



Stockholms
stad

Årsrapport 2024

Mässfastigheter i Stockholm AB

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/20

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, start.stockholm/revision, finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Mässfastigheter i Stockholm AB

Årsrapport 2024

Lekmannarevisor har avslutat revisionen för Mässfastigheter i Stockholm AB under 2024.

Bolaget har haft ännu ett år med stort ekonomiskt underskott. De kostnadsbesparingar som genomförts under året har visat effekt, men inte varit tillräckliga. Bolaget har under året arbetat för att stärka den interna kontrollen, dock kvarstår brister som behöver åtgärdas.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Mässfastigheter i Stockholm AB:s styrelse för yttrande senast den 27 juni 2025. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som bolaget avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

Bosse Ringholm
Lekmannarevisor

Sammanfattning

Aktiebolagslagen anger att lekmannarevisorn årligen ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 2.

Lekmannarevisorn gav föregående år en anmärkning då Mässfastigheter i Stockholm AB hade väsentliga brister, bland annat gällande förtroendekänsliga poster, upphandling och avtalshantering, budgetprocessen samt kostnadskontroll. Vidare bedömdes styrelsen och dåvarande verkställande direktör ha brustit i sin styrning och uppföljning avseende bolagets ekonomi.

Koncernstyrelsen i moderbolaget Stockholms Stadshus AB (SSAB) fattade i oktober 2023 beslut om att starta processen för att sälja den operativa verksamheten i Mässfastigheterkoncernen, dvs. dotterbolaget Stockholmsmässan AB. Försäljningen bedöms kunna slutföras under 2025.

Även Mässfastigheter i Stockholm AB står för omfattande förändringar till följd av planerade infrastrukturprojekt och stadsutveckling.

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms bolaget i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Däremot bedöms bolaget inte ha bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bolaget har ett verksamhetsresultat som i allt väsentligt är förenligt med fullmäktiges mål, ägardirektiv, beslut och riktlinjer. Tre av fullmäktiges fem verksamhetsområdesmål har uppfyllts. De verksamhetsområdesmål som inte uppfyllts eller delvis uppfyllts hänförs till bolagets ekonomiska utfall och utbyggnaden av laddstolpar.

Det ekonomiska resultat uppgår till -52 mnkr, vilket är -58 mnkr lägre än fullmäktiges resultatkrav (6 mnkr). Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar cirka 11 procent av omsättningen. Bolaget har under flera år inte uppnått fullmäktiges resultatkrav, dock är årets resultatavvikelse mindre jämfört med föregående år. Bolaget har vidtagit åtgärder för att öka intäkterna och minska kostnaderna, men dessa har inte varit tillräckliga.

Bolagets utfall för investeringsverksamheten är 34 mnkr lägre än fullmäktiges investeringsbudget. Bolaget har aktivt beslutat om att minska antalet genomförda investeringar med anledning av osäkerhet

kring hur länge verksamheten ska bedrivas i Älvsjö samt att den operativa verksamheten ska säljas.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara delvis tillräcklig.

Revisionskontoret konstaterar att flera insatser har gjorts sedan våren 2024 i syfte att stärka bolagets interna kontroll avseende bl.a. förtroendekänsliga poster, kostnadskontroll och offentlighetsprincipen. Det finns dock fortfarande delar där bolaget behöver stärka den interna kontrollen ytterligare, så som att besluta om en kort- och långsiktig ekonomisk åtgärdsplan för att nå en ekonomi i balans, säkerställa följsamheten till dataskyddsförordningen och besluta om riktlinjer för direktupphandling. Bolaget har även behov av att utveckla sin internkontrollplan när det gäller beskrivning av kontrollaktiviteter samt kopplingen mellan kontrollaktiviteter och önskade händelser.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur bolaget har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Bolaget har påbörjat ett arbete med att vidta åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda avser bl.a. ekonomistyrning och planering av underhåll.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Finansiellt resultat</i>	3
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i>	4
3. Intern kontroll	6
3.1 Organisation och ansvarsfördelning	6
3.2 Riskanalys	7
3.3 Upphandling och direktupphandling	7
3.4 Förtroendekänsliga poster	8
3.5 Uppföljning	9
3.5.1 <i>Verksamhetsmässigt resultat</i>	9
3.5.2 <i>Ekonomiskt resultat</i>	9
3.5.3 <i>Underhålls- och investeringsplan</i>	11
4. Uppföljning av tidigare års granskning	12
Bilaga 1 Uppföljning av lämnade rekommendationer	13
Bilaga 2 Bedömningskriterier	16

1. Årets granskning

Lekmannarevisorn bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskning. En uppföljning av hur bolaget har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 1.

