

Gransknings- promemoria 2015

Stockholm Business
Region AB

**Granskningspromemoria
från Stadsrevisionen**

Nr 13, 2016

Dnr 3.1.2-15/2016

2016-02-04

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

Innehåll

Redogörelse för granskningens planering och genomförande	1
---	----------

Redogörelse för granskningsresultatet	1
--	----------

Fördjupad granskning	1
----------------------	---

<i>Avtalsbevakning</i>	1
------------------------	---

Grundläggande granskning	2
--------------------------	---

<i>Bolagets arbete med internkontroll</i>	2
---	---

<i>Bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat</i>	3
--	---

<i>Uppföljning av ägardirektiv och uppdrag</i>	5
--	---

Redogörelse för granskningens planering och genomförande

Årets granskningsinsats har planerats tillsammans med samtliga lekmannarevisorer vid ett planeringsmöte den 13 april 2015. Vid planeringsmöte den 9 juni 2015 avseende bolaget informerade lekmannarevisorn om det granskningsuppdrag han givit revisionskontoret. Den auktoriserade revisorn presenterade sitt Planerings-PM. Resultatet av granskningen av intern kontroll och delårsbokslutet per 2015-08-31 rapporterades vid ett gemensamt avstämningsmöte den 1 oktober 2015, där bolagets ledning deltog.

Under granskningsåret har revisionskontoret sammanträffat med bolagets ledning i samband med information och avstämning av genomförda granskningar. Slutrevisionsmöte med bolagsledningen äger rum den 4 februari 2016.

Årets granskning har enligt fastställd granskningsplanering omfattat bl a granskning av bolagets avtalsbevakning.

Denna granskningspromemoria har faktakontrollerats av bolaget.

Ansvarig för granskningen av bolagets verksamhet från revisionskontoret har varit Örjan Palmqvist.

Redogörelse för granskningsresultatet

Fördjupad granskning

Avtalsbevakning

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om bolagets uppföljning och kontroll av ingångna avtal är tillräcklig.

Enligt stadens upphandlingspolicy är det viktigt att staden uppfattas som en bra och attraktiv kund för leverantörer. Varje upphandlande myndighet ska bedriva ett aktivt arbete för att uppnå en effektiv inköpsverksamhet samt ta vara på de ekonomiska fördelar som ett sådant arbete innebär.

Iakttagelser

Bolagets styrelse har antagit stadens upphandlingspolicy. Bolaget tillämpar också stadens riktlinjer för direktupphandling. Bolaget har utsett upphandlingsansvariga. Dessa är den administrativa chefen och kontrollern vid bolaget.

När det gäller ansvar för uppföljning och kontroll av avtal ansvarar respektive handläggare för löpande kontroll av leverans i form av kvalitet, kvantitet och fakturering. Nya avtal läggs upp på intranätet. Nya avtal anmäls även i bolagets ledningsgrupp. Respektive VD informerar sedan sina anställda.

Uppföljningen av avtalen varierar. För till exempel städtjänster sker uppföljning varje månad. För vissa avtal vid möten som bolaget kallar till vid behov. För andra avtal i samband med avrop.

När det gäller hur bolaget följer upp att tecknade avtal så utanordnar antingen den administrativa chefen eller kontrollern alla fakturor. De fakturor som är felaktiga skickas tillbaka till beställaren för rättelse.

Bolaget omfattas endast av två avtal där rangordning förekommer. Kontrollen av dessa fungerar bra.

Revisionskontoret har granskat bolagets följsamhet mot tecknade avtal under perioden januari till september 2015. Granskningen har visat på att bolaget har en god efterlevnad till tecknade avtal.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning
Revisionskontoret bedömer att bolagets interna kontroll av ingångna avtal är tillräcklig.

Grundläggande granskning

Bolagets arbete med internkontroll

Styrelsen har fastställt en internkontrollplan för år 2015 i samband med beslut om verksamhetsplanen för samma år (2014-12-02). Bolaget har valt ut åtta riskområden inom vilka sannolikheten bedöms som stor att fel, brist eller skada uppstår och/eller konsekvenserna bedöms som allvarliga. De områden som bolaget har prioriterat i sin granskning är:

- Styrning och uppföljning av verksamheten
- Anskaffning av varor och tjänster

- Kontanthantering
- Utläggsredovisning
- Förmögenhetsskydd samt skydd av dokument
- Lönesystemet
- Representation
- Fysisk säkerhet

Inom varje område genomförs olika granskningsinsatser. Endast smärre iakttagelser har noterats i granskningen. En avrapportering kommer att ske till styrelsen i mars 2016.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning

Revisionskontorets bedömning är att bolaget arbetar systematiskt med uppföljning av den interna kontrollen.

Bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

Revisionskontoret har granskat tertialrapporter och bokslut med inriktning på bolagets prognoser och resultat efter finansnetto. Av nedanstående framgår bl a kommunfullmäktiges och koncernstyrelsens krav på resultat enligt budget 2015 och bolagets prognoser över resultat och investeringar. Vidare har bolaget måluppfyllelse avseende fullmäktiges mål granskats. Årets fastställda resultatkrav uppgår till -20,0 mnkr.

Resultat efter finansnetto (mnkr)

Bolagets budget	Prognos T1	Prognos T2	Bokslut
-20,0	-20,0	-30,0	-25,6

Tertialrapport 1 och 2

I tertialrapport 1 prognostiserar bolaget ett resultat på -20,0 mnkr, vilket är i enlighet med fastställd budget. I tertialrapport 2 prognostiserar bolaget ett resultat på -30,0 mnkr vilket är 10,0 mnkr sämre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen beror på ökade kostnader för omstruktureringar, pensionsavgångar samt Stockholmskortet.

