



**STOCKHOLMS
STADSHUS AB**
En del av Stockholms stad

Sid. 1 (12)
2023-11-16

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan Bolagen 2024 Kulturhuset Stadsteatern AB

Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll.....	3
Väsentlighets- och riskanalys	4
Internkontrollplan	10
1.5 Alla stockholmare ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv	10
2.1 Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring	10
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd	11
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb.....	11
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	11
3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser	12

Inledning

Beskrivning av arbetet med intern kontroll

Bolagets internkontrollarbete ska bestå av tre delar. Bolaget ska ha fastställt ett aktuellt system för internkontroll, årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt utifrån denna fastställa en internkontrollplan. Systemet för internkontroll ska ses över årligen och vid behov revideras. Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Bolaget ska identifiera de viktigaste processerna/arbetsätten för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Bolaget ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån arbetsätten ska oönskade händelser identifieras. Dessa ska värderas (1-5) utifrån vilka konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. I internkontrollplanen planerar bolaget hur de löpande kontrollerna/arbetsätten ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.

Kulturhuset Stadsteaterns arbete med internkontroll består av tre delar - väsentlighets- och riskanalys, upprättande av internkontrollplan med kontrollaktiviteter samt årlig uppföljning och utvärdering av internkontrollarbetet. Tillsammans utgör dessa ett systematiskt arbete som omfattar samtliga avdelningar och enheter och syftar till att säkerställa efterlevnad av lagar, policys, ramverk samt att uppdraget uppfylls. Internkontrollarbetet utvärderas årligen och revideras vid behov.

Process internkontrollplan

Årligen, i samband med verksamhetsplan och budget för kommande år, genomförs väsentlighets- och riskanalys (VoR) där lagstiftning, styrdokument och uppdrag beaktas. De viktigaste riskerna kopplade till processerna för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet identifieras. Därefter värderas riskerna utifrån sannolikhet respektive konsekvens, Riskvärdet avgör om den ska hanteras i internkontrollplanen där det också anges hur de löpande kontrollaktiviteterna ska genomföras och dokumenteras.

Kontrollerna utgörs av manuella kontroller, programmerade kontroller eller en kombination av dessa. De kan utföras kontinuerligt, vid vissa tillfällen, löpande eller stickprovsvis. De syftar främst till att säkerställa fullständighet och riktighet.

Uppföljning och utvärdering av internkontrollen sker en gång per år i samband med rapportering av verksamhetsberättelse. Uppföljningen säkerställer att både risker och kontrollaktiviteter är relevanta, utförs på ett effektivt sätt samt dokumenteras. Uppföljningen rapporteras till styrelsen i samband med verksamhetsberättelse och årsbokslut. Då sker också självutvärdering avseende om kontroller i de väsentliga processerna fungerat som avsett.

Internkontrollplanen beslutas i styrelsen i samband med budget och verksamhetsplan för kommande år.

Ansvarsfördelning

Ansvarsfördelning regleras i styrelsens arbetsordning, VD-instruktion, ekonomihandboken samt i policys inom berörda områden.

Ledningsgruppen ska säkerställa att det finns styrdokument för riskhantering och uppföljning samt att medarbetarna har tillräcklig kunskap om intern kontroll.

Administrativ chef har operativt ansvar för den finansiella rapporteringen inklusive säkerställande av tillräcklig intern kontroll i samtliga delar av verksamheten samt är ansvarig för att uppföljning av internkontrollplan genomförs enligt rutin.

Samtliga medarbetare ansvarar i sitt dagliga arbete för att säkerställa att de processer, riktlinjer och policys som är framtagna följs.

Styrdokument

Kulturhuset Stadsteatern omfattas av aktiebolagslagen, bokföringslagen, årsredovisningslagen, kommunallagen, kommunfullmäktiges beslut, koncernstyrelsens beslut samt lagar och avtal inom arbetsområdet.

