

Inger Johansson Kjaerboe
08-508 29 270

Internkontrollplan 2009 för moderbolaget Stockholms Stadshus AB

Förslag till beslut

Koncernstyrelsen föreslås besluta

att godkänna förslag till internkontrollplan 2009 för moderbolaget Stockholms Stadshus AB.

Stockholm som ovan

Irene Lundquist Svenonius

Ärendet

Enligt kommunfullmäktiges beslut i budgeten för 2009 ska nämnder och bolagsstyrelser i samband med att verksamhetsplanen upprättas utarbeta en internkontrollplan. Planerna ska utarbetas utifrån en risk- och väsentlighetsanalys (ROV), vilken upprättats av nämnder och bolagsstyrelser utifrån en bedömning av risken för att nämnden respektive bolagsstyrelsen inte skall kunna nå kommunfullmäktiges inriktningsmål och mål för verksamhetsområdena.

Utgångspunkten för internkontrollplanen är att:

- Verksamheten bedrivs i enlighet med ägarens och den egna styrelsens intentioner.
- Lagar och gällande regler, beslut etc. följs.
- Verksamheten bedrivs effektivt och ändamålsenligt.
- Redovisningen är rättvisande samt att uppföljningen av verksamhet och ekonomi är tillförlitlig.
- Säkerheten i administrativa rutiner är tillfredsställande.
- Koncernens tillgångar skyddas.

Företagsledningen och styrelsen har ansvar för att upprätta och bibehålla en fungerande internkontroll. En årlig internkontrollplan ska tas fram av företagsledningen och fastställas av styrelsen. Syftet med internkontrollplanen är att företagsledning och styrelse ska kunna försäkra sig om att den interna kontrollen följs upp på ett strukturerat sätt.

Internkontrollarbetet ska förebygga oegentligheter, peka på eventuella brister i rutiner och hantering samt initiera förbättringar.

Risikanalyt – koncernnivå

Moderbolaget har en samordnande roll för merparten av stadens bolag. Bland kommunfullmäktiges direktiv ingår bl a att ansvara för styrning och uppföljning av dotterbolagens verksamhet utifrån kommunfullmäktiges inriktningsmål och direktiv samt att utöva ekonomisk kontroll och uppföljning.

Mål/uppdrag	Åtgärder
Att beslut i dotterbolag är i överensstämmelse med kommunfullmäktiges inriktningsmål och ägardirektiv	Två ggr/år besöker koncernledningen alla dotterbolagen i anslutning till att årsbudget tas fram och i samband med årsbokslut. Stadshus AB går igenom allt styrelsematerial i dotterbolagen innan respektive styrelse fattar beslut.
Kontroll av koncernens och dotterbolagens budgethållning och avkastning	Tertialrapporter tas fram två/ggr år. Större projekt och investeringar följs upp separat och rapporteras till koncernstyrelsen.
Att dotterbolagen följer gällande tidsplaner och anvisningar i RASK (RapporteringsAnvisningar inom StadshusKoncernen), ILS (Integrerat LedningsSystem) och för remisser.	Anvisningar för ekonomisk rapportering och ILS finns upplagda på Stadshus AB:s hemsida. Inrapporterings- och svarstider följs upp och återkoppling sker till de bolag som inte rapporterat i tid.

Därutöver genomförs kontroller, av såväl de auktoriserade revisorerna som Revisionskontoret, som på uppdrag av lekmannarevisorerna följer den interna kontrollen inom alla bolag i koncernen. Anmälan sker till koncernstyrelsen av revisorernas samlade granskning för koncernen.

Inom kommunkoncernen är arbetet med risk- och sårbarhetsanalyser (RSA) prioriterat och ambitionen är att skapa en stadsövergripande modell. Risk- och sårbarhetsanalyserna syftar till att analysera vilken verksamhet som måste fungera vid olika incidenter. Arbetet med analyserna ska integreras i alla bolag och förvaltningar och vara en del i stadens styrsystem, ILS. Ansvariga på olika nivåer inom förvaltningar och bolag deltar i en omfattande utbildningsinsats som genomförs under 2008. Under året har samtliga förvaltningar och bolag genomfört lokala risk- och sårbarhetsanalyser för respektive verksamhet. Bolagens och förvaltningarnas analyser kommer att utgöra underlag för kommunövergripande åtgärder som syftar till att förbättra stadens säkerhetsarbete och krisberedskap.

Stockholms Stadshus AB har under hösten uppdragit åt ÖhrlingsPricewaterhouseCoopers att för moderbolaget genomföra en risk- och sårbarhetsanalys. I den rapport som konsulterna tagit fram konstateras att moderbolagets roll är mer förebyggande än krishanterande. Rapporten föranleder inga akuta åtgärder i de rutiner, modeller och arbetssätt som moderbolaget tillämpar för närvarande.

Risk- och väsentlighetsanalys - moderbolaget

Den egna verksamheten inom moderbolaget Stockholms Stadshus AB är av administrativ karaktär. En analys har utförts, utifrån risk- och väsentlighet, för att avgöra om det finns erforderliga kontroller inom verksamheten. Denna har resulterat i två kontrollområden; fakturor och attester, vilka samtliga är inom redovisningsfunktionen.

I syfte att säkerställa att Stockholms Stadshus AB arbetsrutiner är fullgoda och efterlevs samt att lagar följs utförs internt en löpande uppföljning regelbundet. Den har fokus på att vara förebyggande samt att identifiera eventuella brister som kan skada verksamheten.

Uppföljningen baseras såväl på underlag från utfallet av internkontrollgranskningen och rapporterna från de auktoriserade revisorerna och lekmannarevisorerna.

Uppföljningarna av moderbolagets internkontrollplaner sker fortlöpande och väsentliga avvikelser rapporteras till koncernstyrelsen.

Under året kommer Öhrlings PricewaterhouseCoopers att analysera moderbolagets risk- och väsentlighetsanalys för att se om eventuella kompletteringar behöver genomföras.

Internkontrollplan 2009

I internkontrollplanen för 2009 anges de områden som granskas utifrån om det finns erforderliga kontroller inom moderbolaget Stockholms Stadshus AB:s verksamhet.

- Kontroll att fakturor från konsulter stöds av avtal eller beställning och upphandlas enligt stadens gällande direktiv för upphandlingar.

Avtal med konsult finns registrerad i avtalspärmen. Kontroll att avtal finns sker i samband med att fakturor bokförs och betalas. Kontrollen sker av stadens redovisningsenhet, som hanterar Stockholms Stadshus AB:s löpande ekonomiska administration. Stickprov tas under löpande år.

- Kontroll av attester på fakturor inom moderbolaget som betalas.

Denna kontroll sker i samband med att fakturor bokförs och betalas. Kontrollen sker mot den attestinstruktion som finns, och görs av stadens redovisningsenhet, som hanterar Stockholms Stadshus AB:s löpande ekonomiska administration. Stickprov tas under löpande år.