

Årsrapport 2023

Stockholm Business Region AB

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2024/50

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret (de sakkunniga biträdena).

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

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Det går även att prenumerera på Stadsrevisionens informationsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Stockholm Business Region AB

Årsrapport 2023

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av Stockholm Business Region ABs verksamhet under 2023.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Stockholm Business Region AB:s styrelse för yttrande senast den 28 juni 2024. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som bolaget avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

Carolina Gomez Lagerlöf
Lekmannarevisor

Sammanfattning

Årligen prövar revisionen om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.

Verksamhet och ekonomi

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för Stockholm Business Region AB (SBR) bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande.

Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten, bolagsordning, ägardirektiv samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Styrelsen beslutade i december 2023 om en ny bolagsstruktur, som trädde i kraft 1 februari 2024. Verksamheten för dotterbolagen Visit Stockholm AB och Invest Stockholm AB gick då över till moderbolaget SBR.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Bolaget har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i tidigare års granskningar. Den rekommendation som återstår att genomföra är att informationsklassa samtliga mindre informationstillgångar.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Finansiellt resultat</i>	3
2.2.2 <i>Investeringar</i>	4
3. Intern kontroll	5
4. Uppföljning av tidigare års granskning	7
Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	8
Bilaga 2 – Bedömningskriterier	9

1. Årets granskning

Årligen prövar lekmannarevisorn om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen, god revisionssed i kommunal verksamhet och utifrån bolagsordning samt fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av bolagets verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 2.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. En uppföljning av hur bolaget har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 1.

Lekmannarevisorn för bolaget är Carolina Gomez Lagerlöf och suppleant är Jan Larsén. Årligen träffar lekmannarevisorn bolagets styrelse för en dialog om årets granskningar och bedömningar.

Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Karter Robleto med flera vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt aktiebolagslagen 10 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid EY AB.

Lekmannarevisorn granskar om bolaget sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna granskas av den auktoriserade revisorn. Bolagets interna kontroll granskas både av lekmannarevisorn och av den auktoriserade revisorn. Under granskningsåret har planering, information och samverkan skett mellan lekmannarevisorn och den auktoriserade revisorn.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt görs en bedömning av om bolagets resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, bolagsordning, ägardirektiv samt om bolaget följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för bolaget. Vidare redovisas om bolaget har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Stockholm Business Region AB bedöms i allt väsentligt ha uppnått det verksamhetsmässiga resultatet. Bolaget har rapporterat resultatet av beslutade mål och ägardirektiv m.m. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Bolaget redovisar att de bidrar till att uppnå samtliga av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Bolaget bedömer också att de nio av kommunfullmäktiges verksamhetsmål som berör bolaget, har uppnåtts.

Indikatorerna som mäter andel unga vuxna som tar del av nyföretagarrådgivning uppnås inte då utfallet uppgår till 10 procent och årsmålet är 15 procent. Bolaget uppger att arbete pågår för att ta fram en strategi för att öka måluppfyllelsen. Vidare uppnås inte målvärdet för indikatorerna som mäter arbetskraftsbrist i Stockholm och ökningen av antalet arbetsplatser i ytterstaden.

Indikatorn Aktivt medskapandeindex med utfall 76 och årsmål 83 uppnås delvis. Jämfört med föregående år har utfallet minskat från 78 till 76. Bolaget har under året implementerat en ny värdegrund, sett över formerna för medarbetarsamtal och haft ökat fokus på löpande avstämningar mellan chef och medarbetare. Bolaget har utifrån analys av resultaten tagit fram ytterligare åtgärder och arbete pågår med att implementera dessa.

Uppföljning av ägardirektiven ingår i bolagets rapportering. Revisionskontoret har översiktligt följt upp hur bolaget arbetar med kommunfullmäktiges ägardirektiv. Bolaget har formulerat aktiviteter och vissa fall indikatorer till ägardirektiven. Bolaget har redovisat genomförda aktiviteter kopplat till ägardirektiven i tertialrapporter och bokslut. Nedan beskrivs vissa genomförda aktiviteter kopplat till ägardirektiven.