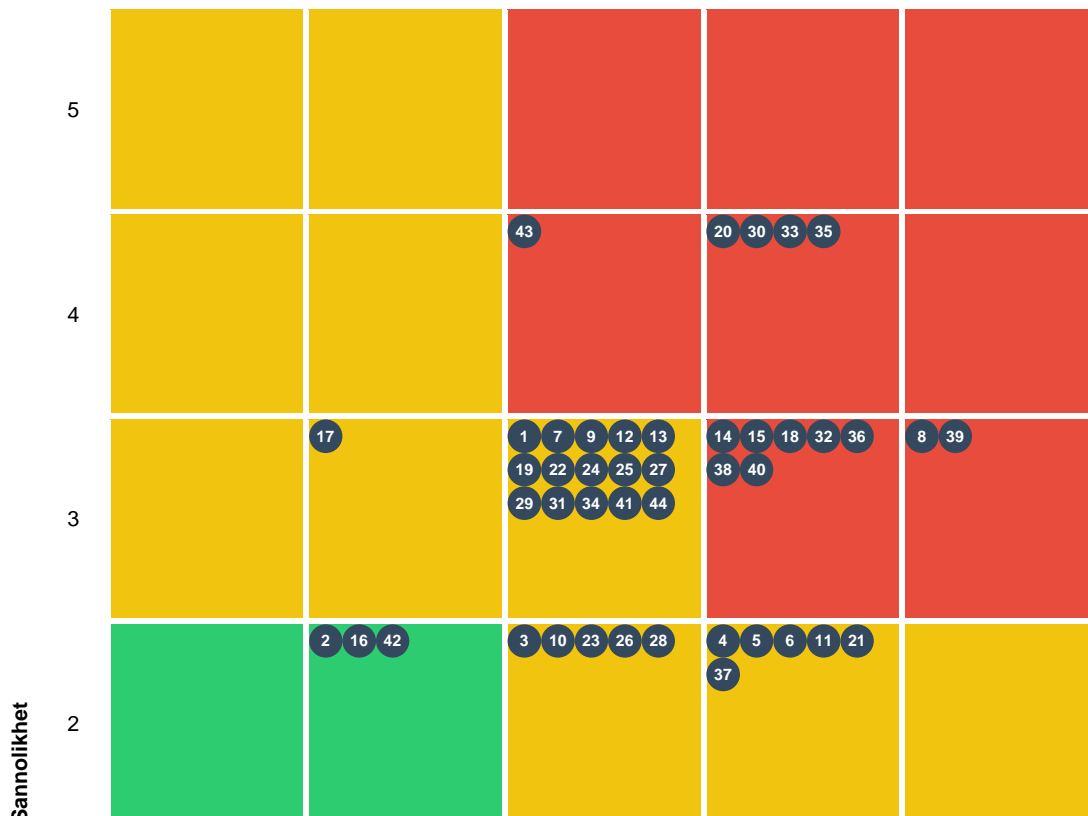
Kulturhuset Stadsteaterns arbete regleras också av bolagsordningen, styrelsens arbetsordning med VD-instruktioner samt instruktioner för ekonomisk rapportering till Stadshus AB - god redovisningssed, inklusive rekommendationer och uttalanden från Bokföringsnämnden och Redovisningsrådet.

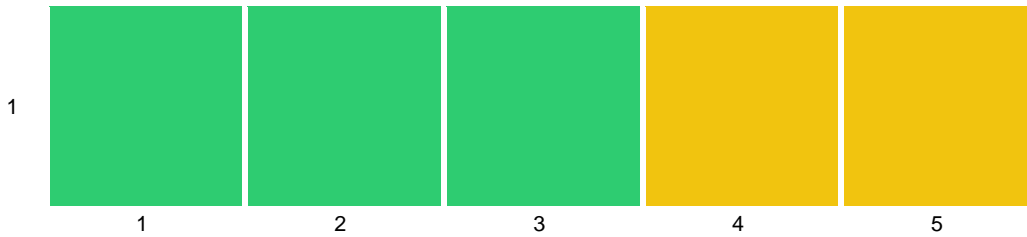
Ytterligare styrdokument är budget, tertialprognoser, upphandlingspolicy, finanspolicy, styrelsebeslut, attestinstruktioner och attestlista, personalpolicy, resepolicy, arkivbeskrivning och dokumenthanteringsplan, lokal anvisning om informationssäkerhet samt antagna stadsinterna program.

