Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2024

Moderbolaget Stockholms Stadshus AB

Stockholms Stadshus AB Org.nr 556415-1727

Postadress	Besöksadress	Telefon	Fax	E-post
105 35 STOCKHOLM	Stadshuset, 3 tr.	08-508 290 00	08-509 290 80	info@stadshusab.se

Innehållsförteckning

Inledning **3**

Beskrivning av arbetet med intern kontroll **3**

Väsentlighets- och riskanalys **5**

Internkontrollplan **9**

3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd **9**

3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden **10**

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. Varje bolag ansvarar för att utforma och organisera den interna kontrollen och skapa effektiva system för uppföljning.

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/arbetssätten för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Bolaget ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån arbetssätten 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/arbetssätten 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/Vice vd:

- 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.

Administrativ chef

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

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.

Av direktiven för Stockholm Stadshus AB framgår bland annat att moderbolaget ska utöva ekonomisk kontroll och uppföljning samt att utveckla styrformer och samspelet mellan ägare, koncernledning och dotterbolag. Under 2023 har moderbolaget haft ett särskilt fokus på investeringsstyrning samt uppföljning. Här kan nämnas nya investeringsregler, utökad samordning inom staden, utbildningsinsatser samt strukturerade bolagsbesök med uppföljningar där så bedömts nödvändigt. Ett arbete med utvecklad rapportering till koncernstyrelsen har inletts. Fokus har även lagts på strategiska frågor för bolagen där moderbolaget har ett viktigt ansvar som ägare. Uppföljning av internkontrollplan 2023 redovisas till koncernstyrelsen i mars.

För att säkerställa samt utvärdera årets arbete föreslås därför två av de tre processer som prioriteras i internkontrollarbetet för år 2024 vara just ”styra och leda” samt ”planera och följa upp verksamheten”.

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

Det finns ingen särskild associationsform för kommunägda aktiebolag och därför omfattas bolagen i Stockholms Stadshus AB av flera olika lagstiftningar. Kommunallagen och aktiebolagslagen är de

övergripande lagar som bolagen, inklusive moderbolaget, ska följa. Därutöver styrs bolaget även av regler i bland annat tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslagen, årsredovisningslagen, arkivlagen, dataskyddsförordningen samt lagen om offentlig upphandling. Vissa av bolagen lyder även under speciallagstiftning som reglerar deras verksamhet. Det ställer höga krav på staden och dess bolag att analysera och tolka olika uppdrag, beslut och händelser och att anpassa sig efter dessa.

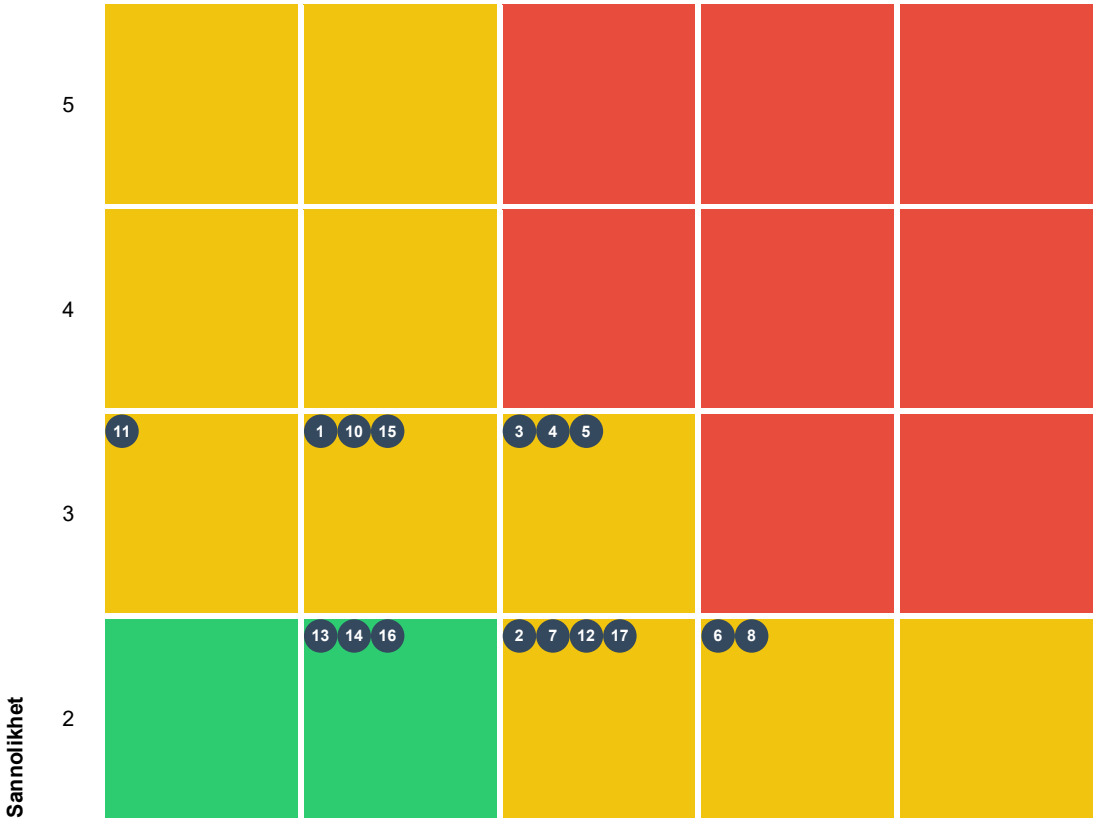
För bolaget finns flera övergripande program, riktlinjer, regler och anvisningar som styr bolagets verksamhet. När det gäller arbetet med intern kontroll är det, utöver stadens vision och budget, investeringsstrategi och regler för ekonomisk förvaltning, representationspolicy och allmänna styrdokument 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.

