



Gransknings- promemoria 2017 Stockholm Business Region AB

Granskningspromemoria
från Stadsrevisionen

Nr 13

Dnr: 3.1.2-14/2018

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

I årsrapporter för nämnder och granskningspromemorior för bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, www.stockholm.se/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Innehåll

1.	Planering och genomförande	1
2.	Redogörelse för granskningsresultatet.....	1
2.1	Intern kontroll	1
2.2	Bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat	3

1. Planering och genomförande

Årets granskningsinsats har planerats tillsammans med samtliga lekmannarevisorer vid ett planeringsmöte i april 2017. Under året har följande möten genomförts:

- Vid planeringsmöte i maj informerade lekmannarevisorn om det granskningsuppdrag han givit revisionskontoret. Den auktoriserade revisorn presenterade sitt Planerings-PM.
- Resultatet av granskningen av intern kontroll och delårsbokslutet per 2017-08-31 rapporterades vid ett gemensamt avstämningsmöte, där bolagets ledning deltog.
- Under granskningsåret har revisionskontoret sammanträffat med bolagets ledning i samband med information och avstämning av genomförda granskningar.

Årets granskning har enligt fastställd granskningsplanering omfattat att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Denna granskningspromemoria har faktakontrollerats av bolaget.

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

2. Redogörelse för granskningsresultatet

2.1 Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas om bolagets arbete med den interna kontrollen är aktiv och ändamålsenlig, d.v.s. förebygger, upptäcker och åtgärdar. Vidare om arbetet är strukturerat och integrerat i organisationen, i system och det löpande arbetet samt om bolaget utvärderar och följer upp det interna kontrollsystemet/-arbetet.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

2.1.1 Bolagets arbete med internkontroll

Styrelsen har i december 2016 fastställt en internkontrollplan för 2017. Bolaget har utifrån en risk- och väsentlighetsanalys gjort en bedömning av var de största riskerna finns och en konsekvensanalys av deras väsentlighet. Utifrån analysen har bolaget valt ut sju processer där sannolikheten bedöms som stor att fel eller brister uppstår och /eller konsekvenserna bedöms som allvarliga.

lakttagelser

Med stöd av internt granskningsprogram har granskning av bolagets interna kontroll genomförts. Av denna granskning har bl.a. framkommit att bolaget har en årlig och strukturerad riskbedömning som fångar upp väsentliga risker. Granskningar har genomförts enligt internkontrollplanen. Vidare har bolaget tillräckliga kontrollaktiviteter och den interna kontrollen följs upp systematiskt och regelbundet. Inga väsentliga brister har noterats i granskningen. Resultatet av granskningen kommer att avrapporteras till styrelsen vid sammanträdet i mars 2018.

Revisionskontorets bedömning

Revisionskontorets granskning av bolagets process för intern kontroll visar att den ger förutsättningar för en kontroll som är aktiv och ändamålsenlig. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

2.1.2 Direktupphandling

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om bolaget har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att LOU och stadens riktlinjer för direktupphandling följs. Enligt lagen om offentlig upphandling (LOU) får direktupphandling ske om kontraktets värde uppgår till högst 534 890 kr. Vid direktupphandling görs ett undantag från LOU:s krav på annonsering och öppen konkurrens.

lakttagelser

Bolaget har antagit stadens riktlinjer för direktupphandling i september 2014. Riktlinjerna finns tillgängliga på bolagets intranät.

Bolaget följer upp alla genomförda inköp genom att administrativ chef eller controllern utanordnar alla fakturor. De inköpsfakturor som är felaktiga skickas tillbaka till beställaren.

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.

Upphandlingarna omfattar alla tre bolagen inom koncernen. Kontroll av efterlevnad av tecknade avtal görs av administrativ chef och controller. Samordning av direktupphandlingar gör inte inom koncernen Stockholm Business Region AB.

Bolaget har tagit fram mallar för direktupphandling på både engelska och svenska. Även mallar för kontrakt, tilldelningsbeslut och upphandlingsprotokoll har tagits fram. Mallarna har tagits fram med hjälp av konsult och blev klar i augusti 2017.