Kulturhuset Stadsteaterns ekonomihandbok är ett styrande dokument som omfattar information om samtliga ekonomiska och administrativa rutiner och processer, befattningar och policys. Ekonomihandboken beskriver de krav som ställs i externa regelverk och i interna policys samt tydliggör roller och ansvar inom organisationen. Detta görs i syfte att begränsa risken för felhantering avseende den finansiella hanteringen samt ge ökad effektivitet, transparens och för att minska personberoendet. Ekonomihandboken utgör också ett stöd i det dagliga arbetet.

Väsentlighets- och riskanalys

I riskmatrisen nedan syns alla oönskade händelser i VoR:en. Alla som har en stjärna ★ samt en kontrollaktivitet finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.




















Konsekvens












14 Kritisk 27 Medium 3 Låg | Totalt: 44






Kritisk	Sannolikhet	Konsekvens
Medium	5 Mycket sannolikt	Mycket allvarlig
Låg	4 Sannolikt	Allvarlig
	3 Möjlig	Kännbar
	2 Mindre sannolikt	Lindrig
	1 Osannolikt	Försumbar

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	R V	IKP
1.1 Alla barn och ungdomar ska ges möjlighet till jämlika uppväxtvillkor och trygghet samt en rik fritid	Fortsatt utveckla verksamheten riktad mot målgruppen barn, unga och unga vuxna	Försäljning	9	Intäktsmål nås inte pga lägre snittintäkt för barn/unga än för vuxna.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
1.5 Alla stockholmarna ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv	Fortsatt utveckla Kulturhusverksamheten i Skärholmen, Vällingby och Husby	Drift av verksamhet i KHSTs satelliter	19	Ökade fasta kostnader	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
			18	Verksamhet i särskilt utsatta områden	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
	Fortsatt utveckla samarbetet med fria dans-, cirkus- och teatergrupper till exempel genom scenen "Kilen".		17	Minskad finansiering till fria kulturlivet	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Fortsatt vidta åtgärder för att nå nya grupper,		24	Branschspecifik spetskompetens saknas	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	R V	IKP
	samtidigt som befintlig publik värnas		22	■ Bristande tillgänglighet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			20	■ Inställda föreställningar	4. Sannolikt	4. Allvarlig	16	★
			21	■ Krasch av försäljningsrelaterade system	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			23	■ Nya målgrupper nås inte	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Fortsätta etableringen i nya lokaler hos Stockholmshem i Skärholmen.		26	■ Försenad planering	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			25	■ Oförutsedda kostnader	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Uppmärksamma 50-årsjubileet för Kulturhuset-Stadsteatern bland annat genom skolklassbesök.		27	■ Ökade fasta kostnader	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
2.1 Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring	Fortsätta arbetet med energieffektivisering		43	■ Högre kostnader än beräknat	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	★
	Stärka arbetet med hållbarhetsprofil för de verksamheter som finns i Kulturhuset Stadsteatern		44	■ Kostnadskrävande omställning gällande hållbarhet.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar	Verka för att koncernbidraget går till att skapa så		36	■ Hög självförsörjningsgrad	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	R V	IKP
och lägger grunden för en jämlik välfärd	mycket konstnärlig och publik verksamhet som möjligt		30	 Högre krav på administration	4. Sannolikt	4. Allvarlig	16	Nej, endast VoR
			32	 Inflation	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
			35	 Minskad extern finansiering	4. Sannolikt	4. Allvarlig	16	★
			33	 Minskad köpkraft hos hushållen	4. Sannolikt	4. Allvarlig	16	★
			38	 Mål för självförsörjningsgrad uppnås inte	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
			34	 Målkonflikt: Krav på att nå nya målgrupper, vilka ofta har svag köpkraft	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			37	 Publik utsätts för hot och våld	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
