



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

Sid. 1 (8)  
2023-02-08

# Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan Bolagen 2023 Mässfastigheter i Stockholm AB

## **Innehållsförteckning**

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

## **Inledning**

Enligt anvisningar för budget och verksamhetsplan 2023 för koncernen Stockholms Stadshus AB ska dotterbolagen ta fram och rapportera en internkontrollplan 2023. Detta görs samtidigt med budget och verksamhetsplan 2023.

Mässfastigheter i Stockholm AB är sedan mars 2021 ett helägt bolag inom koncernen. Föreliggande internkontrollplan 2023 är den andra planen som tas fram enligt moderbolagets Stockholms Stadshus AB:s anvisningar. Internkontrollplanen utgår från bolagets befintliga arbete med riskanalyser och intern kontroll. Bolaget genomför årligen företagsövergripande riskanalyser inom ramen för befintlig certifiering enligt ISO 20121 för hållbara evenemang.

Ansvar och roller för arbetet med intern kontroll är definierade i stadens "Regler för ekonomisk förvaltning", som årligen beslutas av kommunfullmäktige i samband med budget.

Den interna kontrollen ska vara en del av en ändamålsenlig, effektiv och ständigt pågående process, väl integrerad med bolagets ordinarie verksamhet. Den interna kontrollen ska vara utformad för att med rimlig säkerhet kunna uppnå följande:

- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- att informationen 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 har ansvar 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/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 kommuninvånare, besökare, arrangörer och övriga samarbetspartners.

Internkontrollplan 2023 för Mässfastigheter i Stockholm AB utgår från bolagets befintliga arbetsätt

avseende riskanalyser och intern kontroll. Genom ISO-certifieringen 20121 gör bolaget årligen företagsövergripande riskanalyser. I denna övergripande riskanalys identifieras en rad olika riskscenarier/skadehändelser och deras konsekvenser. För varje skadehändelse anges redan vidtagna åtgärder och en riskvärdering görs. Därefter tas planerade åtgärder fram, vilka delar av organisationen som är ansvariga för åtgärderna samt färdigställandedatum. Medarbetare med ansvar för olika delar av bolagets verksamhet deltar i arbetet med att ta fram den årliga företagsövergripande riskanalysen.

Föreliggande internkontrollplan 2023 är upprättad enligt Stockholms Stadshus AB:s anvisningar och utgår från kommunfullmäktiges tre övergripande inriktningsmål, och mål för verksamhetsområdena. Samma medarbetare på Mässfastigheter som tar fram bolagets årliga företagsövergripande riskanalys har arbetat fram Internkontrollplan 2023. CFO/styrelsens sekreterare har samordnat arbetet. Två arbetsgrupper har bildats och dessa har tagit fram ett första utkast till internkontrollplan, vilken därefter presenterats för företagsledningen. Den slutliga internkontrollplanen föreläggs styrelsen för beslut.

## **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:

- \* besluta om ett system för intern kontroll. Detta görs i samband med verksamhetsplan.
- \* 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**

\* upprättar, dokumenterar och förelägger styrelsen förslag till ett system för intern kontroll samt en internkontrollplan utifrån genomförd väsentlighets- och riskanalys.

- \* tillser att uppföljning av internkontrollplan sker.
- \* ser till att medarbetarna har förståelse för vad tillräcklig intern kontroll innebär för 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 väsentliga avvikelser till styrelsen. Vid väsentlig avvikelse ska åtgärder vidtas.

### **CFO/sekreterare i styrelsen**

- \* samordnar arbetet med intern kontroll i bolaget
- \* samordnar granskningsresultat och rapportering till styrelsen.
- \* rapporterar avvikelser till VD.

### **Chefer**

\* se till att medarbetarna har kunskap om de lagar, riktlinjer, föreskrifter och rutiner som gäller för arbetet samt har kännedom om hur brister och avvikelser ska rapporteras.

- \* skapa förutsättningar för ett arbetsklimat som främjar tillräcklig intern kontroll.
- \* verka för att de arbetssätt som används bidrar till tillräcklig intern kontroll.
- \* snarast möjligt rapportera brister och avvikelser i enlighet med bolagets system för intern kontroll.