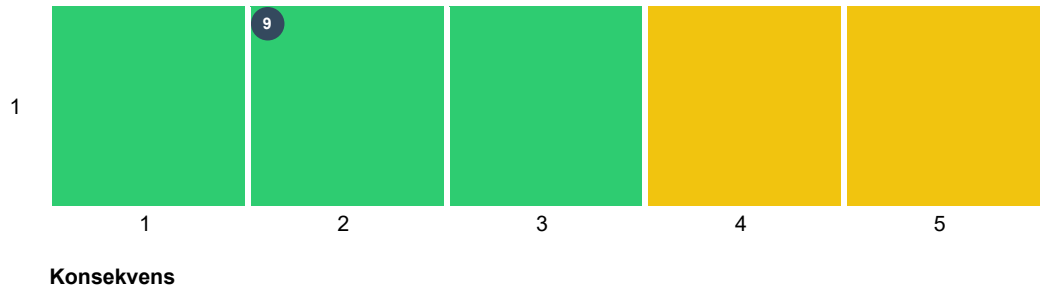
Uppföljning

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.





13 Medium 4 Låg | Totalt: 17

Kritisk
Medium
Låg

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

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetssätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd	**Köpa in och beställa**	**Avtal hanteras enligt framtagen rutin.**	1	**Avtal hanteras inte korrekt.**	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Inköp hanteras och avrop och beställningar sker enligt rutiner och beslut	2	**Felaktigheter uppstår vid inköp eller fakturering**	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Planera och följa upp verksamheten	**Anvisningar tas fram för bolagens arbete med verksamhetsplan utifrån budget och ägardirektiv och uppföljning sker i samband med VP samt löpande under året.**	3	**Bristande effektivitet i processen**	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
		Finanspolicy beslutas och följs och kontinuerlig omvärldsbevakning sker och redovisas till styrelsen.	4	**Händelser i samhällsekonomin får oförutsedda negativa följder för koncernens bolag.**	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetssätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Omvärldsanalys och anpassning till ny lagstiftning inom hållbarhetsredovisning m.m. En plan har utarbetats, utbildningsinsatser för bolagen sker under året, resursförstärkning i moderbolaget sker under första halvåret av 2024.	5	**Koncernens redovisning uppfyller inte nya krav i årsredovisningslag/EU direktiv.**	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
		Större projekt följs genom deltagande i relevanta forum såsom styrgrupper m.m.	6	**Bristande intern styrning av projekt som leder till ökade kostnader eller tidsförskjutning**	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
		Uppföljning av ekonomisk-, löne-, avtalshantering m.m. inom koncernen.	7	**Brister finns i processen, felaktig redovisning eller felaktiga utbetalningar sker**	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Styra och leda verksamheten	**Framtagande av anvisningar och rutiner för bolagskoncernen samt säkerställa att dessa implementeras.**	8	**Styrningen av koncernen har brister**	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	**Hantera arbetsmiljö och gemensamma personalfrågor**	**Regler och riktlinjer kring arbetsmiljö följs**	9	**Brister i arbetsmiljön uppstår**	1. Osannolikt	2. Lindrig	2	Nej, endast VoR
	Utveckla verksamheten	**Arbetssätt och rutiner ses över kontinuerligt**	10	**Verksamheten är personberoende och utveckling i vissa processer kan avstanna vilket medför sårbarhet**	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Nya rutiner tas fram för	11	**Verksamhetens arbetssätt**	3. Möjlig	1. Försumbar	3	Nej, end

