



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

Sid. 1 (9)
2024-11-28

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan Bolagen 2025 Stockholm Globe Arena Fastigheter AB

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	3
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan	7
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd	8
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	8
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	9
3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser	9

Inledning

Den interna kontrollen ska vara utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande:

- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- att lagar, förordningar och styrdokument följs

Genom en tillräcklig intern kontroll skapas förutsättningar för att upptäcka och förebygga oönskade händelser i verksamheten samt säkra tillgångar, förhindra förluster och oegentligheter.

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.

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.

System för intern kontroll

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 kommuninvånarna.

Roller, ansvarsfördelning och rapporteringsrutiner

En förutsättning för en tillräcklig intern kontroll är en tydlig delegation av ansvar och befogenheter i organisationen. Nedan beskrivs roller och ansvar i arbetet med intern kontroll.

Styrelsen

Styrelsen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen i den egna verksamheten och ska årligen:

- upprätta, dokumentera och besluta om ett system för intern kontroll. Detta görs i samband med verksamhetsplan.
- upprätta och besluta om en internkontrollplan utifrån genomförd väsentlighets- och riskanalys. Detta görs i samband med verksamhetsplan.
- bedöma huruvida den interna kontrollen är tillräcklig. Detta görs i samband med verksamhetsberättelse.

VD

VD har det formella ansvaret för den interna kontrollen men har delegerat arbetsuppgiften till ekonomichef. Vice VD finns även som backup-funktion till ekonomichef.

Ekonomichef

- ser till att medarbetarna har förståelse för vad tillräcklig intern kontroll innebär i verksamheten.
- skapar förutsättningar för ett arbetsklimat som främjar tillräcklig intern kontroll.
- verkar för att de arbetssätt som används bidrar till tillräcklig intern kontroll.
- rapporterar snarast möjligt väsentliga avvikelser till styrelse. Vid väsentliga avvikelser ska åtgärder vidtas.

Controller

- samordnar arbetet med intern kontroll för bolaget.
- samordnar granskningsresultat och rapportering till styrelse.
- rapporterar avvikelser till ekonomichef

Medarbetare

- ansvarar för att bidra med sin kompetens i arbetet med intern kontroll.
- ansvarar för att rapportera brister och avvikelser till överordnad chef.

Väsentlighets- och riskanalys

Bolaget ska årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys. Bolaget identifierar de viktigaste processerna för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Processerna utgår från bolagets klassificeringsstruktur och stadens obligatoriska processer. Oönskade händelser identifieras och värderas utifrån konsekvens och sannolikhet. I analysen, bedöms sannolikheten för att oönskade händelser kan inträffa och vilka konsekvenser de skulle kunna få.

Utifrån den genomförda väsentlighets- och riskanalysen ska en internkontrollplan tas fram. I internkontrollplanen beskrivs arbetssätt och systematisk kontroll. Vilka kontrollaktiviteter som ska utföras under året dokumenteras. Åtgärder ska alltid identifieras för oönskade händelser med totalt riskvärde 9 eller högre. Beslut ska även fattas om den oönskade händelsen ska med till internkontrollplanen eller endast hanteras i väsentlighets- och riskanalysen. Oönskade händelser med riskvärde 12 eller högre ska alltid med till internkontrollplanen. Bolaget bedömer hur övriga oönskade händelser ska hanteras, ibland tas oönskade händelser med lägre riskvärde med för att bolagets analys är att en kontrollaktivitet kan vara relevant.

Lagstiftning och styrande dokument

Kommunallagen och aktiebolagslagen är de övergripande lagar som bolaget, inklusive ska följa. Därutöver styrs bolaget även av regler i bland annat tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslagen, årsredovisningslagen, arkivlagen, dataskyddsförordningen samt lagen om offentlig upphandling. För bolaget finns flera övergripande program, riktlinjer, regler och anvisningar som styr bolagets verksamhet.

När det gäller arbetet med intern kontroll är det, utöver stadens vision och budget, investeringsstrategi och

