



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

Sid. 1 (7)
2023-02-02

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2023

S:t Erik Markutveckling AB

Innehållsförteckning

| | |
|---|----------|
| Inledning | 3 |
| Beskrivning av arbetet med intern kontroll | 3 |
| Väsentlighets- och riskanalys | 3 |
| Internkontrollplan | 6 |
| 1.5 Alla stockholmare ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv | 6 |
| 3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd | 6 |
| 3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser | 7 |

Inledning

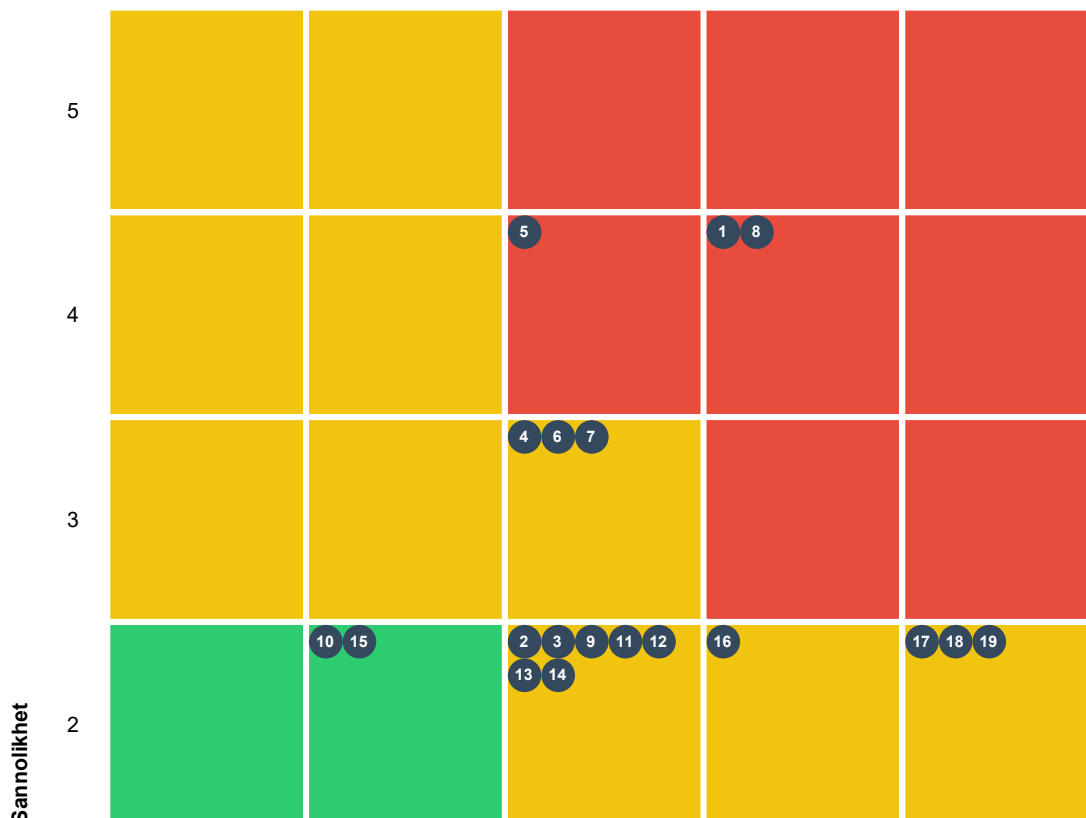
Intern kontroll är en ständigt pågående process där styrelse, VD och övrig personal samverkar. Syftet med intern kontroll är att säkerställa att bolaget bedriver en effektiv verksamhet och undgår allvarliga fel och skador. Intern kontroll är ett vitt begrepp som innefattar allt från rättvisande räkenskaper till styrning och uppföljning mot uppsatta mål. Den interna kontrollen ska bidra till en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt efterlevnad av tillämpliga styrdokument. Detta ska sammantaget bidra till effektiv användning av skattemedel samt service med hög kvalitet till kommuninnevånarna.