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen, god revisionssed i kommunal verksamhet och utifrån bolagsordning samt fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av bolagets verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 2.

Lekmannarevisor för bolaget är Bosse Ringholm och suppleant är Jan Larsén. Lekmannarevisorn träffar årligen bolagets styrelse för en dialog om årets granskningar och bedömningar.

I granskningen har lekmannarevisorn biträtt av stadens revisionskontor. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt aktiebolagslagen 10 kap. under ledning av auktoriserad revisor Fredrik Enblom vid EY.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av bolagets ändamålsenlighet avseende verksamhet och ekonomi.

Koncernstyrelsen i moderbolaget Stockholms Stadshus AB (SSAB) fattade i oktober 2023 beslut om att starta processen för att sälja den operativa verksamheten i Mässfastigheterkoncernen, dvs. dotterbolaget Stockholmsmässan AB. Försäljningen bedöms kunna slutföras under 2025.

Även Mässfastigheter i Stockholm AB står för omfattande förändringar till följd av planerade infrastrukturprojekt och stadsutveckling.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bolaget bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bolaget redovisar att det bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Bolaget bedömer att tre av fullmäktiges fem verksamhetsområdesmål som berör bolaget har uppfyllts.

Verksamhetsområdesmålet ”Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar” har uppnåtts delvis då bolaget endast haft möjlighet att installera tio laddstolpar istället för tolv.

Verksamhetsområdesmål ”Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd” bedöms som inte uppfyllt, med anledning av att bolaget redovisar ett underskott mot fullmäktiges resultatkrav, se vidare avsnitt 2.2.

Revisionskontorets granskning visar att den samlade rapporteringen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelsen och att det finns grund för bolagets bedömning. Bolagets samlade rapportering ger även en tydlig analys av måluppfyllelsen och beskriver i huvudsak vilka åtgärder som bolaget planerar att vidta för de mål som inte uppnåtts.

Uppföljning av ägardirektiven ingår i bolagets rapportering. Bolaget har formulerat aktiviteter och i vissa fall indikatorer till ägardirektiven.

Under året har bolaget arbetat med de ekonomiska ägardirektiven genom att bl.a. genomföra samverkansmöten med Stockholm Business Region AB (SBR) med fokus på mat och att synliggöra Stockholmsmässans kalender på SBRs hemsida, samt fortsatt samverkansarbetet med Region Stockholm och Stockholm stad för

att analysera påverkan från etableringen av ny tunnelbane-sträckning.

Ett utvecklingsarbete har även gjorts utifrån bolagets ägardirektiv avseende miljö- och klimat genom att bl.a. påbörja arbetet med en ny handlingsplan för minskat matsvinn och genom att minska den totala mängden matavfall under året. Vidare har bolaget installerat solceller på taket och tagit fram en plan för energieffektivisering med tillhörande åtgärder för värmeåtervinning. Bolaget har även sett över kravställningen i avtal med kunder i syfte att säkerställa att arrangerade event följer internationella konventioner och avtal som Sverige och Stockholms stad har åtagit sig att följa.

Revisionskontoret bedömer att bolaget arbetat i enlighet med ägardirektivet under året.

2.2 Ekonomiskt resultat

Bolaget bedöms inte ha bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget har under flera år inte uppnått kommunfullmäktiges resultatkrav och det ackumulerade ekonomiska underskottet sedan år 2021 uppgår till 505 mnkr, inräknat årets ekonomiska utfall. Det är av största vikt att bolaget fortsätter vidta åtgärder för att inte skapa ytterligare ekonomiskt underskott.

2.2.1 Finansiellt resultat

Revisionskontoret har granskat tertialrapporter och bokslut med inriktning på bolagets prognoser och resultat efter finansnetto samt investeringsutfall.