Bokslut

Resultatet efter finansnetto uppgår till -25,6 mnkr. Resultatet uppvisar därmed en resultatförsämring jämfört med ägarkravet med 5,6 mnkr. De huvudsakliga förklaringarna till resultatet är retroaktiva pensionspremieinbetalningar, omstruktureringar, kostnader samt Stockholmskortet.

Jämfört med bolagets prognos i tertialrapport 2 har utfallet blivit 4,6 mnkr bättre.

Investeringar (mnkr)

Bolagets budget	Prognos T1	Prognos T2	Bokslut
1,1	1,1	1,0	0,2

Bolagets budget för investeringar uppgår till 1,1 mnkr.

Årsprognosen enligt tertial 2 prognosen var 1,1 mnkr medan det slutliga utfallet blev 0,2 mnkr. Avvikelsen i förhållande till budget beror på senareläggningar av investeringar för teknisk utrustning.

Bolagets uppfyllelse av kommunfullmäktiges mål

Inom ramen för ILS, Stockholms stads system för ledning och uppföljning av verksamhet och ekonomi, har kommunfullmäktige fastställt fyra inriktningsmål och 25 verksamhetsmål. Kopplat till verksamhetsmålen har även ett antal indikatorer fastställts och för bolagen också ägardirektiv. Genom indikatorerna mäts i vilken utsträckning stadens nämnder och bolag uppfyller kommunfullmäktiges mål. De indikatorer som bolagen omfattas av framgår av kommunfullmäktiges budget samt av den budget koncernstyrelsen har antagit för bolagssektorn. Respektive bolag ska ange årsmål för sina indikatorer och aktiviteter kopplade till fullmäktiges ägardirektiv. Rapportering av statusen för fullmäktiges inriktningsmål/ägardirektiv ska ske i planerings- och uppföljningsverktyget ILS-webb.

Revisionskontoret har granskat om bolaget styrelse har formulerat årsmål för respektive indikator och aktiviteter kopplade till bolagets ägardirektiv, att mål och aktiviteter följs upp på ett systematiskt sätt samt om måluppfyllelsen redovisas för styrelsen. Vidare har revisionskontoret bedömt om större avvikelser mot budget har analyserats och förklarats på ett tillfredsställande sätt.

lakttagelser

Bolaget omfattas totalt av 36 indikatorer. Av dessa indikatorer har fullmäktige fastställt 20, Stockholms Stadshus AB 6 och bolaget har fastställt 10 egna indikatorer. Bolaget har fastställt årsmål för indikatorerna. Måluppfyllelsegraden framgår för indikatorerna. I bolagets årsredovisning framgår att 21 indikatorer uppfylls helt, 9 delvis och 6 uppfylls inte.

De indikatorer som uppfylls delvis är inom ramen för Stockholm Business Alliance nå ett NKI-värde på 70 i mätningen 2015, näringslivets nöjdhet vid kontakter med staden som myndighet, antal ungdomar som fått sommarjobb i stadens regi, andel administrations- och indirekta kostnader, aktivt medskapandeindex, andel medarbetare som inte upplever sig diskriminerade på sin arbetsplats, ledarskapsindex, motivationsindex samt styrningsindex. De indikatorer som inte uppfylls är medverka till att 150 evenemang genomförs i Stockholm, antal praktiktillfällen som genomförs inom stadens verksamheter av de aspiranter som Jobbtorg Stockholm matchar, avvikelse investeringsbudget, avkastning på totalt kapital, resultat efter finansnetto samt rörelseresultat i % av omsättning.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning

Bolaget uppvisar ett försämrat resultat jämfört med ägarens resultatkrav. Revisionskontoret bedömer att bolagets prognossäkerhet är tillfredsställande. Budgetavvikelsen har förklarats på ett tillfredsställande sätt. Bolaget har fastställt årsmål för indikatorerna. Bolaget uppfyller helt eller delvis de uppställda målen.

Uppföljning av ägardirektiv och uppdrag

Enligt kommunfullmäktiges och koncernstyrelsens budget för år 2015 ska bolagsstyrelsen arbeta med ett antal bolagsspecifika ägardirektiv.

- främja Stockholm som en av Europas mest öppna och kreativa städer
- förbättra förutsättningarna för näringslivet i Stockholm
- främja internationella etableringar i Stockholm
- utveckla besöksdestinationen Stockholm tillsammans med näringen
- främja och stötta evenemang i Stockholm
- samordna och utveckla det lokala näringslivsarbetet
- bolaget ska tillsammans med stadsdelsnämnderna utveckla deras arbete med näringslivsfrågor
- främja kvinnors och personer med utländsk bakgrunds företagande
- stadens innovationspris ska utvidgas till att gälla hela länet
- främja socialt företagande genom kunskapsspridning
- främja utländska etableringar och investeringar i Stockholm

- tillsammans med arbetsmarknadsförvaltningen i uppdrag att genomföra insatser för fler praktikplatser och ökat samhällsengagemang i näringslivet.
- bidra aktivt till Stockholms internationella tillgänglighet genom Connect Sweden
- tillhandahålla lots- och servicefunktion gentemot företag
- följa upp av kommunfullmäktige beslutade indikatorer
- utveckla en organisation kring tillfälligt internationell personal, internationella studenter och forskarstuderande
- fortsätta arbetet med att minska administrativa och indirekta produktionskostnader

Revisionskontorets sammanfattande bedömning

Enligt revisionskontorets bedömning arbetar bolaget aktivt med att genomföra kommunfullmäktiges och koncernstyrelsens mål och ägardirektiv.