För att utveckla Stockholm som turist- och besöksdestination internationellt, nationellt och regionalt har bolaget genomfört flera satsningar i samverkan med stadens nämnder och bolag samt aktörer och företag inom besöksnäringen. Bolaget har bidragit till Region Stockholms revidering av den regionala utvecklingsstrategin

RUFS 2060. Arbetet med befintliga satsningar för att öka Stockholm som attraktivare evenemangsdestination har fortgått, bland annat genom handbolls-VM för herrar 2023, gastronomiska huvudstadsåret 2023, ishockey-VM för herrar 2025 samt genom deltagande i ansökan om att anordna fotbolls-EM för damer 2025. I samarbete med Stockholms Hamnar har bolaget utvecklat och marknadsfört Stockholm som kryssnings- och färjedestination. Bolaget har också påbörjat projekt för att utveckla en regional vandringsled samt öka antalet besökare i skärgården.

Styrelsen beslutade i december 2023 om en ny bolagsstruktur, som trädde i kraft 1 februari 2024. Verksamheten för dotterbolagen Visit Stockholm AB och Invest Stockholm AB övergick då till moderbolaget SBR.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för bolagets målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Bolaget bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Finansiellt resultat

Revisionskontoret har granskat tertialrapporter och bokslut med inriktning på bolagets prognoser och resultat efter finansnetto samt investeringsutfall.

Bolaget redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Intäkter	151,4	135,3	16,1	188,5
Kostnader	-155,1	-135,8	-19,3	-190,0
Varav av- och nedskrivningar	-0,1	-0,2	0,1	-0,1
Finansnetto	2	0,5	1,5	0,5
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	-1,7	0	-1,7	-0,9

Balansomslutning: 221 mnkr

Stockholm Business Region AB redovisar ett resultat, före bokslutsdispositioner och skatt, på -1,7 mnkr, att jämföra med kommunfullmäktiges resultatkrav på 0 kr. Avvikelsen mellan fullmäktiges resultatkrav och utfall motsvarar ca 1 procent av omsättningen. Avvikelsen förklaras i huvudsak av omstruktureringarkostnader med anledning av den omorganisation som genomfördes inför att dotterbolagens verksamhet ska övergå till moderbolaget.

Verksamhetens intäkter uppgår till 151 mnkr, vilket är ca 16 mnkr (12 procent) högre än budget. Ökningen beror främst på ökade intäkter för enskilda projekt med särskild finansiering. Exempel på sådana projekt är handbolls-VM 2023, ishockey-VM 2025 och gastronomiska huvudstadsåret 2023.

Kostnaderna, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 155,1 mnkr, vilket är ca 19 mnkr (14 procent) lägre än budget. De ökade kostnaderna är huvudsakligen hänförliga till omstruktureringarkostnader, se ovan.

Jämfört med 2022 har verksamhetens intäkter minskat med 37 mnkr (20 procent). Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, har minskat med drygt 35 mnkr (18 procent).

Bolaget har redovisat avvikelser på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringar

Investeringsverksamhet (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse 2023	Budget-avvikelse 2022
Investeringar	1,4	2,0	0,6	0,6

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 0,6 mnkr (-30 procent) i förhållande till budget. Investeringsbudgeten omfattar inventarier för nya kontorslokaler inklusive teknisk utrustning. Enligt bolaget beror avvikelsen på att delar av de tekniska inventarierna istället leasas via stadens avtal.

Bolaget har redovisat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur bolaget tar ansvar för att det finns en intern kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad. Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig.

Genomförd granskning av den interna kontrollen visar att bolaget har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel.

Vidare finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Utveckling av bolagets dataskyddsarbete pågår löpande. Bolagets rutiner bedöms av bolagets dataskyddsombud hålla lämplig kvalitet och ge stöd för verksamheten. Det finns utpekade ansvariga för att hålla rutinerna uppdaterade. Bolaget arbetar med att ta fram en rutin för att säkerställa att informationsklassningar genomförs, eventuella skyddsåtgärder införs samt att vid behov och minst en gång årligen ta ställning till om informationens skyddsvärde fortfarande gäller. Vidare ska en rutin för att säkerställa arbetet med personuppgiftsbiträdesavtal tas fram. Arbetet har fortgått under året med att aktualisera registerförteckningen. Informationstillgångar har strukturerats genom definition och implementering av objektägare på chefsnivå, vilka kopplats till registerförteckningen. Arbetet kvarstår med att klassificera mindre informationstillgångar.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Bolaget arbetar i enlighet med bolagets system för internkontroll och den årliga internkontrollplanen. Systematiskt ordnade kontroller finns i organisation, system, processer och rutiner.

Bolaget genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Bolaget har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Bolaget har under året genomfört kontroller i det löpande arbetet och genom kontrollaktiviteter enligt internkontrollplanen. Bland annat har stickprovskontroller genomförts av utläggsredovisning, resor och representation samt av arbetsordning, delegationsordning och attestinstruktion följs. Inga avvikelser har identifierats i stickprovskontrollerna.

Bolaget har i huvudsak en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

4. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om bolaget har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2023 redovisas i bilaga 1.

Uppföljning visar att bolaget i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Den rekommendation som återstår att genomföra är att informationsklassa samtliga mindre informationstillgångar.

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
ÅR 2021	<p>Bolagets följsamhet till dataskyddsförordningen</p> <p>Säkerställ utveckling av styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, så som arbetet med personuppgiftsbiträdesavtal och konsekvensbedömningar. Rekommendation delvis åtgärdad.</p> <p>Säkerställ ett systematiskt och regelbundet arbete med inventering av personuppgiftsbehandlingar för att hålla registerförteckningen uppdaterad och aktuell. Rekommendation åtgärdad.</p> <p>Säkerställ att samtliga informationstillgångar informationsklassificeras efter behov och minst årligen. Rekommendation delvis åtgärdad.</p> <p>Säkerställ att det finns tillräcklig kunskap och kompetens gällande hantering av personuppgifter hos samtliga medarbetare. Rekommendation åtgärdad.</p>	Delvis	<p>Bolaget har under året tagit fram rutiner som bedöms av dataskyddsombudet hålla lämplig kvalitet och ge stöd för verksamheten. Bolaget saknar vissa rutiner och arbete pågår med att ta fram dessa. Dataskyddsombudet konstaterar att registerförteckningen har låga risknivåer och att det således saknas grund för att genomföra en konsekvensbedömning.</p> <p>Arbete har fortgått med att aktualisera registerförteckningen. Ansvariga funktioner har tilldelats i uppdrag att hålla registerförteckningen uppdaterad. I samband med detta har individuella utbildningsinsatser genomförts med respektive ansvarig funktion.</p> <p>Bolaget har en informationssäkerhetssamordnare sedan april 2022. Informationstillgångar har strukturerats upp genom definition och implementering av objektägare på chefsnivå, vilka kopplats till registerförteckningen. Bolaget under året klassificerat samtliga stora informationstillgångar. Arbete kvarstår med att klassificera mindre informationstillgångar.</p> <p>Bolaget har under året genomfört utbildning med utpekade objektägare. Medarbetarna tar del av stadens utbildningar. En genomgång görs om att samtliga medarbetare genomfört utbildningarna.</p>
ÅR 2022	<p>Offentlighetsprincipen</p> <p>Uppdatera rutiner som rör hantering av allmänna handlingar. Rekommendation åtgärdad.</p> <p>Säkerställa fortloppande uppdatering av informationsredovisningen, i enlighet med stadens arkivregler. Rekommendation åtgärdad.</p>	Ja	<p>Bolaget har uppdaterat sina rutiner för hantering av post och allmänna handlingar samt kommunicerat dessa via olika forum och kanaler.</p> <p>Bolaget har även uppdaterat sin informationsredovisning. Löpande dialog har förts med anlita registrator från Stadsarkivet för att säkerställa att informationshanteringen hålls aktuell.</p>

Bilaga 2 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till lekmannarevisorns slutliga bedömning av bolaget. Lekmannarevisorn kan rikta anmärkning till en styrelseledamot eller VD.

Detta redovisas i bolagets granskningsrapport.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att bolaget har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Bolaget:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömning:

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i allt väsentligt tillfredsställande, delvis tillfredsställande eller inte tillfredsställande.

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av styrelse, bolagsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Bolaget:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.