



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

Sid. 1 (9)
2025-01-24

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan Bolagen 2025

Moderbolaget Stockholms Stadshus AB

Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll.....	3
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan	8
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd	8
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	9

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.

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 arbetsätt 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 2024 har moderbolaget haft ett fortsatt särskilt fokus på investeringsstyrning samt uppföljning. Fokus har även lagts på strategiska frågor för bolagen där moderbolaget har ett viktigt ansvar som ägare. Uppföljning av internkontrollplan 2024 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 2025 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 arbetsätt 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

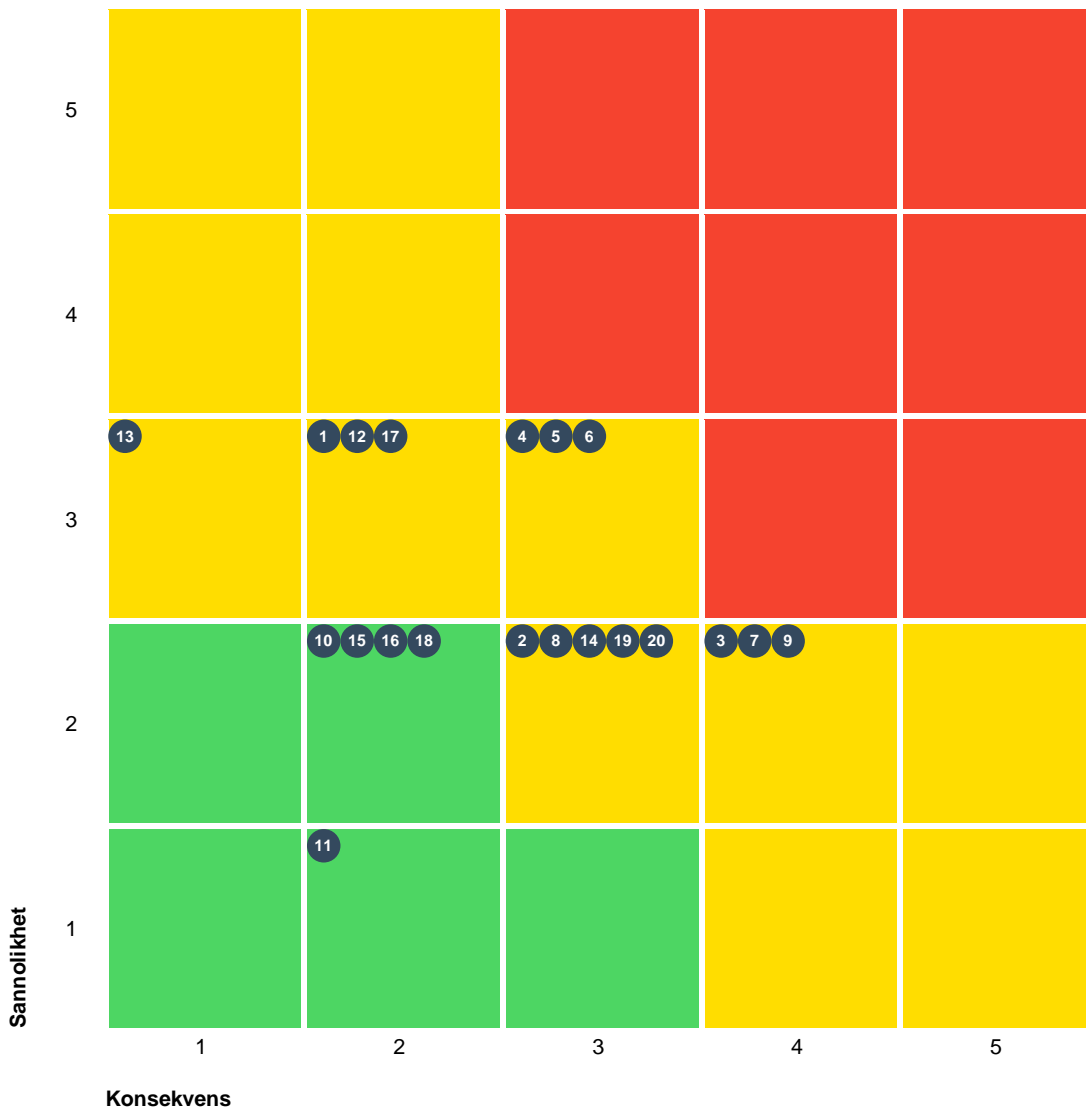
internkontrollplan. Även bolagets attestinstruktion, arbetsordning och bolagsordning är styrdokument relevanta för internkontrollplanen.

