

Gransknings- promemoria 2014

**Stockholm Stadshus
AB**

**Granskningspromemoria
från Stadsrevisionen**

Nr 1, 2015

Dnr 3.1.2-2/2015

2015-02-20

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>Förtroendekänsliga områden</i>	1
<i>Kommunfullmäktiges mål om insamling av matavfall</i>	2
<i>Program för delaktighet för personer med funktionshinder</i>	3
<i>Intern kontroll i investeringsprojekt</i>	3
<i>Övriga fördjupade granskningar</i>	4
Grundläggande granskning	4
<i>Bolagens arbete med internkontroll</i>	4
<i>Bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat</i>	5

Redogörelse för granskningens planering och genomförande

Årets granskningsinsats har planerats tillsammans med samtliga lekmannarevisorer vid ett planeringsmöte den 20 maj 2014. I övrigt har informationsutbyte skett mellan samtliga involverade i revisions- och granskningsarbetet. Resultatet av granskningen av intern kontroll och delårsbokslutet per 2014-08-31 rapporterades vid ett gemensamt avstämningsmöte den 14 oktober 2014, där bolagets ledning deltog. Slutrevisionsmöte med bolagsledningen ägde rum den 13 februari 2015.

Årets granskning inom koncernen har bland annat omfattat förtroendekänsliga områden, fullmäktiges mål om insamling av matavfall, program för delaktighet för personer med funktionshinder samt intern kontroll i investeringsprojekt.

Ansvarig för granskningen av bolagets verksamhet från revisionskontoret har varit Stefan Rydberg.

Granskningspromemorian har faktakontrollerats av bolaget.

Redogörelse för granskningsresultatet

Fördjupad granskning

Förtroendekänsliga områden

Representation, resor, mutor och bisysslor är exempel på riskområden när det gäller förtroendeskadligt beteende och oegentligheter. Toleransnivån för avvikelser i förhållande till gällande regler och riktlinjer på dessa områden är mycket små.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagen har en tillräcklig intern kontroll inom förtroendekänsliga områden, vilka i granskningen avgränsas till representation, resor/konferenser, bisysslor och leverantörer. Samtliga bolag har ingått i denna granskning.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning

För samtliga bolag är bedömningen att den interna kontrollen är tillräcklig inom de områden som har ingått i granskningen.

Regelverket för resor och representation är ändamålsenligt utformat och heltäckande som ger ett bra stöd till beslutsfattare och övrig personal. Granskningen visar att av efterlevnaden av regelverket fungerar tillfredsställande.

När det gäller granskningen av bisysslor finns förbättringsområden för några av bolagen när det gäller anmälan och godkännande av bisysslor samt att informationen om regelverket beträffande bisysslor bör förbättras.

En granskning av seriositeten hos registrerade leverantörer hos bolagen har även genomförts. Information har inhämtats från Bolagsverket och Skatteverket samt Svensk Handels och Förenade Bolags varningslista. Resultatet av granskningen visar att bolagen under 2014 inte har gjort något inköp från bolag som har haft anmärkning vid dessa kontroller.

Kommunfullmäktiges mål om insamling av matavfall

Kommunfullmäktige beslutade i budget för 2012 att staden ska höja ambitionen när det gäller matavfallsinsamling. Målet är att 50 procent av matavfallet ska samlas in till år 2018, vilket framgår av handlingsplanen för ökad insamling av matavfall. Enligt ägardirektiv 2014 ska bolagen aktivt bidra till att staden når målet om 50 procent matavfallsinsamling till år 2018.

Stadens handlingsplan för ökad insamling av matavfall anger också att 83 procent av de kommunala bolagens hyresgäster vid utgången av år 2018 ska ha möjlighet att sortera ut sitt matavfall.

Revisionskontoret har granskat om bostadsbolagen och Micasa Fastigheter AB arbetar på ett aktivt sätt för att bidra till att uppnå stadens mål.

De granskade bolagen har kommit olika långt när det gäller detta mål och nämnas kan är att vid halvårsskiftet 2014 hade 50 procent av Familjebostäders hyresgäster möjlighet att sortera sitt avfall.

Ett försök med optisk sortering av matavfall har genomförts bland 2 800 hushåll hos AB Familjebostäder och AB Stockholmshem. Syftet med försöket var att öka kunskapen om hur utsortering av

matavfall med efterföljande optisk sortering kan införas och fungera i Stockholm som ett komplement till övriga insamlingsmetoder.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning

Revisionskontoret bedömer att de granskade bolagen arbetar på ett aktivt sätt med åtgärder för att ge sina hyresgäster tillgång till sortering av matavfall.

Program för delaktighet för personer med funktionshinder

Fullmäktige antog år 2011 ett reviderat program för delaktighet för personer med funktionsnedsättning. Enligt budget 2014 ska nämnder och bolagsstyrelser i sina verksamhetsplaner besluta om vilka tre relevanta aktiviteter per delmål de ska prioritera för att bidra till att målen i stadens program uppfylls. Revisionskontoret har granskat hur Bostadsbolagen, Stockholm Parkerings AB, Stockholms Stadsteater AB, Stockholm Globe Arena Fastigheter AB samt Stockholms Hamn AB arbetar med programmet och bidrar till måluppfyllelse.

