport 1 (2019-06-10), tertialrapport 2 (2019-10-14) och bokslutet som avhandlas 2020-03-23.

2. Ge verksamhetsstöd

2.1 Beräkna och betala ut löner och arvoden

Under hösten 2018 upphandlades en ny löneleverantör med lönesystemet AGDA PS.

Under 2019 gjordes stickprovskontroller för att säkerställa att lönehanteringen är korrekt. Kontroll har gjorts av koncernledningen men även de auktoriserade revisorerna har genomfört stickprovskontroller utan anmärkning.

2.2 Hantera skatteredovisning

Från och med januari 2019 gäller nya regler för arbetsgivare om att redovisa utbetalningar och skatteavdrag för varje betalningsmottagare varje månad. Under året granskades den nya redovisningsmetoden mellan ombudet/löneleverantören och Skatteverket. Uppföljning sker löpande av koncernledningen i samband med månadsavstämningar och inbetalning till Skatteverket. Extern granskning har också genomförts i samband med att de auktoriserade revisorerna granskat löneprocess och avstämning på skattekotot.

2.8 Redovisa och förvalta information

Under 2019 gjordes uppföljning av arbetet med efterlevnaden av den nya dataskyddsförordningen. En medarbetare i koncernledningen gick grundutbildning i GDPR och dataskyddsombudets roll. En särskild uppföljning av dotterbolagens anpassning och efterlevnad av dataskyddsförordningen gjordes i samband med T1-uppföljningen, alla bolag utom ett hade då redovisat hur de arbetar med den nya dataskyddsförordningen och hur arbetet, på olika sätt, fortskrider. Redovisning skedde i samband med T2-uppföljningen för det bolag som saknade rapportering. Bolagen arbetar aktivt med det fortsatta arbetet med implementeringen av den nya dataskyddsförordningen och har i T1 och T2 redogjort för sin utveckling utifrån den mognadsanalys som togs fram hösten 2018.

Under 2019 fokuserades särskilt på att utveckla och förenkla den bolagsgemensamma informationsstrukturen för att säkerställa att befintlig information är korrekt och aktuell. Detta är ett pågående löpande arbete som fortsätter 2020.

Huvudprocess	Delprocess	Arbetsätt och kontrollfrekvens	Ansvarig	Rapporteras	Redovisning genomförd internkontroll
1. Styra och leda verksamheten	1.2 Följa upp verksamheten	Månatlig intern genomgång och uppföljning av genomförda aktiviteter för ägardirektiv.	Ek-dir	KcS vid T1, T2 och T3	Har redovisats vid KcS § 4 2019-06-10 § 4 2019-10-14 § 3 2020-03-23
2. Ge verksamhets stöd	2.1 Beräkna och betala ut löner och arvoden	Kontroll sker månadsvis vid preliminärkörning av löner innan slutlig lönekörning görs och innan lönefilen går till Nordea AB.	Adm.dir	KcS vid T3	Kontroll har utförts månatligen och revisorer har genomfört stickprov, utan anmärkning.
2. Ge verksamhets stöd	2.3 Hantera skatte-redovisning	Månadsvis kontroll av ombudets/löneleverantörens redovisning av utbetalningar och skatteavdrag vid slutligt godkännande av fil med uppgifter till Skatteverket.	Adm.dir	KcS vid T3	Kontroll har utförts månatligen utan anmärkning.
2. Ge verksamhets stöd	2.8 Redovisa och förvalta information	Uppföljning av efterlevnaden av dataskyddsförordningen.	Adm.dir	KcS vid T3	Har redovisats vid KcS § 4 2019-06-10 § 4 2019-10-14 § 3 2020-03-23
2. Ge verksamhets stöd	2.8 Redovisa och förvalta information	Utveckla och förenkla den bolagsgemensamma informationsstrukturen (g-disken)	Adm.dir	KcS vid T3	Genomgång och rensning har gjorts för att säkerställa att befintlig information är korrekt och aktuell. Detta är ett pågående löpande arbete som fortsätter 2020.

Revisorernas granskning av internkontroll

Koncernens auktoriserade revisorer redovisade vid koncernstyrelsens sammanträde 2019-10-14 sin granskning av rutiner och intern kontroll och konstaterade att inga väsentliga brister påvisats. För moderbolaget gavs inga rekommendationer om förslag till förbättringar.

Internkontrollplan 2020

En internkontrollplan för 2020 är under framtagande av koncernledningen och kommer att presenteras för fastställande av koncernstyrelsen vid sammanträdet den 4 maj 2020. Bakgrunden till att internkontrollplanen redovisas för styrelsen vid detta tillfälle är att koncernen fr.o.m. år 2020 kommer att strukturera arbetet med internkontroll och uppföljning på ett liknande sätt som för stadens nämnder. Modellen för detta arbete kommer att färdigställas under mars månad. Stadens förtroendevalda revisorer har i samband med årsrapporterna för koncernens dotterbolag bl.a. haft synpunkter på att dotterbolagen kan utveckla väsentlighets- och riskanalysen och därmed tydliggöra kopplingen till internkontrollplanen. Koncernledningens avsikt är att den uppdaterade modellen ska bistå dotterbolagen i deras arbete och att moderbolagets internkontrollplan därmed också bör redovisas i enlighet med detta.

Moderbolagets internkontrollplan kommer således att utgå från de anvisningar som tagits fram för bolagens arbete med intern kontroll. I samband med detta kommer styrelsen föreläggas risk- och väsentlighetsanalys för beslut.

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Magdalena Bosson, VD	2020-03-09
Krister Schultz, Vice vd	2020-03-09