

INTERNKONTROLLPLAN LISEBERG, GRAND CURIOSA & OCEANA

2024

Liseberg

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

- Syftet med Internkontrollplanen
- Avrapportering av utfört arbete enligt 2023 års Internkontrollplan
- Förslag till Internkontrollplan och Finansiell Riskanalys för 2024

SYFTET MED INTERKONTROLLPLANEN

Internkontrollplanen är ett instrument bland flera för uppföljning av den interna styrningen och kontrollen. Målet med uppföljningen är att kontrollera att det interna kontrollsystemet fungerar tillfredsställande inom verksamheten. Det sker genom att utvärdera effektiviteten i de kontroller som omfattas av interkontrollplanen.

Internkontrollplanen innehåller information om:



- Vilken avdelning risken är kopplad till
- Vilka kontroller som ska följas upp
- Vem som är ansvarig för kontrollen
- Hur kontrollen ska utvärderas
- Vem som ansvarar för att genomföra utvärderingen av kontrollen
- När utvärderingen ska vara genomförd



2023 ÅRS INTERNKONTROLLPLAN

AVRAPPORTERING


- Löpande under året testas och utvärderas kontrollerna i Internkontrollplanen.
- Utvärderingen sker genom att kontrollerna granskas i syfte att verifiera att dokumenterade rutiner fungerar för att upptäcka fel eller brister.
- Av de punkter i 2023 års Internkontrollplan som hittills utvärderats och testats har inga väsentliga felaktigheter påträffats.

INTERNKONTROLLPLAN 2024 KONCERNÖVERGRIPANDE & PARKEN

Styrdimensioner	Risk	Risk-värde	Riskhantering	Ansvarig	Kontroll	Ansvarig för kontroll	Tidsplan
Ekonomi	<p>Risk för minskade marginaler ...</p> <p>.. till följd av ökade inköpspriser med mera, men med låga möjlighet att ta ut kostnadsökningen mot gäst</p>	 <p>4*2=8</p>	<ul style="list-style-type: none"> Mäta och följa upp åtgångsprocent, testa och utvärdera nya modeller Minska åtgången genom att aktivt håll nere svinn & kassering. Minska antalet val, engångsmaterial med mera som påverkar åtgångsprocenten. Använda systemen för löpande inventering som följs upp och fortbilda involverade medarbetare Uppdatera produktutbudet vid behov och beräkna marginaler inkl materialkostnad 	VC, Ekonomi	<ul style="list-style-type: none"> Säkerställa att kontomatchning är korrekt och beställningar, inleveranser mm går rätt till. Följa åtgångsprocenten, kontrollera inventeringsrutiner Rättningar och schablonbokningar Stickprov & granskning 	Vice VD och Affärsstyrning	Löpande - 2024
Övergripande	<p>Risk för oegentligheter ...</p> <p>.. inom samtliga styrdimensioner som kan påverka hela eller delar av vår affär.</p>	 <p>2*3=6</p>	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollmatriser för redovisning som syftar till att säkerställa och verifiera åtgärder Systemstöd som eliminerar riskerna Externa revisorer som granskar våra underlag (ekonomi, hållbarhet etc) Styrgrupper och ledningsmöten (som protokollförs) Investeringsramar och rutiner för åskande Upphandlingar och avtal med leverantörer samt utvärdering av dessa Utbildningar och introduktionsmaterial till alla anställda Mysteryshopper och civila kontroller i hela verksamheten Delegering, attesträtt och andra påskrivna dokument Tillgång till styrdokument som anger hur verksamheten ska agera och vilka begränsningar det finns. 	FL, Redovisning, Alla	<ul style="list-style-type: none"> Affärsstyrning gör löpande kontroller av redovisningen i bokslut Stickprov på alla riskhanteringar Granskning och uppdatering av dokument 	VD,FL & Affärsstyrning	Löpande - 2024