Bolaget redovisar följande utfall och avvikelser för år 2024:

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2024, %	Utfall 2023
Intäkter	541	592	-51	9%	375
Kostnader	-581	-571	-10	2%	-446
Varav av- och nedskrivningar	-54	-57	3	5%	-54
Finansnetto	-12	-15	3	20%	-10
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	-52	6	-58	967%	-135

Balansomslutning 2024: 729 mnkr.

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -52 mnkr, vilket är 58 mnkr lägre än fullmäktiges resultatkrav på 6 mnkr. Avvikelsen mellan resultatkrav och utfall motsvarar ca 11 procent av omsättningen. Avvikelsen beror i huvudsak på lägre intäkter för genomförda event och högre personalkostnader än budgeterat. Revisionskontoret konstaterar att det, i likhet med 2023, saknas underlag för en omstruktureringspost på 28 mnkr och för ägarrelaterade kostnaderna på 15 mnkr.

Verksamhetens intäkter uppgår till ca 541 mnkr, vilket är ca 51 mnkr (9 procent) lägre än budgeten på ca 592 mnkr. Avvikelsen från fullmäktiges budget hänförs främst till att genomförda event inte uppnått budgeterade nivåer (mindre antal besökare och utställare, minskade hotellintäkter m.m.), se vidare avsnitt 3.3.

Verksamhetens kostnader uppgår till ca 581 mnkr, vilket är ca 10 mnkr (2 procent) högre än budgeten på ca 571 mnkr. Avvikelsen hänförs främst till ökade kostnader för personal och hyrpersonal än budgeterat, se vidare i avsnitt 3.3.

Jämfört med 2023 har verksamhetens intäkter ökat med 166 mnkr (44 procent), vilket framförallt hänförs till antalet större event som genomförs vartannat år och som inföll i år. Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, har ökat med 135 mnkr (30 procent), vilken framförallt hänförs till kostnader för personal och hyrpersonal som varit högre än budgeterat.

Bolaget har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Utfall 2024	Budget 2024	Budget-avvikelse 2024	Budget-avvikelse 2023
Investeringar	-20	-54	34 (37%)	13 (32%)

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 34 mnkr (37 procent) i förhållande till budget. Avvikelsen beror på att utfallet av genomförda investeringar varit lägre än budgeterat och att en del stora investeringar planerade för 2024 har skjutits fram till 2025 eller senare. Bolaget har i huvudsak förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Revisionskontoret noterar att bolaget slutfört investeringen av solceller på ett av verksamhetens fastighetstak under 2024. Detta samtidigt som fullmäktige fattat beslut om att se över möjligheterna

till en försäljning av verksamheten samt planerad stadsutveckling. Investeringen har gjorts i den nyaste delen av anläggningen som också ledningen bedömer kommer att stå kvar under längre tid. Investeringen är kopplad till bolagets fullmäktigemål att ”Arbeta för att solceller installeras på Stockholmsmässans tak” och upphandlingen genomfördes under hösten 2023.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av bolagets interna kontroll.

Lekmannarevisorn gav föregående år en anmärkning då Mässfastigheter i Stockholm AB hade väsentliga brister, bland annat gällande förtroendekänsliga poster, upphandling och avtalshantering, budgetprocessen samt kostnadskontroll. Vidare bedömdes styrelsen och dåvarande verkställande direktör ha brustit i sin styrning och uppföljning avseende bolagets ekonomi.

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och interna kontroll av verksamheten har under 2024 varit delvis tillräcklig.

Revisionskontoret konstaterar att flera insatser har gjorts sedan våren 2024 i syfte att stärka bolagets interna kontroll avseende bl.a. förtroendekänsliga poster, kostnadskontroll och offentlighetsprincipen. Det finns dock fortfarande delar där bolaget behöver stärka den interna kontrollen ytterligare. Exempelvis besluta om en kort- och långsiktig ekonomisk åtgärdsplan för att nå en ekonomi i balans, säkerställa följsamheten av dataskyddsförordningen och besluta om riktlinjer för direktupphandling. Bolaget har även behov av att utveckla sin internkontrollplan med hänvisning till kontrollaktiviteter samt kopplingen mellan kontrollaktiviteter och oönskade händelser.

3.1 Organisation och ansvarsfördelning

Bolaget har i huvudsak en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten. Bolaget bedöms dock i vissa delar, t.ex. inom upphandling och följsamheten till dataskyddsförordningen, behöva förtydliga roller och ansvar ytterligare.

Det finns i huvudsak styrdokument som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs så som attestordning, policy för resor, policy för representation, gåvor och mutor samt en inköbspolicy. Revisionskontoret saknar dock beslutade riktlinjer för direktupphandling i enlighet med Lag (2019:725) om offentlig upphandling, 19a kap.

Stadsarkivets inspektion under 2024 visar att bolaget har vissa brister i både sin förvaring av handlingar och sin informationsredovisning. Efter inspektionen lämnades åtta förelägganden och fem rekommendationer. De avsåg bl.a. skriftlig reglering av villkor för

hanteringen av handlingar, uppdatera anvisningarna och förteckningar, rätta till brister i arkivlokalen och att genomföra regelbundna kontroller av regelefterlevnaden. Revisionskontorets granskning visar bl.a. att bolaget under 2024 har beslutat om en ny rutinbeskrivning för registrering, diarieföring, arkivering och hantering av allmänna handlingar. Utbildning avseende nya rutiner har även genomförts i april 2024 riktat till berörda medarbetare. Bolaget har till senast 2025-05-30 att inkomma med en åtgärdsrapport till stadsarkivet.

Bolagets dataskyddsombud är, likt föregående år, samma person som leder arbetet inom bolaget vilket medför att bolaget, i likhet med 2023, inte har någon oberoende part som granskar arbetet av efterlevnaden av dataskyddsförordningen.

Av dataskyddsombudets årsrapport 2024 framgår att kontroller påvisar avvikelser kopplade till registerförteckningen och personuppgiftshanteringen i avtal med talare och moderatorer. Identifierade avvikelser bedömdes dock inte vara av brådskande, omfattande eller allvarlig karaktär.

3.2 Riskanalys

Bolaget har genomfört analyser som i huvudsak fångat upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Risker som bedöms som högst väsentliga och sannolika att hända har lyfts till bolagets internkontrollplan.

Bolagets internkontrollplan anger inte alltid systematiska kontroller och kontrollaktiviteter kopplade till identifierade oönskade händelser. Detta är inte i linje med SSABs tillämpningsanvisningar som anger att bolaget ska planera och dokumentera vilka systematiska kontroller som ska genomföras. När systematiska kontroller och kontrollaktiviteter saknas riskerar bolaget att inte delge styrelsen tillräckliga underlag för att kunna bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Därför har bolaget ett fortsatt utvecklingsbehov av internkontrollplanen.

3.3 Upphandling och direktupphandling

Årets uppföljande granskning visar att bolaget genomfört ett utvecklingsarbete för att stärka den interna kontrollen av inköp. Bland annat har bolaget reviderat sin inköbspolicy, en mall för dokumentation av direktupphandling över 100 000 kronor har tagits fram och insatser har gjorts för att öka antalet annonserade upphandlingar från två (2023) till tolv avslutade under 2024. Vid årsskiftet hade bolaget sju pågående upphandlingar. Revisionskontoret noterar att bolaget i sin upphandlingsplan för 2025 planerar att

genomföra 16 annonserade upphandlingar. Vidare har bolaget förstärkt arbetet genom en permanent inköpsansvarig, med övergripande ansvar för att bolagets inköp samordnas inom ramen för LOU.

Samtidigt konstaterar revisionskontoret att bolaget har behov av ett fortsatt utvecklingsarbete avseende direktupphandlingar. Enligt LOU och stadens riktlinjer avseende upphandling så ska bolagen besluta om egna riktlinjer för direktupphandling. Bolagets inköspolicy, som reviderats i mars 2024, innehåller rutiner för direktupphandling. Policyn är dock inte beslutad av bolagetsstyrelsen utan av ekonomichefen. Revisionskontoret konstaterar även att policyn inte tydliggör roller och ansvar för upphandling och direktupphandling.

