

## Bilaga 8:5 till kommunstyrelsens protokoll den 29 april 2003, § 9

PM 2003 RI (Dnr 139-74/2003)

### Yttrande över revisionsrapporten ”Granskning av tillämpningen av finanspolicys inom koncernen Stockholms Stadshus AB och internbanken inom Stockholms stad”

Remiss från Revisionskontoret

Remisstid 14 februari 2003; förlängd remisstid till 5 mars 2003

Borgarrädsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta  
att som svar på remissen överlämna denna promemoria.

**Föredragande borgarrådet Annika Billström** anför följande.

#### *Bakgrund*

På uppdrag av revisorsgrupp 1 och lekmannarevisorerna i fyra bolag har revisionskontoret granskat tillämpningen av finanspolicyn för Stockholms stad och dess bolag.

I granskningen har utöver internbanken ingått AB Svenska Bostäder, AB Familjebostäder, AB Stockholms hem och Stockholm Vatten AB.

Granskningen har inriktats på hur bolagen har utformat sina egna finanspolicys och hur dessa har tillämpats av bolagen samt hur internbanken tillämpar stadens finanspolicy.

Resultatet av granskningen visar att bolagen och internbanken i allt väsentligt följer sina finanspolicys, vilka är upprättade inom den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn för Stockholms stad och dess bolag.

#### *Remissvar*

För inhämtande av synpunkter har ärendet remitterats till stadsledningskontoret och Stockholms Stadshus AB.

*Stadsledningskontoret* har avgivit remissvar och lämnar synpunkter på i huvudsak de iakttagelser som revisorerna tar upp.

Beträffande stadsdirektörens vidaredelegation avseende beslutsrätt och avslutsrätt pågår för närvarande en process inom ekonomiavdelningen avseende finanspolicyns utformning och dess koppling till delegationsordningen.

Stadsledningskontoret konstaterar att det inte finns några befattningsbeskrivningar inom staden. Det som bör och skall göras är snarare funktions- och ansvarsbeskrivning för de anställda inom internbanken. Ett sådant arbete är påbörjat och kommer att fortsätta under våren år 2003.

Internbanken har sedan två år tillbaka arbetat med att förtydliga och strukturera den finansiella balansräkningen inklusive samtliga derivat. Resultatet av detta arbete skall införlivas i den finansiella policyn.

*Koncernledningen för Stockholms Stadsbus AB* konstaterar att av revisionsrapporten framgår att de utvalda bolagen i allt väsentligt följer sina finanspolicys och är upprättade i enlighet med den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn för Stockholms stad och dess bolag.

De externa lån som fortfarande finns i de fyra berörda bolagen har tagits upp innan den nuvarande policyn tillkom och kommer i den takt som dessa löper ut eller kan lösas att ersättas med upplåning via internbanken.

*Mina synpunkter*

Jag föreslår att kommunstyrelsen beslutar  
att som svar på remissen överlämna denna promemoria.

Stockholm den 16 april 2003

ANNIKA BILLSTRÖM

**Borgarrådsberedningen** tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

## ÄRENDET

På uppdrag av revisorsgrupp 1 och lekmannarevisorerna i fyra bolag har revisionskontoret, med hjälp av konsult, granskat tillämpningen av finanspolicyn för Stockholms stad och dess bolag. Granskningsresultatet har redovisats i en rapport.

I granskningen har utöver internbanken ingått följande bolag: AB Svenska Bostäder, AB Familjebostäder, AB Stockholms hem och Stockholm Vatten AB.

Granskningen har inriktats på hur bolagen har utformat sina egna finanspolicies och hur dessa har tillämpats av bolagen samt hur internbanken tillämpar stadens finanspolicy.

Resultatet av granskningen visar att bolagen och internbanken i allt väsentligt följer sina finanspolicies, vilka är upprättade inom den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn för Stockholms stad och dess bolag. Följande iakttagelser har dock gjorts rörande internbanken.