			28	 Samarbetspartners bryter avtal	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	★
			31	 Ökade driftskostnader	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
			29	 Ökade fasta kostnader	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
3.2 I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb	I ökad utsträckning tillgängliga arbetsplatser genom sociala krav i stadens upphandlingar		42	 Sociala krav bortprioriteras pga ekonomiska skäl	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	Arbetsmiljö		39	 Arbetsplatsolyckor	3. Möjlig	5. Mycket allvarlig	15	★
			40	 Medarbetare blir utsatta för hot och våld	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
			41	 Ökad sjukfrånvaro	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	Krisberedskap	Krisledningsgrupp med tydliga funktioner och ansvar samt plan inkl kommunikationsplan för olika scenarier.	6	 Brand	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	R V	IKP
	Systematiskt informations säkerhetsarbete		8	 Behov av snabb utrymning av lokaler	3. Möjlig	5. Mycket allvarlig	1 5	★
			7	 Höjt säkerhetsläge	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
		Behörighetshantering	4	 Information röjs, förvanskas eller finns inte tillgänglig.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			5	 Rutinen speglar inte hur verksamheten arbetar utifrån stadens övergripande ledningssystem för informationssäkerhet.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Implementering av lokal anvisning	2	 Anvisningen speglar inte hur verksamheten arbetar utifrån stadens övergripande ledningssystem för informationssäkerhet.	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		Incidenthantering	3	 Konsekvenser för verksamheten på grund av att oönskade händelser inte hanteras på ett tillbörligt sätt.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser	Kraftsamla för att motverka välfärdsbrottslighet - i arbetet ingår att se över rutiner, säkerställa kontrollmekanismer, minska antalet underleverantörer samt upprätta egen kapacitet och rådgighet		1 1	 Korruption, jäv och mutor	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
			1 0	 Oseriösa leverantörer	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	★
	Med stöd i lokal lägesbild och analys vidta sociala och situationella brottsförebyggande och trygghetsskapande åtgärder utifrån det		1 4	 Bristande säkerhet/trygghet i närområdet	3. Möjlig	4. Allvarlig	1 2	★
			1 3	 Höjt säkerhetsläge	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
			1 2	 Snabbt förändrad lägesbild gällande trygghet och säkerhet.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	R V	IKP
	egna ansvarsområdet							
	Säkerställa att stadens medarbetare inte utsätts för hot, rasism eller otillbörlig påverkan		15	 Diskriminering	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	Nej, endast VoR
			11	 Korruption, jäv och mutor	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	
	Vidareutveckla och förstärka samverkan med relevanta externa aktörer i trygghets- och säkerhetsarbetet, exempelvis inom ramen för samverkansöverenskommelse med polis samt lokala strukturer för platssamverkan		16	 Bristande dialog med närliggande aktörer, företag och myndigheter	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
3.7 Stockholmska vara en öppen, jämställd och demokratisk stad som samarbetar internationellt	Genom kontroll och uppföljning säkerställa att ekonomiska bidrag eller tillgång till lokaler inte ges till någon aktör som inte står bakom den demokratiska rättsstatens principer, de mänskliga rättigheterna och jämställdhet		1	 Uthyrning till oseriös aktör	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	R V	IKP
	mellan kvinnor och män							



Internkontrollplan

Anvisning


En process kommer med i Internkontrollplanen när man har **skapat en Kontrollaktivitet**. Med andra ord kommer **alla** processer som har en eller flera kontrollaktiviteter att synas i internkontrollplanen **oberoende** av valet *Med till upprättande av IKP?*

Vill du inte att en process ska komma med i Internkontrollplanen måste du ta bort den kopplade kontrollaktiviteten. Det räcker alltså inte att ändra valet på *Med till upprättande av IKP* till *Nej, endast VoR*.