### **Medarbetare**

- \* ansvarar för att bidra med sin kompetens i arbetet med intern kontroll.
- \* ansvarar för att rapportera brister och avvikelser till överordnad chef.
- \* ansvarar för att följa de lagar, riktlinjer, föreskrifter och rutiner som gäller för arbetet.
- \* ansvarar för att rapportera brister och avvikelser i enlighet med bolagets system för intern kontroll.

## Väsentlighets- och riskanalys samt Internkontrollplan

En väsentlighets- och riskanalys ska göras innan en internkontrollplan tas fram. Väsentlighets- och riskanalysen utgör grunden för arbetet med intern kontroll.

I väsentlighets- och riskanalysen identifierar bolaget först de viktigaste processerna för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Processerna utgår från bolagets egen klassificeringsstruktur. Oönskade händelser identifieras därefter och dessa värderas utifrån konsekvens och sannolikhet. I den slutliga internkontrollplanen planeras och dokumenteras vilka systematiska kontroller/aktiviteter som ska genomföras. Syftet är att ge styrelsen underlag för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig.

### Lagstiftning och styrande dokument

Det finns ingen särskild associationsform för kommunägda aktiebolag och därför omfattas Mässfastigheter i Stockholm liksom övriga bolag inom Stockholms Stadshus AB av flera olika lagstiftningar.

Kommunallagen liksom aktiebolagslagen är det övergripande lagar som bolagen ska följa. Därutöver styrs bolagen 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 budget, vision, representationspolicy och allmänna styrdokument, framförallt stadens säkerhetsprogram, informationssäkerhetsprogram, personalpolicy samt upphandlingsprogram som berör riskerna nämnda i nedan väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan.

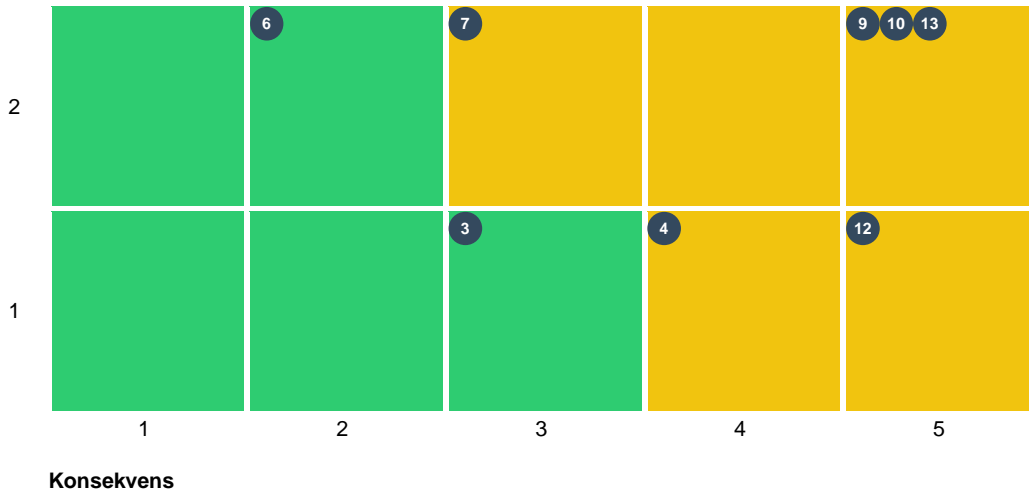
### Uppföljning

I samband med verksamhetsberättelsen avseende 2023 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.