Styrdimensioner	Risk	Riskvärde	Riskhantering	Ansvarig	Kontroll	Ansvarig för kontroll	Tidsplan
Varumärke	<p>Risk för negativ varumärkesuppfattning ...</p> <p>... pga ex. säkerheten i attraktioner, fluktuerande prisnivåer, mm.</p>	 3*3=9	<ul style="list-style-type: none"> • Samla in och analysera gästens uppfattning om Liseberg • Differentiera paketeringen/prisnivån • Omvärldsbevakning • Intressentdialog 	Kommersiell, S&L, Hållbarhet	<ul style="list-style-type: none"> • Granskning av gästinsikterna och uppföljning av varumärkesanalyser • Intervjuer och granskning av underlag • Löpande uppföljning och utvärdering 	Kommersiell + Affärsstyrning	Q3 2024
Medarbetare	<p>Risk för ökad administrativ belastning till följd av gällande avtalsvillkor</p> <p>... som kan leda till felaktigheter eller brister i avtalen och/eller stort administrativt arbete som konsekvens (LAS, företräde, arb.giv.intyg mm)</p>	 3*3=9	<ul style="list-style-type: none"> • Förhandla branschanpassade avtalsvillkor • Arbeta fram gemensamma avtalsparametrar för att minimera variationerna samt för att minska påföljderna • Implementera systemstöd som minimerar den manuella hanteringen 	P&C	<ul style="list-style-type: none"> • Granska avtalsförändringar och beräkna ekonomiska effekter • Intervjuer med berörda parter • Utvärdering av standardiserade rutiner och processer 	Affärsstyrning	Löpande - 2024

Styrdimensioner	Risk	Riskvärde	Riskhantering	Ansvarig	Kontroll	Ansvarig för kontroll	Tidsplan
Hållbarhet	<p>Risk för stora kostnadsökningar eller administrativa belastningar till följd av hållbarhetsambitioner ...</p> <p>.. som kan leda till att prioriteringar måste göras eller att Liseberg inte uppfyller kraven/målen.</p>	 3*2=6	<ul style="list-style-type: none"> Förebyggande ta fram alternativ och se över möjligheterna att byta ut sortiment Genomföra upphandlingar med gällande och kommande krav i beaktning Säkerställa att hållbarhetskraven uppfylls vid om- eller nybyggnationer Allokera resurser för att inte riskera att hållbarhetsarbetet stagnerar Säkerställa systemstöd som underlättar dokumentation och uppföljning 	Inköp & Hållbarhet, Alla	<ul style="list-style-type: none"> Följa upp i Hållbarhetsredovisningen Intervjuer med berörda medarbetare Stickprover ISO certifiering & granskning 	Inköp & Hållbarhet + Affärsstyrning	Q1 2025
Gäst	<p>Risk för stora variationer i tillgång och efterfrågan</p> <p>... som innebär att utbudet är svårare att anpassa till en fluktuerande marknad</p>	 3*2=6	<ul style="list-style-type: none"> Löpande gäst- och marknadsanalyser Insamlande av gästdata och snabbt agerande på insikterna Differentierade prismodeller i relation till utbud 	Kommersiell, Ekonomi	<ul style="list-style-type: none"> Analysera utfall Granska underlag Intervjuer med berörda medarbetare 	Affärsstyrning + Kommersiell	Löpande - 2024

Styrdimensioner	Risk	Riskvärde	Riskhantering	Ansvarig	Kontroll	Ansvarig för kontroll	Tidsplan
Övergripande	<p>Risk för tröghet i den operativa styrningen ...</p> <p>... som innebär svårigheter i att skala upp eller ner vid behov</p>	 3*3=9	<ul style="list-style-type: none"> Arbeta i tvärfunktionella projekt Tydliggöra mandat och delegera beslutsfattande Öka andelen rörliga kostnader och inte låsa upp resurser Eftersträva processer och rutiner som ger synergieffekter inom koncernen 	Alla	<ul style="list-style-type: none"> Analysera bokslutsunderlag Granska och utvärdera arbetsrutiner Intervjuer med berörda medarbetare 	VD, Affärsstyrning	Q4 2024