Vid revisionskontorets stickprovsgranskning identifieras avvikelser i fem av tio inköp. Avvikelseerna avser framförallt brist på dokumentation. Fyra av tio stickprov överskrider den lagstadgade direktupphandlingsgränsen, 700 000 kronor, och bör därmed ha konkurrensutsatts. Enligt bolaget finns inget avtal med dessa fyra leverantörer, vilket gör att revisionskontoret inte kan utesluta att bolaget genomfört otillåtna direktupphandlingar under granskad period, januari – oktober 2024.

Två av leverantörerna, som inte fanns med i erhållen avtalsförteckning, visade sig ha avtal med bolaget. Det är viktigt att bolaget säkerställer att avtalsförteckningen är uppdaterad och aktuell för att undvika att inköp görs utanför befintliga avtal.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till bolaget:

- besluta om riktlinjer för direktupphandling i enlighet med LOU.
- säkerställa att bolagets avtalsförteckning aktualiseras löpande för att undvika att inköp genomförs utanför befintliga avtal.

3.4 Förtroendekänsliga poster

Under 2023 genomfördes en granskning av förtroendekänsliga poster där väsentliga avvikelser konstaterades. Bolaget hade i flera fall genomfört externa representationsmåltider som revisionskontoret inte bedömde som måttfulla enligt stadens riktlinjer, vare sig avseende måltid eller alkohol. I granskningen framgick även risker för att de skattemässiga reglerna avseende deltagarlistor och konferensunderlag inte uppfylldes. Det ekonomiska utfallet för representation avvek dessutom från budgeterade nivåer.

Årets granskning visar att bolaget minskat sina kostnader för representation med mer än 70 procent. Vid granskning av ett urval av bolagets transaktioner kopplade till förtroendekänsliga poster har endast enstaka avvikelser identifierats. Identifierade avvikelser avser dels representation och dels en faktura som attesterats av en medarbetare över den beloppsgräns som attestanten har attesträtt till. Avvikelsen är hanterad av vd.

3.5 Uppföljning

Bolagets rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Bolaget har under året i huvudsak haft rutiner för uppföljningen av sin verksamhet och för det som uppdragits åt annan att utföra.

3.5.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bolagets verksamhetsmässiga resultat är i huvudsak i linje med fullmäktiges resultatkrav, se vidare avsnitt 2.1.

3.5.2 Ekonomiskt resultat

Bolagets ekonomiska resultat avviker väsentligt från fullmäktiges resultatkrav. Bolagets ekonomiska resultat avviker från den prognos som redovisades vid tertialrapport 2. Prognosavvikelsen uppgår till 8,6 procent och beror framför allt på lägre intäkter från event och högre kostnader än budgeterat. Bolagets prognossäkerhet bedöms därför inte ha varit tillräcklig.

Likt föregående år påverkas årets utfall av en budgeterad omstruktureringspost (övrig intäkt) på 28 mnkr som inte har kunnat genomföras, samt ägarrelaterade kostnader på 15 mnkr som inte budgeterats för. Bolaget har beslutat om budget för 2025 som är i linje med fullmäktiges resultatkrav och den innehåller inte någon omstruktureringspost eller några ägarrelaterade kostnader.

Bolaget har inte upprättat och beslutat om en långsiktig åtgärdsplan för att uppnå ekonomi i balans. Revisionskontoret bedömer dock att bolaget genomfört åtgärder i syfte att minska kostnaderna och öka intäkterna under året. Bl.a. har bolaget minskat kostnaderna för representation (drygt 70 procent), aktivt beslutat om minskade antal investeringar, samt ökat frekvensen och transparensen av den ekonomiska uppföljningen till styrelsen. Granskningen visar att styrelsen har fått månatliga bokslutsrapporter avseende resultatet, samt nyckeltal för beläggning, täckningsgrad, besöksstatistik m.m. i samband med årets sammanträden.

Revisionskontoret noterar bl.a. att åtgärderna har haft effekt på årets resultat. Prognosen för resultatet vid tertial 1 uppgick till -79,5 mnkr, vid tertial 2 uppgick det till -63,5 mnkr att jämföra mot årsutfallet på -52 mnkr. Det kan också jämföras med 2023 års resultat som uppgick till -132 mnkr.

Bolaget har under året genomfört färre antal event i jämförelse med föregående år. Samtidigt har intäkterna ökat med ca 63 mnkr för utställningar och kongresser, ca 84 mnkr för kringtjänster till event och ca 20 mnkr för overheadkostnader i jämförelse med föregående år. Sammantaget är det en intäktsökning från event på ca 166 mnkr i jämförelse med 2023.

Revisionskontoret har även granskat beläggningen vid genomförda event. Bolaget hade som högst beläggning under april (85 procent) och november (79 procent), vilket förklaras av de stora mässor som genomfördes under respektive månad, Nordbygg (april) samt Comic Con och Gymnasiemässan (november). Ett ackumulerat utfall för 2024 visar en beläggningsgrad på ca 48 procent. Motsvarande beläggningsgrad för 2023 uppgick till ca 41 procent. På grund av att bolaget ändrat principerna för uppföljningen av beläggningen sedan perioden före pandemin, så går det inte att göra en rakt av korrekt jämförelse mot tidigare år, men som indikation låg beläggningen på ca 70 procent.

För att hantera de lägre intäkterna så har bolaget under året sett över både kort- och långsiktiga kostnader. Samtliga event har haft inbyggda besparingsposter i budgeten och löpande omprioriteringar av aktiviteter som driver kostnader har gjorts för att öka lönsamheten. Trots genomförda aktiviteter redovisar verksamheten totala kostnader på 580 mnkr, vilket är 8 mnkr över budget (572 mnkr) och 134 mnkr mer än 2023. Enligt bolaget avser en av de största kostnaderna personal och hyrpersonal. Bemanningen har ökat något sedan 2023 för att stärka den operativa leveransförmågan och för att säkerställa försäljning och planering av kommande event. I slutet av 2023 genomfördes ett varsel, vilket fick som följd att totalt fem medarbetare blev uppsagda på grund av arbetsbrist. Med bakgrund av kommunfullmäktiges beslut om försäljning av verksamheten har bolaget, i ett försök att öka flexibilitet och effektivitet under 2024, tillsatt vissa tjänster med inhyrd personal (konsulter).

Intäkter och kostnader har, på olika sätt, även påverkats av en fortsatt svag konjunktur, högt ränteläge och osäkra omvärldsfaktorer. Förutsättningarna för att minska verksamhetens kostnader och öka intäkterna, med oförändrad portfölj av egna mässor och en oförändrad verksamhet, uppges därför ha varit begränsad under året. Enligt

bolaget krävs både strukturella åtgärder i verksamheten, en utveckling av verksamhetens portfölj av event och en ökning av anläggningens beläggning vid genomförande av event för att bolaget ska generera en långsiktig hållbar ekonomisk lönsamhet.

3.5.3 Underhålls- och investeringsplan

Bolaget har under 2024 inte fastställt en underhålls- och investeringsplan för fastigheter i enlighet med stadens investeringsstrategi, med hänvisning till fullmäktiges beslut om att sälja delar av verksamheten. En slutlig underhållsplan kommer enligt bolaget kunna färdigställas först då förutsättningar för hur länge verksamheten ska bedrivas är klargjorda.

Ett förslag till investeringsplan för den kommande 10-årsperioden har arbetats fram i samband med budget 2025. Planen är inte beslutad av bolagsstyrelsen ännu, eftersom även den är beroende av klargöranden av förutsättningar från försäljningen av dotterbolaget Stockholmsmässan AB.

4. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer. Uppföljningen visar att bolaget delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda avser ekonomistyrning, underhåll, direktupphandlingar samt interkontrollplanen.

Rekommendationerna redovisas i bilaga 1.