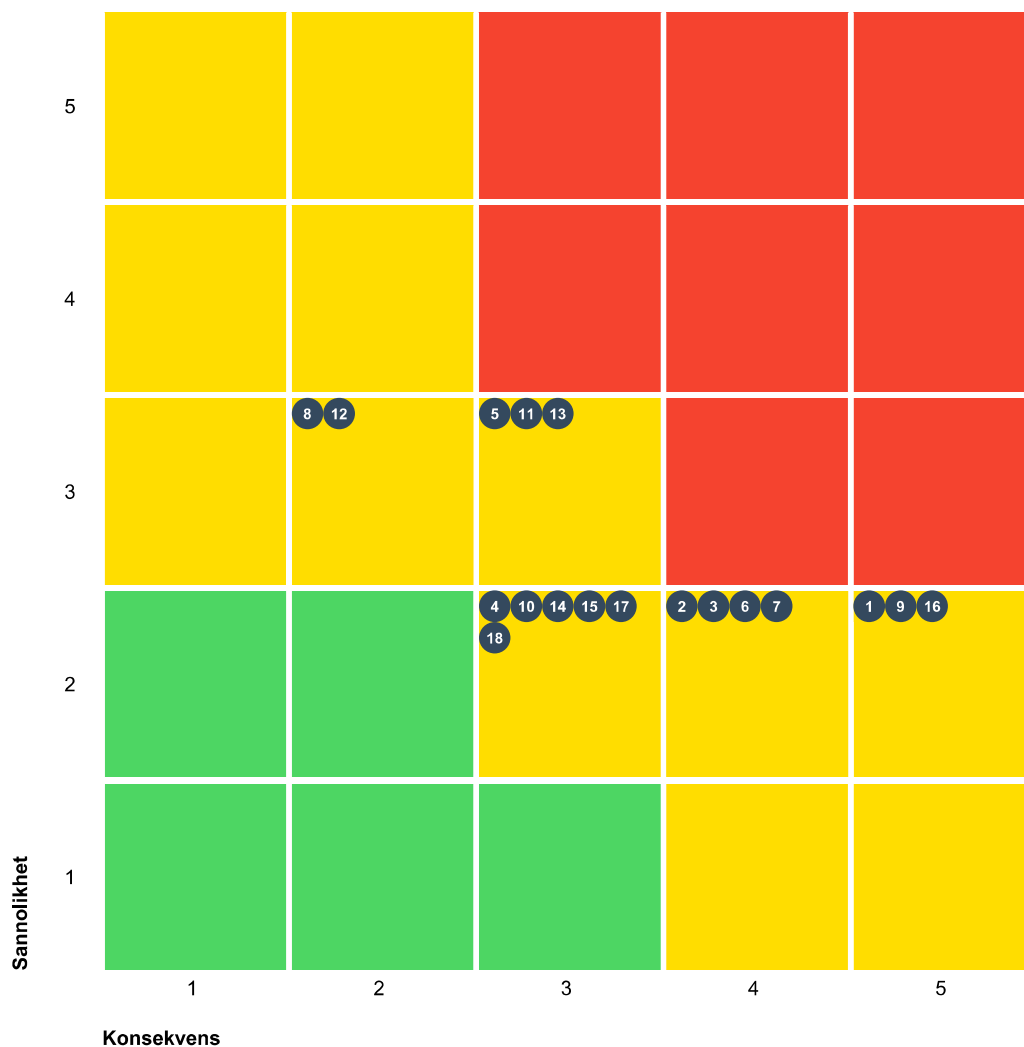
regler för ekonomisk förvaltning, representationspolicy och allmänna styrdokument framförallt stadens säkerhetsprogram, informationssäkerhetsriktlinje, personalpolicy samt upphandlingsprogram som berör riskerna nämnda i nedan väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan. Även bolagets attestinstruktion, arbetsordning och bolagsordning är styrdokument relevanta för internkontrollplanen.

Uppföljning

I samband med verksamhetsberättelsen ska det interna kontrollarbetet följas upp och rapporteras till styrelsen. Vid eventuella avvikelser ska vidtagna åtgärder beskrivas.

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.



18 Medium | Totalt: 18

	Sannolikhet	Konsekvens
Kritisk		
Medium		
Låg		
5	Mycket sannolikt	Mycket allvarlig
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
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd	Ekonomi	Följa hyresgästers ekonomi	1	Hyresgäster ställer in betalningar	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	★
		Säkerställa avslut i modernisering projektet ur ett ekonomiskt perspektiv med skarp kostnadskontroll	2	Projektets betalplan och budget följs ej	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
		Säkerställa överlämning av Avicci Arena efter modernisering projektet ur ett fastighetsförvaltningsperspektiv	3	Kunskapsbrist samt bristande kunskapsöverlämning vid projektets slut	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
	Inköp	Antal led leverantörer/underentreprenörer hos totalentreprenör modernisering projektet	4	Underentreprenörer anlitas med bristande ekonomisk stabilitet och/eller ej följer inköps riktlinjer	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	★
		Följa riktlinjer och rutiner vid inköp	5	Anlitar leverantör med bristande ekonomisk stabilitet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
			6	Inköp sker utan upphandling eller beställning	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
			7	Upphandling som ej följer LOU	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	Intern kontroll	Följa riktlinjer för bisysslor	8	Otillåten bisyssla	3. Möjlig	2. Lindrig	6	★
		Följa riktlinjer för mutor och bestickning	9	Otillåten påverkan mutor och bestickning	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	★
		Följa riktlinjer gällande representation	10	Otillåten representation	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	★
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla	Systematiskt informations säkerhetsarbete	Behörighetshandtering	11	Brister i informationssäkerhet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
			19	Felaktig behörighet till system				Nej, end