INTERNKONTROLLPLAN 2024 GRAND CURIOSA

Styrdimensioner	Risk	Riskvärde	Riskhantering	Ansvarig	Kontroll	Ansvarig för kontroll	Tidsplan
Medarbetare	<p>Risk för ökad administration till följd av ofördelaktiga avtalsvillkor ...</p> <p>.. som riskerar avtalsbrott, personalbrist och får konsekvenser på kompetensnivån eller personalomsättningen</p>	 3*3 = 9	<ul style="list-style-type: none"> Förhandla branschpassade avtalsvillkor Standardisera kontrakt, schema och bemanning och harmonisera genom hela koncernen Utvärdera outsourcing Främja flexibilitet mellan avdelningar på Grand Curiosa men också övriga organisationen 	P&C, GM	<ul style="list-style-type: none"> Granska avtalsförändringar och beräkna ekonomiska effekter Intervjuer med berörda parter Utvärdering av standardiserade rutiner och processer 	Affärsstyrning	Q3 2024
Övergripande	<p>Risk att vi inte når förväntad beläggning ...</p> <p>... som kan innebära lägre omsättning än budgeterat</p>	 3*3=9	<ul style="list-style-type: none"> Arbeta med differentierad prissättning & att säkerställa prisnivåer Paketera Hotell med upplevelser i koncernen och kringliggande verksamheter Allokera resurser för marknadsföring och sälj inom olika segment och säkerställa avtalskunder och B2B med logi 	VD, GM	<ul style="list-style-type: none"> Granskning, stickprover samt intervjuer med berörda roller av planerat och pågående arbete 	Affärsstyrning	Q3 2024

Styrdimensioner	Risk	Riskvärde	Riskhantering	Ansvarig	Kontroll	Ansvarig för kontroll	Tidsplan
Övergripande	<p>Risk för brister i systemstöd ...</p> <p>... som leder till låg användarvänlighet för gäst eller medarbetare</p>	 3*3=9	<ul style="list-style-type: none"> Skapa rutiner för systemanvändning för att minimera handpåläggning Testköra, utvärdera och fortlöpande utveckla & utöka systemstöd för att uppnå sömlöshet Kontinuerligt och systematiskt följa upp transaktioner och händelser vid uppstart för att säkerställa rätt flöde 	P&C, GM	<ul style="list-style-type: none"> Följ upp löneläget och utvärdera traineeprogram Intervjuer och granskning 	Affärsstyrning + P&C + GM	Q3 2024
Övergripande	<p>Risk för dålig paketering av hotell och upplevelse ...</p> <p>... som leder till negativ inställning (låg NPS) av gästerna och minskad benägenhet att nyttja hela vårt utbud</p>	 3*3=9	<ul style="list-style-type: none"> Testkörning av alla system och hur de integrerar Upphandlat system med fokus på helhetslösningar för koncernen Fokusera på arbetet med Fenix och implementering av systemen kopplat till projektet Genomföra marknadsanalyser och identifiera gästsegment och gästmix 	IT, Ekonomi & GM	<ul style="list-style-type: none"> Granskning, stickprover samt intervjuer med berörda roller av planerat och pågående arbete 	Ekonomi & IT	Q2 2024

Styrdimensioner	Risk	Riskvärde	Riskhantering	Ansvarig	Kontroll	Ansvarig för kontroll	Tidsplan
Hållbarhet	<p>Risk för svinn (ex. mat och tvätt) ...</p> <p>... som leder till hög klimatpåverkan</p>	 <p>3*2=6</p>	<ul style="list-style-type: none"> Arbeta fram informationspaket mot gäst som belyser vikten av Lisebergs hållbarhetsarbete Skapa engagemang och kunskap hos medarbetarna för delaktighet och ansvarskänsla Vid behov arbeta med "partiell öppning" 	OC, GM	Granskning, stickprov samt intervjuer med berörda roller av planerat och pågående arbete	Hållbarhet + Affärsstyrning	Q3 2024

INTERNKONTROLLPLAN 2024 OCEANA

Styrdimensioner	Risk	Riskvärde	Riskhantering	Ansvarig	Kontroll	Ansvarig för kontroll	Tidsplan
Övergripande	<p>Risk för försenad premiär ...</p> <p>Som leder minskade intäkter för både Oceana och Grand Curiosa</p>	 $2 \cdot 4 = 8$	<ul style="list-style-type: none"> Tillsättning av nyckelroller för att säkerställa driftstart Prioritera och förankra tidsplanen löpande Löpande avstämningar med entreprenörer Avsätta plats och resurser för att säkra att byggnationen fortlöper 	VD Skår AB, Projektledare	<ul style="list-style-type: none"> Granskning, stickprover samt intervjuer med berörda roller av planerat och pågående arbete 	Affärsstyrning	Löpande - 2024
Medarbetare	<p>Risk för hög personalomsättning bland nyckelroller ...</p> <p>... som kan leda till förseningar eller fördröjningar i projektet</p>	 $3 \cdot 3 = 9$	<ul style="list-style-type: none"> Ledarskapsprogram som pågår kontinuerligt. