

Till
Styrelsen för
AB Stockholmshem

Yttrande över revisionsrapport "Granskning av AB Stockholmshems skydd mot korruption" daterad den 14 december 2006.

På uppdrag av lekmannarevisorn i AB Stockholmshem har revisionskontoret i Stockholms stad låtit Ernst & Young genomföra en granskning av bolagets skydd mot korruption.

Av rapporten framgår att bolaget generellt har en god intern kontroll, men att skyddet specifikt avseende risk för mutor, bestickning och annan otillbörlig påverkan kan förbättras i ett antal avseenden.

En likartad granskning av "Förtroenderisker" gjordes också 2005 av Deloitte AB på uppdrag av Stadshus AB och AB Stockholmshem. I denna utredning konstaterades också att "kontrollmiljön inom Stockholmshem är god och att företaget inte utsätter sig för några väsentliga förtroenderisker". Vissa iakttagelser gjordes dock som bolaget bör ta i beaktande.

Bakgrund

Behovet av en företagskultur som genomsyras av en god etik och moral är oomtvistat. Detta är särskilt viktigt eftersom Stockholmshems uppdrag ligger inom ramen för den offentliga sektorns särskilda ansvar när det gäller hushållning av medel, konkurrensneutralitet och likställig behandling av kunder, anställda och leverantörer.

Bolaget kommer med denna utgångspunkt även fortsättningsvis att prioritera arbetet med att skapa en kultur där det är uteslutet att förfara med bolagets tillgångar på ett otillbörligt sätt eller på annat sätt inte leva upp till den nivå som kan förväntas. Detta är en fråga som i sin grund är en ledningsfråga. Företagsledningen måste vara drivande i dessa frågor och i handling agera föredömligt. Utan en god

företagskultur torde aldrig så goda policydokument och riktlinjer ändå vara tillräckliga.

En god företagskultur får näring och stöd av ett väl genomtänkt regelverk och systematisk uppföljning och kontroll.

Ernst & Youngs rapport

Av Ernst & Youngs rapport framgår att kontrollmiljön inom bolaget i stort befinner sig på en god nivå.

Beträffande riskbedömningar efterlyses en mer övergripande process som också väger in korruptionsriskerna. Denna brist kompenseras i och för sig av de riskutvärderingar som görs inom ramen för bolagets internkontrollplan.

Angående kontrollfunktioner och kontrollåtgärder så framhåller rapporten att bolaget har en ändamålsenlig ansvarsfördelning utifrån ett internt kontrollperspektiv. Stockholmshem saknar emellertid generella rutiner som syftar till att upptäcka befattningshavare som tillfälligt eller systematiskt frångår föreskrifter eller regler eller rent av begår brottsliga handlingar. Uppföljningen av ett systematiskt kontrollprogram saknas därmed också.

Stockholmshem har inte genomfört någon specifik informations eller utbildningskampanj avseende etik mm. Den informella kommunikation som genomförts är svårbedömbär konstateras i utredningen.

Deloitte's rapport

Deloitte's granskningsrapport som omfattar en bred genomlysning av alla de förtroenderisker som kan finnas inom Stockholmshems verksamhet. Utgångspunkten är att minimera det gap som kan finnas mellan intressenters förväntningar på etiskt beteende och Stockholmshems faktiska beteende.

Riskanalysen är sedan utförd utifrån en intressentmodell kopplat till ett prioriteringsverktyg. Bedömningen utgår därvid från två olika kriterier. Dels "väsentlighet" det vill säga hur allvarlig en identifierad risk är ur ett förtroendeperspektiv och dels "sannolikhet" för att en risk skall inträffa.

I utredningen konstateras att "kontrollmiljön inom Stockholmshem är god och att företaget inte utsätter sig för några väsentliga förtroenderisker".

Vidare görs ett antal iakttagelser som Stockholmshem bör ta i beaktande. Samtliga policier är inte fullständigt kommunicerade ut i organisationen och det finns brister i dokumentationen av rutiner. Samtidigt framhålls svårigheterna med hanteringen av en stor mängd av policier och styrdokument. Vidare efterfrågas en tydligare distinktion mellan internkontroll och kontroller.

Slutsatser och åtgärder

Revisionskontoret ger i sin rapport ett antal rekommendationer avseende bolagets verksamhet för att skyddet mot otillbörlig påverkan såsom mutor och bestickning eller andra oegentligheter kan förbättras. Dessa är i korthet.

Kontrollmiljön	Ledningen bör tydligare markera sin inställning.
Riskbedömningar	En riskmodell bör utvecklas för verksamheten.
Övergripande kontrollfunktioner	Genomföra en översyn av samtliga policier för ökad tydlighet och systematik.
Kontrollåtgärder	Den interna kontrollen säkerställs i synnerhet inom processerna upphandling och inköp.
Information och utbildning	Utveckla rutiner för säkerställandet av att medarbetare tagit del av utbildats i frågor rörande korruption mm.
Uppföljning	Regelbundna uppföljningsrutiner bör inrättas.

AB Stockholmshem kommer naturligtvis att utifrån revisionskontorets rekommendationer och se över alla de rutiner och processer som är berörda i syfte att ytterligare förstärka skyddet mot korruption. Emellertid vill bolaget framhålla några aspekter som måste beaktas i detta utvecklingsarbete.

Den mängd policy och styrdokument som påverkar bolagets verksamhet är synnerligen omfattande. Dels vad som emanerar ur stadens krav och önskemål och dels vad som följer av allmän lagstiftning. Inalles handlar detta om cirka 150 dokument. Hantering, uppföljning och utbildning är därmed bara med hänsyn till volymen en grannlaga

uppgift. Stockholmshem har emellertid inlett ett arbete som syftar till att systematisera och ge en tydligare ansvarsfördelning. Ett arbete som även ur aktuell synvinkel torde vara åtgärder i rätt riktning.

När det gäller den interna kontrollen främst avseende inköp och upphandlingar så är det en fråga som inrymmer många aspekter. Att tillse att det finns goda rutiner och formell kontroll så är det ett naturligt baskrav. Fastmer gäller det mer komplexa oegentligheter av där kanske flera befattningshavare allierar sig med externa personer i syfte att tillskansa sig egna fördelar eller ekonomisk vinning. Denna typ av brottslig verksamhet kräver närmast polisiära eller i vart fall integritetskränkande åtgärder för att uppsåra. Därvid hamnar åtgärderna i konflikt med ett normalt

förtroendefullt anställningsförhållande. Denna intresseavvägning måste därför ytterligare utredas och fördjupas gärna i samråd med revisionskontoret eller annan expertis för att finna sitta rätta och rimliga former.

AB Stockholmshem avser att följa revisionskontorets råd med beaktande av ovanstående och förändra och utveckla våra rutiner och arbetsformer så att de synpunkter som framförts så snabbt som möjligt omsätts i bolagets rutiner och processer. En särskild projektgrupp är tillsatt för att ombesörja detta. Bolaget har också för avsikt att rapportera dess kommande åtgärder till revisionskontoret inom ramen för årets löpande granskning.

Jag föreslår att styrelsen beslutar

att godkänna yttrandet över revisionsrapporten "Granskning av AB Stockholms
hems skydd mot korruption"

Stockholm 2007-01-16

Pelle Björklund