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	R V	IKP
verksamhetsområden								ast VoR
		Efterlevnad av GDPR	1 2	■ Bristande kunskaps- och informationsöverföring mellan bolaget och extern ny DSO	3. Möjlig	2. Lindrig	6	★
		Implementering av lokal anvisning	1 1	■ Brister i informationssäkerhet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
		Incidenthantering	1 3	■ Brister i incidenthanteringen gällande informationssäkerhet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast ast VoR
		Informationsklassning	2 0	De identifierade oönskade händelserna rörande de fyra kritiska systemen inträffar för ett eller flera av systemen				Nej, endast ast VoR
		Informationssäkerhet inom upphandlingsförfarande	1 4	■ Brister i informationssäkerhet avseende upphandlad system/tjänst/hos leverantör.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast ast VoR
3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser	Trygghet och säkerhet	Efterlevnad av krisplan	1 5	■ Bristande samverkan i Globenområdet vid kris	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	★
		Efterlevnad av rutiner och arbetsprocesser	1 6	■ Att en oönskad situation uppstår eller förvärras av att fastigheterna och markområdena inte är säkra eller trygga utifrån fastighetsägarens ansvarsområde.	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	1 0	★
			1 7	■ Obehöriga i byggnaderna.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	★
		Upprättande av kontinuitetsplaner för kritiska system.	1 8	■ Bolagets krisberedskap och hantering brister.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	★

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.*

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

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Ekonomi	Följa hyresgästers ekonomi	Månadsvis rapportering från HG	10 Hyresgäster ställer in betalningar	Genomgång hyresgäststabilitet
	Säkerställa avslut i moderniseringsprojektet ur ett ekonomiskt perspektiv med skarp kostnadskontroll	Ekonomimöten med upphandlad totalentreprenör och projektledare.	8 Projektets betalplan och budget följs ej	Slutreglering av projektet
	Säkerställa överlämning av Avicci Arena efter moderniseringsprojektet ur ett fastighetsförvaltningsperspektiv	Löpande möten och utbildningar med förvaltningen inför överlämningen efter moderniseringen.	8 Kunskapsbrist samt bristande kunskapsöverlämning vid projektets slut	Utbildning har skett med förvaltningen och dokumentation överlämnas för arenan.
Inköp	Antal led leverantörer/underentreprenörer hos totalentreprenör moderniseringsprojektet	Säkerställa att det inte blir fler än två led med leverantörer/underentreprenörer hos totalentreprenör moderniseringsprojektet	6 Underentreprenörer anlitas med bristande ekonomisk stabilitet och/eller ej följer inköps riktlinjer	Kontroll av underentreprenörer
	Följa riktlinjer och rutiner vid inköp	Genomgång av leverantörers ekonomiska stabilitet	9 Anlitar leverantör med bristande ekonomisk stabilitet	Kontroll av leverantörers ekonomiska stabilitet
		Kontroll av om upphandlat avtal med leverantör finns	8 Inköp sker utan upphandling eller beställning	Kontroll av leverantörsfakturor
			8 Upphandling som ej följer LOU	Kontroll av upphandling

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

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Intern kontroll	Följa riktlinjer för bisysslor	Regelbunden genomgång med medarbetare bisysslor ska godkännas och att bisysslor inte ska försvåra arbetet eller konkurrera med bolagets egen verksamhet	6 Otillåten bisyssla	Kontroll av bisysslor
	Följa riktlinjer för mutor och bestickning	Regelbunden genomgång med medarbetare kring gällande riktlinjer kring mutor och bestickning	10 Otillåten påverkan mutor och bestickning	Genomgång av hantering av mutor och bestickning
	Följa riktlinjer gällande	Enligt uppsättning i	8 Otillåten	Kontroll av

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
	representation	Agresso sker extrakontroll av fakturor som konterats på representationskonton i Agresso Web	6 representation	representation

3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Systematiskt informationssäkerhets arbete	Behörighetshantering	Ge användare rätt behörighet och skapa lösenord i enlighet med rekommendationer	9 Bristar i informationssäkerhet	Stickprov i kritiska system av behörighet
	Efterlevnad av GDPR	Bolaget följer gällande lagstiftning för personuppgifter	6 Bristande kunskaps- och informationsöverföring mellan bolaget och extern ny DSO	Löpande avstämning och uppföljning mellan bolagets ISAM och extern DSO

3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Trygghet och säkerhet	Efterlevnad av krisplan	Genomgång krisplan medmedarbetare minst 1 ggr/år.	6 Bristande samverkan i Globenområdet vid kris	Krisledningsövning och krisövning. Medvetenhet av krisplanen
		Att passerkort, bllippar och nycklar ställs ut till behöriga anställda och entreprenörer (och avslutas vid avslutat uppdrag)	6 Obehöriga i byggnaderna.	Kontroll av lista över passerkort, bllippar och nycklar
	Efterlevnad av rutiner och arbetsprocesser	Säkerhet och trygghetsföreskrifter i arenorna och arenaområdet följs	1 0 Att en oönskad situation uppstår eller förvärras av att fastigheterna och markområdena inte är säkra eller trygga utifrån fastighetsägarens ansvarsområde.	Löpande ronderingar, stickprov och okulär syn i byggnaderna utifrån SGAFs rutiner.
		Upprättande av kontinuitetsplaner för kritiska system.	Genomgång av kontinuitetsplaner med medarbetare.	6 Bolagets krisberedskap och hantering brister.