Bolaget gör seriositetskontroller vid direktupphandlingar för inköp över 100 tkr. Bolaget dokumenterar även direktupphandlingar från 100 tkr. I internkontrollplanen ingår att följa upp dokumentationsplikten inom ramen för stadens riktlinjer för direktupphandling.

Vid inköp över 30 tkr tillfrågas enligt uppgift alltid 3-5 leverantörer.

En verifierande granskning av 11 upphandlingar har genomförts. Dessa avser i huvudsak konsulttjänster. De bokförda kostnaderna per 30 september är inom intervallet 34 tkr och 100 tkr.

Dokumentationen av direktupphandlingarna bedöms i huvudsak vara tillräcklig. Två av upphandlingarna uppvisar dock vissa dokumentationsbrister. Avtal finns för flertalet upphandlingar. En leverantör saknar avtal och bolaget köper på löpande räkning, i väntan på att stadens ska genomföra en central upphandling. Bolaget har inte alltid vänt sig till tre potentiella anbudsgivare, men har i dessa fall motiverat varför man enbart har vänt sig till en leverantör. Motiveringarna bedöms som rimliga.

Revisionskontorets bedömning

Utifrån genomförd granskning bedöms bolaget ha en intern kontroll som säkerställer att LOU och stadens riktlinjer för direktupphandling följs.

2.2 Bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

I detta avsnitt redovisas en granskning av om bolagets resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att bolaget i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt

tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv.

2.2.1 Bolagets ekonomiska resultat

Revisionskontoret har granskat tertialrapporter och bokslut med inriktning på bolagets prognoser och resultat efter finansnetto samt investeringsutfall. Av nedanstående framgår kommunfullmäktiges och koncernstyrelsens krav på resultat enligt budget 2017 och bolagets prognoser över resultat och investeringar. Årets fastställda avkastningskrav uppgår till -12 mnkr.

Resultat efter finansnetto (mnkr)

Bolagets budget	Prognos T1	Prognos T2	Bokslut
-12	-12	-12	-4,3

I årets resultat ingår en utbetalning till filmfonden på 12 mnkr med syftet att få fler filminspelningar till Stockholm.

Tertialrapport 1 och 2

Bolaget prognostiserar ett resultat i enlighet med fastställd budget.

Bokslut

Resultatet uppgår till -4,3 mnkr vilket är 7,7 mnkr bättre än fastställt resultatkrav. De huvudsakliga förklaringarna till resultatet är ökade/överförda projektmedel från externa aktörer, bl a Tillväxtverket, Vinnova och Naturvårdsverket samt lägre personalkostnader.

Investeringar (mnkr)

Bolagets budget	Prognos T1	Prognos T2	Bokslut
1	1	0,5	0,1

Bolagets budget för investeringar uppgår till 1,0 mnkr.

Årsprognosen enligt tertialrapport 2 var 0,5 mnkr medan det slutliga utfallet blev 0,1 mnkr. Investeringarna avser anpassning av verksamhetens lokaler efter att ett nytt hyreskontrakt tecknades under 2016.

Revisionskontorets bedömning

Ovanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i bolagets tertialrapporter kan förbättras. Bolagets avkastningskrav har uppnåtts.

2.2.2 Bolagets verksamhetsmässiga resultat

Revisionskontoret har granskat om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt ägardirektiv.

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 26 verksamhetsmål. Kopplat till verksamhetsmålen har även ett antal indikatorer fastställts. 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 inriktningsmål/ägardirektiv.

Revisionskontoret har granskat om bolagets styrelse har formulerat årsmål för respektive indikator, att målen 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 30 indikatorer. Av dessa indikatorer har fullmäktige fastställt 15 st, Stockholms Stadshus AB 7 st och bolaget har fastställt 8 egna indikatorer. Bolaget har fastställt årsmål för indikatorerna. Måluppfyllelsegraden framgår för indikatorerna. I bolagets årsredovisning framgår att 22 indikatorer uppfylls helt, 5 delvis och 3 uppfylls inte alls. De indikatorer som uppfylls delvis är aktivt Medskapandeindex, företagens nöjdhet med bemötandet, näringslivets nöjdhet vid kontakter med staden som myndighet, nöjdkundindex (NKI) inom ramen för Stockholm Business Alliance samt antal företag som staden lotsat. De indikatorer som inte uppfylls alls är antalet ansökningar till stadens innovationspris, avvikelse investeringsbudget samt sjukfrånvaro. Sammantaget uppfyller bolaget helt eller delvis de uppställda målen.