Sannolikhet	5					
	4					
	3			1 2 8 11 14	5	



1 Kritisk 11 Medium 2 Låg Totalt: 14


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	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd	Hantera ekonomi	1	Prognossäkerhet och budgethållning brister	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	Ge verksamhetsstöd	2	Anmälningspliktig personuppgiftsincident (GDPR) inträffar	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
		3	Ökade sjukskrivningar och oönskade personalavgångar	1. Osannolikt	3. Kännbar	3	Nej, endast VoR
	Producera och leverera event	4	Arbetsmiljöincident som stoppar uppbyggnad av större utställning/mässa.	1. Osannolikt	4. Allvarlig	4	Nej, endast VoR
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	Ge verksamhetsstöd	5	Allvarlig störning i IT-miljön	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
	Hantera ekonomi	6	Felaktig utbetalning av rörelsefrämmande belopp	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR


KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		7	Rörelsefrämmande kostnad bokförs	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Hantera inköp	8	Anskaffning av varor och tjänster sker i strid mot LOU vilket medför att konkurrens inte sker på lika villkor.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Producera och leverera event	9	Elavbrott under pågående mässa/event	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	★
		10	Häftigt skyfall med allvarliga översvämningar	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	★
		11	Kraftigt snöfall som leder till höga taklast	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
		12	Större brand som orsakar betydande skador på mässhallarna.	1. Osannolikt	5. Mycket allvarlig	5	Nej, endast VoR
		13	Terrorattentat på anläggning	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	★
	Systematiskt informationssäkerhetsarbete	14	Allvarlig informationssäkerhetsincident inträffar	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★

## Internkontrollplan








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

Process	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Hantera ekonomi	9  Prognossäkerhet och budgethållning brister	<p><b>Uppföljning och avvikelserapportering mot prognos och budget.</b></p> <p>Utöver budget tas 3-4 prognoser fram varje år. Vid projektavslut genomförs ett stort antal kontrollaktiviteter som dokumenteras i en projektavslutslogg.</p>

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

Process	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Ge verksamhetsstöd	9  Anmälningspliktig personuppgiftsincident (GDPR) inträffar	<p><b>Interna stickprovskontroller av rutiner för personuppgiftshantering</b></p> <p>Kontroller t ex avseende processer och rutiner, registerförteckning, dataskyddspolicy, biträdesavtal mm.</p>

## 3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden

Process	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Ge verksamhetsstöd	 Allvarlig störning i IT-miljön 12	<b>Stickprovskontroller i väsentliga delar i Kontinuitetsplan IT.</b>  Kontinuerliga kontroller av flertalet delar i bolagets omfattande Kontinuitetsplan IT, som innehåller både förberedande aktiviteter och aktiviteter vid avbrotthändelse.
Hantera inköp	 Anskaffning av varor och tjänster sker i strid mot LOU vilket medför att konkurrens inte sker på lika villkor. 9	<b>Stickprovskontroller görs för att kontrollera att kommunicerade rutiner efterlevs.</b>  Vid en större upphandling anlitas en extern LOU-konsult för att säkerställa att regler efterlevs.
Producera och leverera event	 Elavbrott under pågående mässa/event 10	<b>Kontinuerlig kontroll av reservaggregat för nödbelysning</b>
	 Häftigt skyfall med allvarliga översvämningar 10	<b>Funktionskontroll av utrustning som dränkbara pumpar, extra el-verk etc</b>
	 Kraftigt snöfall som leder till höga taklaster 9	<b>Rutiner för att följa väderutvecklingen</b>  Säkerställa väl inarbetade rutiner för att följa väderutvecklingen vintertid. Detta i syfte att i god tid utifrån väderprognoser uppmärksamma risk för höga snölaster och planera och fatta beslut utifrån rådande förhållanden  <b>Snöröjning</b>  I god tid inför vintersäsongen säkerställa hög beredskap med kort inställetid för snöröjning av taken
	 Terrorattentat på anläggning 10	<b>Utbildning</b>  Utbilda nya medarbetare som ingår i krisorganisationen i krisledning. Medverka i stadens arbete för utveckling av sammanhållen beredskap för framtida kriser och civilt försvar.  <b>Översyn av bolagets övergripande säkerhetsarbete och säkerhetscertifiering</b>  Revidera genomgången certifiering
Systematiskt informationssäkerhetsarbete	 Allvarlig informationssäkerhetsincident inträffar 9	<b>Stickprovskontroller av rutiner för informationssäkerhet.</b>  Uppföljning av åtgärdsplaner efter informationssäkerhetsklassningar samt stickprovskontroller av väsentliga delar i "Policy för IT-och telefonianvändning samt Informations och IT-säkerhet".