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetssätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		att möta behov av digitala tjänster m.m.		**utvecklas/effektiviseras inte.**				ast VoR
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	**Systematiskt informationssäkerhetsarbete**	**Behörighetshantering**	12	**Otillbörlig tillgång till information.**	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, end ast VoR
		Implementering av lokal anvisning	13	**Arbete, ansvar, roller och hantering av informationssäkerhet är otydligt**	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, end ast VoR
		Incidenthantering	14	**Incidenthanteringsrutin följs inte, bolaget får anmärkningar eller böter**	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, end ast VoR
		Informationsklassning	15	**Att informationsklassning inte görs och sårbarheter inte identifieras**	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, end ast VoR
		Informationssäkerhet inom upphandlingsförfarande	16	**Brister i informationssäkerhet uppstår hos leverantör eller i upphandlad tjänst**	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, end ast VoR
		Registerförteckningen över bolagets personuppgiftsbehandlingar.	17	**Personuppgifter behandlas felaktigt och bolaget får anmärkningar gällande bristande följsamhet av dataskyddsförordningen**	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	⭐

Internkontrollplan

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

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Planera och följa upp verksamheten	Anvisningar tas fram för bolagens arbete med verksamhetsplan utifrån budget och ägardirektiv och uppföljning sker i samband med VP samt löpande under året.	Genomgång av bolagens verksamhetsplaner, löpande uppföljning enligt årshjul samt vid bolagsbesök och vid behov.	9 Bristande effektivitet i processen	Kontroll att anvisningar följts och ägardirektiv tagits omhand samt att beslut fattas i rätt ordning.
				Kontroll av att anvisningar och budgetuppdrag omhändertagits i moderbolagets verksamhetsplan
	Finanspolicy beslutas och följs och kontinuerlig omvärldsbevakning sker och redovisas till styrelsen.	Framtagande av finansiell månadsrapport samt annan ekonomisk redovisning till styrelsen sker i nära samarbete med kommunstyrelsen.	9 Händelser i samhällsekonomin får oförutsedda negativa följder för koncernens bolag.	Omvärldsbevakning och analys av investeringar m.m. inom koncernen
	Omvärldsanalys och anpassning till ny lagstiftning inom hållbarhetsredovisning m.m. En plan har utarbetats, utbildningsinsatser för bolagen sker under året, resursförstärkning i moderbolaget sker under första halvåret av 2024.	Genom omvärldsbevakning och löpande avstämning med bl.a. revisorer och särskilt sakkunniga anpassas koncernens arbetssätt och uppföljning till rådande/kommande krav.	9 Koncernens redovisning uppfyller inte nya krav i årsredovisningslag/EU direktiv.	Genomgång med expertis samt revisorer att koncernens arbete ligger i linje med kraven i nya årsredovisningslagen.
	Större projekt följs genom deltagande i relevanta forum såsom styrgrupper m.m.	Samrådsprocesser inför investeringsbeslut och styrgruppsmedverkan	8 Bristande intern styrning av projekt som leder till ökade kostnader eller tidsförskjutning	Inventering av vilka styrgrupper moderbolaget deltar i görs i i januari och augusti.
Styra och leda verksamheten	Framtagande av anvisningar och rutiner för bolagskoncernen samt säkerställa att dessa implementeras.	Kontroll att anvisningar följs sker kontinuerligt.	8 Styrningen av koncernen har brister	Bolagsordningar ses över och revideras under året.
				Bolagsstyrelsernas arbetsordningar inventeras och ses över.
				Uppföljning efterlevnad av tillämpningsanvisningar för investeringar i bolagskoncernen säkerställs i samband med relevanta beslut.

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
				Ägardirektiv för höjd beredskap hanteras på berörda bolags stämmor under året.

3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Systematiskt informationssäkerhets arbete	Registerförteckningen över bolagets personuppgiftsbehandlingar.	Informationssäkerhets samordnare ser över och uppdaterar samtliga behandlingar i registerförteckningen årligen. Dataskyddsombudets kontrollerar även detta som en del av arbetet med GDPR-årsrapport.	6 Personuppgifter behandlas felaktigt och bolaget får anmärkningar gällande bristande följsamhet av dataskyddsförordningen	En översyn av bolagets registerförteckning görs årligen vad gäller bolagets personuppgiftsbehandlingar.