Alla granskade bolag har i olika omfattning fastställt aktiviteter till de olika målen i programmet. Inte alla bolag har fastställt och redovisat dessa aktiviteter till styrelsen.

Vidare kan noteras att Stockholmshem har antagit en tillgänglighetsstrategi och att Svenska Bostäder har tillgänglighetsinventerat samtliga lägenheter.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning

Den sammanfattande bedömningen är att bolagen har genomfört fullmäktiges uppdrag att ta fram aktiviteter till "Program för delaktighet för personer med funktionsnedsättning". Några av bolagen behöver fortsätta arbetet med att förankra programmet och att utveckla uppföljningen och rapporteringen (främst till styrelsen) av de utvalda aktiviteterna.

Intern kontroll i investeringsprojekt

Revisionskontoret har granskat den interna kontrollen i investeringsprojekt hos AB Stokab, SISAB, Micasa Fastigheter AB och Stockholm Vatten AB (uppföljning av föregående års granskning). Granskning har gjorts av viss dokumentation i projekten och hur

projekten följs upp. Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagen har tillräcklig intern kontroll i de granskade projekten.

Att se till att avtalens entreprenadföreskrifter efterlevs är en väsentlig uppgift som till stor del ligger på byggledningskonsulter och som dokumenteras av denne i byggmötesprotokoll. Att avtalen efterlevs och att konsulter utför sitt uppdrag bör i första hand säkerställas genom löpande kontroller av entreprenaden. Att denna kontroll är tillräcklig säkras genom stickprovskontroller och åtgärder inom ramen för arbetet med intern kontroll. Genomförda kontroller bör dokumenteras.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning

Den sammanfattande bedömningen är att bolagen i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll i de projekt som granskats.

Förbättringsområden finns när det gäller att bolagen även bör genomföra kontroll av leverantörers seriositet under avtalstiden. I entreprenadavtalen klargörs att det är leverantören som under avtalstiden ansvarar för att anlitate underleverantörer är seriösa. Bolagens uppföljning av att leverantörer tar detta ansvar kan förbättras.

Övriga fördjupade granskningar

Utöver dessa granskningar har ett antal övriga fördjupade granskningar genomförts, vilka redovisas i respektive dotterbolags Granskningspromemoria.

Grundläggande granskning

Bolagens arbete med internkontroll

Kommunfullmäktige har i samband med beslut om budget beslutat att nämnder och bolagsstyrelser ska utarbeta en internkontrollplan i samband med att verksamhetsplanen/budgeten upprättas. Internkontrollplanen ska innehålla kontroll av kontroller d.v.s. de kontrollmoment som ska genomföras enligt planen ska vara sådana att tillförlitligheten i det befintliga systemet för intern kontroll kontrolleras.

Dotterbolagens arbete med internkontroll har granskats med fokus på kvaliteten i den dokumenterade risk- och väsentlighetsanalysen och att kontrollaktiviteter enligt internkontrollplanen har genomförts.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning

Revisionskontoret kan konstatera att bolagen har ett fungerande internkontrollarbete och att upptagna kontroller har genomförts enligt IK-planerna.

Bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

Revisionskontoret har granskat dotterbolagens tertialrapporter med inriktning på prognoser över resultat efter finansnetto samt investeringar. Moderbolaget har formaliserat ekonomi- och verksamhetsuppföljningen avseende dotterbolagen i ILS (verksamhet), RASK (ekonomi) och anvisningar för tertialrapporteringen.

Koncernstyrelsen behandlade den 17 juni och den 20 oktober 2014 ärenden angående prognos 2014:1 inklusive resultat per 2014-04-30 respektive prognos 2014:2 inklusive resultat per 2014-08-31 för koncernen Stockholms Stadshus AB. I ärendena redovisas dotterbolagens prognoser med förklaringar till avvikelser gentemot fullmäktiges och koncernstyrelsens resultatkrav samt koncernledningens synpunkter och kommentarer. Prognos 2014:1 uppgick till 1 036 mnkr för koncernen och prognos 2014:2 uppgick till 1 623 mnkr avseende resultat efter finansnetto och realisationsvinster. Bokslutet för koncernen uppgick till 733 mnkr.

Även avvikelser enligt ILS-rapporteringen kommenteras. I stadens tertialrapporter redovisas under året justeringar och kompletteringar av bland annat årsmål på indikatorer som bör uppmärksammas av bolagen.

Bolagsstyrelserna ska enligt fullmäktiges och koncernstyrelsens beslut uppfylla ett antal bolagsspecifika ägardirektiv. Uppföljning har skett av hur bolagen arbetar med ett urval av ägardirektiven.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning

Bolagens resultatprognoser bedöms vara tillförlitliga. Erforderliga beslut och/eller nöjaktiga förklaringar finns till resultatavvikelser gentemot fullmäktiges resultatkrav.

Vad gäller de bolagsspecifika ägardirektiven är revisionskontorets sammanfattande bedömning att bolagen aktivt arbetar med att genomföra och uppfylla ägardirektiven. Några avvikelser finns, bl.a

när det gäller bostadsbolagen och målet om bostadsbyggandet som inte uppnås helt.