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.



15 Medium 5 Låg Totalt: 20

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	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
		Professionella relationer med leverantörer	3	■ Affärsrelationer som bygger på felaktiga grunder	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	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.	4	■ Bristande effektivitet i processen	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
		Finanspolicy beslutas och följs och kontinuerlig omvärldsbevakning sker och redovisas till styrelsen.	5	■ Händelser i samhällsekonomin får oförutsedda negativa följder för koncernens bolag.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
		Omvärldsanalys och anpassning till ny lagstiftning inom hållbarhetsredovisning m.m.	6	■ Koncernens redovisning uppfyller inte nya krav i årsredovisningslag/EU direktiv.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
		Större projekt	7	■ Bristande intern	2. Mindre	4. Allvarlig	8	★

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	R V	IKP
		följs genom deltagande i relevanta forum såsom styrgrupper m.m.		styrning av projekt som leder till ökade kostnader eller tidsförskjutning	sannolikt			
		Uppföljning av ekonomisk-, löne-, avtalshantering m.m. inom koncernen.	8	■ 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.	9	■ Styrningen av koncernen har brister	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
		Uppföljning av att kommunfullmäktiges kompletterande ägardirektiv antas i bolagsstyrelserna	10	■ Kompletterande ägardirektiv är inte antagna.	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
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	11	■ Brister i arbetsmiljön uppstår	1. Osannolikt	2. Lindrig	2	Nej, endast VoR
	Utveckla verksamheten	Arbetsätt och rutiner ses över kontinuerligt	12	■ 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 att möta behov av digitala tjänster m.m.	13	■ Verksamhetens arbetsätt utvecklas/effektiviseras inte.	3. Möjlig	1. Försumbar	3	Nej, endast VoR
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	Systematiskt informations säkerhetsarbete	Behörighetshandling	14	■ Otillbörlig tillgång till information.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	★
		Implementering av lokal anvisning	15	■ Arbete, ansvar, roller och hantering av informationssäkerhet är otydligt	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	R V	IKP
		Incidenthantering	16	Incidenthanteringsrutin följs inte, bolaget får anmärkningar eller böter	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		Informationsklassning	17	Att informationsklassning inte görs och sårbarheter inte identifieras	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Informationssäkerhet inom upphandlingsförfarande	18	Brister i informationssäkerhet uppstår hos leverantör eller i upphandlad tjänst	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		Registerförteckningen över bolagets personuppgiftsbehandlingar	19	Personuppgifter behandlas felaktigt och bolaget får anmärkningar gällande bristande följsamhet av dataskyddsförordningen	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	★
3.7 Stockholm ska vara en öppen, jämställd och demokratisk stad som samarbetar internationellt	Styra och leda verksamheten	Implementera handlingsplaner	20	Bolagens faktiska och potentiella negativa påverkan på mänskliga rättigheter.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR

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
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 av att anvisningar och budgetuppdrag omhändertagits i moderbolagets verksamhetsplan

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
	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.	Genom omvärldsbevakning och löpande avstämning med bl.a. revisorer och särskilt sakkunniga anpassas koncernens arbetsätt 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.
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	Uppföljning efterlevnad av tillämpningsanvisningar för investeringar i bolagskoncernen säkerställs i samband med relevanta beslut.

3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Behörighetshantering	Behörigheter i verksamhetssystem och gruppdiskar går igenom och uppdateras årligen.	6  Otillbörlig tillgång till information.	Stickprovskontroll av behörigheter i ett antal system.