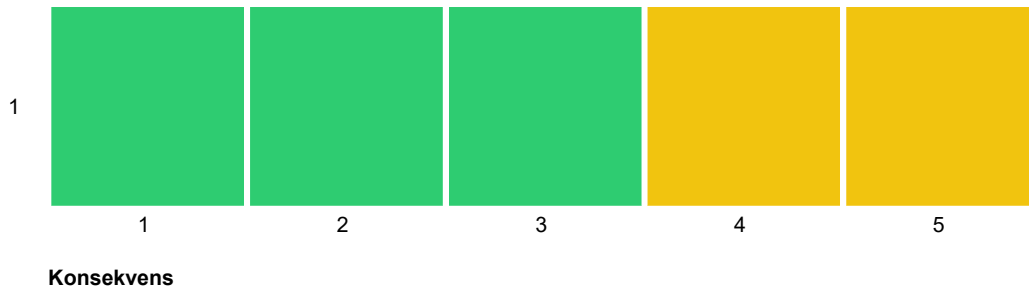
Beskrivning av arbetet med intern kontroll

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.

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.
















3 Kritisk 14 Medium 2 Låg Totalt: 19

| Konsekvens | Sannolikhet | Konsekvens |
|------------|--------------------|------------------|
| Kritisk | 5 Mycket sannolikt | Mycket allvarlig |
| Medium | 4 Sannolikt | Allvarlig |
| Låg | 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 |
|---|---|----------------------------|----|--|---------------------|--------------|--------|-----------------|
| 1.5 Alla stockholmarna ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv | Fastighetsförvaltning | Projektverksamheten | 1 | Förskjutning i tidplanen i idrottsprojektet i Gjutmästaren | 4. Sannolikt | 4. Allvarlig | 1 6 | ★ |
| 3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd | Ekonomiadministration | Förvaltningse ntreprenaden | 2 | Felaktig redovisning | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6 | Nej, endast VoR |
| | Ekonomiadministration | Förvaltningse ntreprenaden | 3 | Felaktig fakturering | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6 | Nej, endast VoR |
| | Ekonomiadministration, prognossäkerhet och budgethållning | Förvaltningse ntreprenaden | 4 | Prognossäkerhet och budgethållning brister | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | ★ |
| | Fastighetsförvaltning | Förvaltningse ntreprenaden | 5 | Missnöjda hyresgäster | 4. Sannolikt | 3. Kännbar | 1 2 | ★ |
| | Fastighetsförvaltning | Förvaltningse ntreprenaden | 6 | Ökade hyresfordringar och hyresgäster i konkurs pga ökad inflation | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | ★ |
| | Fastighetsförvaltning | Förvaltningse ntreprenaden | 7 | Upphandlingar sker i strid mot LOU eller | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | ★ |

| KF:s mål för verksamhetsområdet | Process | Arbetsätt | Nr | Oönskad händelse | Sannolikhet | Konsekvens | R V | IKP |
|--|---|--|----|--|---------------------|---------------------|--------|-----------------|
| | | | | Stadens riktlinjer för direktupphandling | | | | |
| | Fastighetsutveckling | Projektverksamheten | 8 |  Budgetavvikelse i investeringsprojektet i Gjutmästaren | 4. Sannolikt | 4. Allvarlig | 1 6 | ★ |
| | Upphandlingsprocessen | Upphandling och avrop | 9 |  Oseriösa leverantörer | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6 | ★ |
| 3.2 I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb | Personalrekrytering | Kunna erbjuda ferie-/sommarjobb | 10 |  Inga praktikplatser kan erbjudas | 2. Mindre sannolikt | 2. Lindrig | 4 | Nej, endast VoR |
| 3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb | | | | | | | | |
| 3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden | Systematiskt informations säkerhetsarbete | Behörighetshantering | 11 |  Obehöriga har tillgång till Agresso | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6 | Nej, endast VoR |
| | | Implementering av lokal anvisning | 12 |  Lokal anvisning är inte uppdaterad | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6 | Nej, endast VoR |
| | | Incidenthantering | 13 |  Registrerade incidenter åtgärdas ej | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6 | Nej, endast VoR |
| | | Informationsklassning | 14 |  Informationsklassning är bristfällig | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6 | Nej, endast VoR |
| | | Informationssäkerhet inom upphandlingsförfarande | 15 |  Brister i informationssäkerheten vid upphandling | 2. Mindre sannolikt | 2. Lindrig | 4 | Nej, endast VoR |
| 3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser | Fastighetsförvaltning | Krishanteringsplan | 16 |  Krishanteringsplan har inte uppdaterats | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8 | Nej, endast VoR |
| | Fastighetsförvaltning | Förvaltningse ntreprenaden | 17 |  Brister i arbetsmiljön i våra fastigheter | 2. Mindre sannolikt | 5. Mycket allvarlig | 1 0 | ★ |
| | Fastighetsförvaltning | Energibesparing | 18 |  Utökad otrygghet vid elbesparingskrav | 2. Mindre sannolikt | 5. Mycket allvarlig | 1 0 | ★ |

| KF:s mål för verksamhetsområdet | Process | Arbetsätt | Nr | Oönskad händelse | Sannolikhet | Konsekvens | R V | IKP |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|----|---|---------------------|---------------------|--------|-----|
| | Fastighetsutveckling | Projektverksamheten | 19 | Bristar i arbetsmiljön i idrottsprojektet | 2. Mindre sannolikt | 5. Mycket allvarlig | 10 | ★ |