1.5 Alla stockholmare ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Fortsatt utveckla Kulturhusverksamheten i Skärholmen, Vällingby och Husby	Drift av verksamhet i KHSTs satelliter	Försäljningsrapport, uppföljning ekonomiskt utfall månadsvis, prognosrapporter månadsvis.	 Ökade fasta kostnader 9	Kontroll av att månadsprognos genomförs och dokumenteras. Uppföljning av utfall samt prognos. Prognosrapporter, månadsrapportering ledningsgrupp.
Fortsatt vidta åtgärder för att nå nya grupper, samtidigt som befintlig publik värnas			 Inställda föreställningar 1 6	Uppföljning månadsvis, prognosrapporter samt utfall.

2.1 Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Fortsätta arbetet med energieffektivisering			 Högre kostnader än beräknat 1 2	Kontroll av att månadsprognos genomförs och dokumenteras. Kontroll av att uppföljning av ekonomiskt utfall samt arbete med månadsprognos genomförs och dokumenteras.

3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Verka för att koncernbidraget går till att skapa så mycket konstnärlig och publik verksamhet som möjligt			■ Inflation 1 2	Kontroll av att månadsprognos genomförs och dokumenteras.
			■ Minskad extern finansiering 1 6	Kontroll av att månadsprognos genomförs och dokumenteras.
			■ Minskad köpkraft hos hushållen 1 6	Kontroll av att månadsprognos genomförs och dokumenteras.
			■ Mål för självförsörjningsgrad uppnås inte 1 2	Kontroll av att månadsprognos genomförs och dokumenteras.
			■ Samarbetspartners bryter avtal 6	Kontroll av att avtalsuppföljning genomförts och dokumenterats.
			■ Ökade driftskostnader 9	Kontroll av att månadsprognos genomförs och dokumenteras.
			■ Ökade fasta kostnader 9	Kontroll av att månadsprognos genomförs och dokumenteras.

3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Arbetsmiljö			■ Arbetsplatsolyckor 1 5	Kontroll av att systematiskt arbetsmiljöarbete genomförs och dokumenteras.
			■ Medarbetare blir utsatta för hot och våld 1 2	Kontroll av att riskanalys och förebyggande åtgärder satts in vid hög risknivå vid program.

3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Krisberedskap	Krisledningsgrupp med tydliga funktioner och ansvar samt plan inkl kommunikationsplan för olika scenarier.	Uppdatering av krisplan.	■ Brand 8	Kontroll av att systematiskt brandskyddsarbete genomförs och dokumenteras.
			■ Behov av snabb	Kontroll av att

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
			utrymning av lokaler 1 5	systematiskt säkerhetsarbete genomförs.
			■ Höjt säkerhetsläge 9	Kontroll av att riskanalys och åtgärder satts in vid behov samt dokumenterats.

3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Kraftsamla för att motverka välfärdsbrottslighet - i arbetet ingår att se över rutiner, säkerställa kontrollmekanismer, minska antalet underleverantörer samt upprätta egen kapacitet och rådighet			■ Oseriösa leverantörer 6	Kontroll av att månadsprognos genomförs och dokumenteras.
Med stöd i lokal lägesbild och analys vidta sociala och situationella brottsförebyggande och trygghetsskapande åtgärder utifrån det egna ansvarsområdet			■ Bristande säkerhet/trygghet i närområdet 1 2	Kontroll av att riskanalys och åtgärder satts in vid behov samt dokumenterats.
			■ Höjt säkerhetsläge 9	Kontroll av att riskanalys och åtgärder satts in vid behov samt dokumenterats.