Revisionskontorets bedömning

Bolagets resultat för 2017 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Uppföljning av ägardirektiv och uppdrag

Uppföljningen av ägardirektiven ingår i ILS-rapporteringen. Bolaget har formulerat aktiviteter och i vissa fall indikatorer till ägardirektiven.

Revisionskontoret har översiktligt följt upp hur bolaget arbetar med fullmäktiges ägardirektiv samt dessutom särskilt granskat följande ägardirektiv.

Samarbete med näringslivet

Revisionskontoret har genomfört en granskning av hur bolaget på en övergripande nivå samarbetar med näringslivet. Bolaget har till huvuduppdrag att utveckla och marknadsföra Stockholm som ”etablerings- och besöksort”.

Iakttagelser

Bolaget fick i budget 2015 i uppdrag att arbeta för att förbättra förutsättningarna för näringslivet i Stockholm genom att hjälpa övriga kommunala verksamheter med nöjdhetsindexmätningar. Bolaget har tagit fram ett dokument för att tydliggöra ansvarsfördelningen mellan bolaget och stadens stadsdelsnämnder för näringslivsarbetet.

Enligt ägardirektiven ska bolaget ”förbättra förutsättningarna för näringslivet i Stockholm”. Bolaget har tagit fram en Arbetsmarknads- och tillväxtanalys som bl.a. innehåller ett nytt analysverktyg. Detta för att öka kunskaperna om företagens behov samt förbättra kontakterna mellan Stockholms stad och det lokala näringslivet. Bolaget har tillsammans med arbetsmarknadsförvaltningen kartlagt och analyserat olika aspekter av utbud och efterfrågan på arbetskraft samt arbetstillfällen i Stockholms stad och i stadens stadsdelsområden.

Vidare har bolaget under 2017 fastställt en startup-strategi, vilket var ett uppdrag i budget 2016. Begreppet ”startup” används synonymt med ”innovationsbolag” och ”tillväxtbolag” i strategin. Strategin innehåller sju områden där bl.a. ”Jobba nära entreprenörerna”, ”Främja samarbetet” och ”Locka hit talang” ingår.

För att ge en bättre service till näringslivet har bolaget genomfört en förstudie avseende utveckling av stadens digitala företags- och evenemangslots under 2016. I samråd med Stadsledningskontoret har bolaget fattat beslut om att utveckla webbplatsen stockholm.se/foretag. Utvecklingen ska ingå i stadens utvecklings-

projekt av *stockholm.se* där möjlighet till en ny företagarewebb finns inom ramen för projektet.

I samarbete med bl. a. näringslivet och andra aktörer genomför bolaget ett antal utåtriktade aktiviteter. Bl a. har bolaget deltagit på Starta Eget mässan samt via företagslotsen bjudit in till Starta Eget dagar.

Inom staden finns i dag 26 företagsområden av olika slag och dessa fungerar som viktiga knutpunkter för olika typer av verksamheter. Till exempel Telefonplan där arbetet fortgår för att utveckla området till ett kreativt kluster, där Konstfack är den centrala punkten och Högdalen där arbete pågår för att utveckla ett område för miljöteknik.

Bolaget har vidare arbetat med nätverksträffar med stadsdelsförvaltningarna för att tydliggöra stadens organisation när det gäller lokala strategiska frågor.

Revisionskontorets bedömning

Enligt revisionskontorets bedömning arbetar bolaget aktivt med uppdraget att förbättra stadens samarbete med näringslivet.

Revisionskontorets samlade bedömning

Revisionskontorets samlade bedömning är att bolaget arbetar aktivt med att genomföra ägarens direktiv och uppdrag.