Bilaga 1

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljande kommentar
Årsrapport 2024	Upphandling och direktupphandling Bolaget rekommenderas att: besluta om riktlinjer för direktupphandling i enlighet med LOU. säkerställa att bolagets avtalsförteckning aktualiseras löpande för att undvika att inköp genomförs utanför befintliga avtal.	Se kommentar.	Följs upp 2025.
Årsrapport 2023	Förtroendekänsliga poster Bolaget rekommenderas att: säkerställa att representation, resor och konferenser utgår från en restriktiv inriktning och kännetecknas av måttfullhet i enlighet med stadens riktlinjer och bolagets policy. (Rekommendation åtgärdad.) säkerställa tillräckliga skattemässiga underlag för de transaktioner som genomförs, exempelvis deltagarförteckningar och innehåll i konferenser. (Rekommendation åtgärdad.) säkerställa att deltagare inte attesterar utlägg eller transaktioner där den själv deltagit. (Rekommendation åtgärdad.) förtydliga bolagets policy och rutiner med hur förtroendekänsliga poster som sker utanför Sverige ska hanteras. (Rekommendation åtgärdad.)	Ja	Bolaget har minskat sina kostnader för representation med mer än 70 procent. Vid kontroll av kostnader kopplade till förtroendekänsliga poster har endast enstaka avvikelser identifierats. Avvikelseerna har hanterats av vd. Årets granskning visar att bolaget, i granskade transaktioner, säkerställt tillräckliga skattemässiga underlag så som deltagarförteckningar och innehåll, samt att deltagare inte attesterat egna utlägg eller kostnader för eget deltagande. Bolaget har beslutat om reviderad Policy för representation, gåvor och mutor samt resepolicy som enligt bedömningen ligger i linje med lämnad rekommendation från 2023.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljande kommentar
Årsrapport 2023	Upphandling och avtalsförvaltning Bolaget rekommenderas att: säkerställa att upphandling och direkt-upphandling sker enligt LOU och stadens krav. (Rekommendation kvarstår.) tydliggöra roller och ansvarsfördelning i organisationen för inköp och upphandling. (Rekommendation kvarstår.) inventera bolagets konsultavtal för att säkerställa att dessa är i enlighet med kraven i konkurrenslagen och Skatteverkets ställningstagande. (Rekommendation åtgärdad.) säkerställa tillräckliga kontroller och uppföljning av inköp och ingångna avtal, för att säkerställa lagefterlevnad och af-färsmässighet. (Rekommendation delvis åtgärdad.) säkerställa att krav ställs i enlighet med stadens obligatoriska avtalsvillkor där tillämpligt. (Rekommendation åtgärdad.)	Delvis	Genomförda stickprov av inköp visar avvikelser i fem av tio granskade inköp. Fyra av stickproven överskrider lagstadgad direktupphandlingsgräns utan att bolaget kunnat redovisa ett avtal. Inköspolicyn har reviderats i mars 2024, men beskriver inte roll- och ansvarsfördelning avseende inköp och upphandling. Bolaget har inventerat både moder- och dotterbolagets samtliga konsultavtal och identifierat vissa behov av upphandling. Bevakning av transaktioner görs löpande genom upphandlat IT-stöd. Vidare sker löpande uppföljning av ingångna avtal i verksamheten, där dokumentation av uppföljningen är under utveckling. En spendanalys med uppföljning av ingångna avtal och identifiering av behov av nya avtal har även genomförts under året. Revisionskontoret bedömer att ytterligare uppföljning krävs för att följa upp kvarstående utvecklingsarbete. Krav har ställts utifrån stadens obligatoriska avtalsvillkor där så varit tillämpligt i de fyra avtal som bolaget tecknat under 2024 och som revisionskontoret tagit del av.
Årsrapport 2023	Budgetprocessen och kostnadskontroll Bolaget rekommenderas att: säkerställa att bolagets budget överensstämmer med kommunfullmäktiges resultatkrav. (Rekommendation åtgärdad.) säkerställa att styrelsen aktivt styr och följer upp bolagets ekonomiska situation i enlighet med arbetsordningen. (Rekommendation åtgärdad.) säkerställa att styrelsehandlingar är transparenta och tydliga. (Rekommendation åtgärdad.) säkerställa att en åtgärdsplan upprättas i enlighet med stadens regler för ekonomisk förvaltning. (Rekommendation kvarstår.)	Delvis	Bolagets budget för 2024 överensstämmer med kommunfullmäktiges resultatkrav. Ledningen har under våren utvecklat rapporteringen till styrelsen med ytterligare information kring eventens utfall och utvalda nyckeltal (täckningsgrad, beläggning, besöksstatistik m.m.) i förhållande till budget. Sedan januari 2024 tillhandahålls styrelsen även månatliga bokslutsrapporter. Granskning av årets protokoll bekräftar bolagets bild av ett tydliggörande. Under året har bolaget genomfört insatser som syftar till att nå en ekonomi i balans. I januari 2025 finns dock ingen beslutad åtgärdsplan som tydligt beskriver åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans på kort eller lång sikt.