Internkontrollplan

I internkontrollplanen planeras och dokumenteras vilka kontroller som ska göras av de systematiska kontrollerna. Syftet är att bedöma hur väl de systematiska kontrollerna fungerar och ge styrelsen underlag för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Internkontrollplanen beslutas och revideras årligen eller oftare vid behov.

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

| Process | Arbetsätt | Systematisk kontroll | Oönskad händelse | Kontrollaktivitet |
|-----------------------|---------------------|--|--|--|
| Fastighetsförvaltning | Projektverksamheten | Kontroll av att projektets tidplan är uppdaterad | 16 Förskjutning i tidplanen i idrottsprojektet i Gjutmästaren | Månadsvis kontroll och redovisning i samband med tertialrapporter och bokslut. |

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

| Process | Arbetsätt | Systematisk kontroll | Oönskad händelse | Kontrollaktivitet |
|--|---------------------------|--|--|---|
| Ekonomiadministration , prognossäkerhet och budgethållning | Förvaltningsentreprenaden | Kontroll av att ekonomisk avvikelse gentemot budget och prognos analyseras samt att lämpliga åtgärder vidtas vid ökad kostnadsmassa | 9 Prognossäkerhet och budgethållning brister | Månadsvis kontroll och redovisning i samband med tertialrapporter och bokslut |
| Fastighetsförvaltning | Förvaltningsentreprenaden | Kontroll av att handlingsplan för förbättrat NKI är framtagen och uppföljd | 12 Missnöjda hyresgäster | Kontroll i samband med tertialbokslut |
| Fastighetsförvaltning | Förvaltningsentreprenaden | Kontroll av att förfallna hyresfordringar hanteras enligt framtagen process | 9 Ökade hyresfordringar och hyresgäster i konkurs pga ökad inflation | Månadsvis kontroll och redovisning i samband med tertialrapporter och bokslut |
| Fastighetsförvaltning | Förvaltningsentreprenaden | Kontroll att extern förvaltare har en dokumenterad rutin för kvalitetssäkring av direktupphandlingar och avrop i enlighet med LOU, regler för ekonomisk förvaltning och Stadens riktlinjer | 9 Upphandlingar sker i strid mot LOU eller Stadens riktlinjer för direktupphandling | Kontroll i samband med årsbokslut |
| Fastighetsutveckling | Projektverksamheten | Kontroll av att entreprenörens bokföring och vidarefakturerings av | 16 Budgetavvikelse i investeringsprojektet i Gjutmästaren | Kontroll i samband med årsbokslut |

| Process | Arbetsätt | Systematisk kontroll | Oönskad händelse | Kontrollaktivitet |
|-----------------------|-----------------------|---|------------------------------|---|
| | | kostnader sker i enlighet med entreprenadavtalet | | |
| Upphandlingsprocessen | Upphandling och avrop | Seriositetskontroll av samtliga leverantörer i moderbolaget | ■ Oseriösa leverantörer 6 | Kontroll i samband med tertialrapport 2 |

3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser

| Process | Arbetsätt | Systematisk kontroll | Oönskad händelse | Kontrollaktivitet |
|-----------------------|---------------------------|--|---|---|
| Fastighetsförvaltning | Förvaltningsentreprenaden | Stickprovskontroller av att brister upptagna i skyddsrondsprotokoll är åtgärdade | ■ Brister i arbetsmiljön i våra fastigheter 1 0 | Kontroll i samband med årsbokslut |
| Fastighetsförvaltning | Energibesparing | Kontroll av att extern förvaltare upprättar en plan inklusive konsekvensanalys över aktiviteter vid skärpta energibesparingskrav | ■ Utökad otrygghet vid elbesparingskrav 1 0 | Kontroll i samband med tertialrapport 1 |
| Fastighetsutveckling | Projektverksamheten | Kontroll och uppföljning av att åtgärder genomförs efter skyddsronder på byggarbetsplatsen | ■ Brister i arbetsmiljön i idrottsprojektet 1 0 | Kontroll i samband med årsbokslut |