- De vidaredelegeringar avseende beslutsrätt och avslutsrätt som görs av stadsdirektören bör åsättas en högsta beloppsgräns.
- Individuella befattningsbeskrivningar för samtliga anställda inom internbanken bör upprättas.
- Kommunstyrelsen skall enligt koncernpolicyn fastställa metoder för beräkning av ej matchade positioner samt gränser för maximal negativ resultatpåverkan. Detta har ännu ej gjorts.
- En rapportplan för samtliga finansiella rapporter bör upprättas där producent, frekvens och mottagare framgår. Detta arbete pågår inom internbanken.

## REMISSER

För inhämtande av synpunkter har ärendet remitterats till stadsledningskontoret och Stockholms Stadshus AB.

**Stadsledningskontorets** tjänsteutlåtande daterat den 8 februari 2003 har i huvudsak följande lydelse.

### *Stadsdirektörens vidaredelegation avseende beslutsrätt och avslutsrätt*

Inom ekonomiavdelningen pågår en process avseende finanspolicyns utformning och dess koppling till delegationsordningen, i synnerhet inom uttrycken för de olika finansiella riskmandaten. Angivande av beloppsgränser är ett av de områden som bör kopplas till övriga mandat och förutsättningar för att finna en rättmätig nivå på balansgången mellan operativ effektivitet och riskmandat och dess möjliga påverkan på det finansiella resultatet. Ekonomiavdelning avser fortsätta det redan påbörjade arbetet. Den befintliga finansiella återrapporteringen till Ekonomiutskottet visar alltid förändringar i den finansiella balansräkningen och den finansiella riskprofilen med förklaringar varför större förändringar uppstått alternativt med hänvisning till den månatliga ekonomiska återrapporteringen för staden. I övrigt sker alltid förändringar inom givna limiter och mandat.

### *Avseende befattningsbeskrivningar*

Inom staden finns inte några befattningsbeskrivningar. Det som bör och ska göras är snarare funktions- och ansvarsbeskrivning för de anställda inom internbanken. Detta arbete har inletts under sommaren och senare delen av år 2002 där samtliga inom internbanken arbetar dels med

processbeskrivningar och dels med ansvars- och arbetsinnehållsbeskrivningar. Arbetet kommer att fortsätta under våren år 2003.

*Anseende "beräkning av ej matchade positioner"*

Internbanken har sedan två år tillbaka arbetat med att förtydliga och strukturera upp den finansiella balansräkningen inklusive samtliga derivat. Detta arbete har nu lett till att den räntegapanalys, som löpande produceras, ytterligare ska förfinas och vidhäftas en löpande känslighetsanalys. Den har just i syfte att lyfta fram stadens känslighet för finansiell resultatpåverkan som uppstår via marknadspåverkningar och/eller kapitalförändringar. Detta ska också leda fram till ett förslag till beslut hur det ska uttryckas och beräknas till ekonomiutskottet och därmed också införlivas i den finansiella policyn.

Grundprincipen kvarstår att finansiella poster utöver stadens egen nettoposition huvudsakligen ska matchas, frågan är bara till vilken grad och hur exakt matchningen bör vara i de olika tidsintervallen för att behålla en effektiv operativ hantering av hela den finansiella balansräkningen.

**Koncernledningen för Stockholms Stadshus AB** har avlämnat remissvar daterat den 6 februari 2003 och tjänsteutlåtandet har följande lydelse.

Koncernledningen konstaterar att av revisionsrapporten framgår att de utvalda bolagen i allt väsentligt följer sina finanspolicies och är upprättade i enlighet med den av Kommunfullmäktige beslutade finanspolicy för Stockholms stad och dess bolag.

De externa lån som fortfarande finns i de fyra berörda bolagen har tagits upp innan den nuvarande policyn tillkom och kommer i den takt som dessa löper ut eller kan lösas att ersättas med upplåning via Internbanken.

Koncernledningen avser att medverka till att bolagen årligen ser över sina policies och att dessa hanteras årligen i koncernstyrelsen vid ett och samma tillfälle.

Beträffande internkontrollen kan anmärkas att denna normalt behandlas i respektive bolags internkontrollpolicy/-plan.

Koncernledningen konstaterar med tillfredsställelse att kommunikationen mellan bolagen och Internbanken fungerar bra.