Årsrapport 2023	Internkontrollplan Bolaget rekommenderas att: upprätta en internkontrollplan som beskriver systematiska kontroller och kontrollaktiviteter separerat i enlighet med stadens anvisningar. (Rekommendation kvarstår) utöka uppföljning av kontroller av den interna kontrollen samt rapportering till styrelsen. (Rekommendation delvis åtgärdad.)	Delvis	I bolagets internkontrollplan saknas angivna systematiska kontroller samt kontrollaktiviteter. Det finns därmed inte alltid en tydlig koppling mellan beslutad kontrollaktivitet och önskad händelse. Med bakgrund av det finns ett fortsatt utvecklingsbehov av internkontrollplanen. Granskningen visar att uppföljningen av kontroller har utökats under 2024. Rapportering till styrelsen genomförs dock, precis som föregående år, i samband med rapportering av utfallsrapporten.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljande kommentar
Årsrapport 2023	Underhållsplan Bolaget rekommenderas att: fastställa en aktuell underhålls- och investeringsplan för fastigheten i enlighet med stadens investeringsstrategi. (Rekommendation kvarstår.)	Nej	Bolaget har inte fastställt en aktuell underhålls- och investeringsplan för fastigheter i enlighet med stadens investeringsstrategi med hänvisning till koncernbolaget SSAB:s beslut om att sälja delar av bolaget. En slutlig underhållsplan kommer enligt bolaget kunna färdigställas först då förutsättningar för hur länge verksamheten ska bedrivas är klargjorda. Ett förslag till investeringsplan för den kommande 10-årsperioden är framtagen i samband med Budget 2025, men är även den beroende av klargöranden av förutsättningar från försäljningen av Stockholmsmässan.
Årsrapport 2022	Ekonomistyrning Upprätta och besluta om en långsiktig åtgärdsplan för att uppnå ekonomi i balans. (Rekommendation kvarstår.)	Nej	Under året har bolaget genomfört insatser som syftar till att nå en ekonomi i balans, se avsnitt 3.3. Granskade protokoll tydliggör styrelsens inställning till den ekonomiska situationen och var fokus bör ligga kort- och långsiktigt. I januari 2025 finns det ingen beslutad åtgärdsplan som tydligt beskriver åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans på kort eller lång sikt.
Årsrapport 2021	Följsamhet till dataskyddsförordningen Utse ett dataskyddsombud och en informationssäkerhetssamordnare enligt stadens riktlinjer. (Rekommendation delvis åtgärdad.)	Delvis	I dataskyddsförordningen anges att ett dataskyddsombud ska ha en oberoende ställning och rapportera direkt till verksamhetens högsta förvaltningsnivå. Bolaget utsedda dataskyddsombud är samma person som leder arbetet inom bolaget, vilket medför att bolaget inte har någon oberoende part som granskar bolagets arbete med efterlevnaden av dataskyddsförordningen. Enligt bolaget har verksamheten valt att ha det ordnat på så sätt. Bolaget har sedan tidigare utsett en informationssäkerhetssamordnare.
Årsrapport 2021	Offentlighetsprincipen Arbeta fram och implementera skriftliga rutiner för registrering, diarieföring, arkivering samt hantering av allmänna handlingar för att efterleva offentlighetsprincipen. (Rekommendation åtgärdad.)	Ja	Rutinbeskrivning för registrering, diarieföring, arkivering och hantering av allmänna handlingar har tillhandahållits. Utbildning avseende nya rutiner har genomförts i april 2024 riktat till berörda medarbetare enligt protokollgranskning.

Bilaga 2 Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till lekmannarevisorns slutliga bedömning av bolaget. Lekmannarevisorn kan rikta anmärkning till en styrelseledamot eller VD.

Detta redovisas i bolagets granskningsrapport.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål, ägardirektiv samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Bolaget:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, ägardirektiv, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av styrelse, bolagsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt samt att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Bolaget:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål, ägardirektiv och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.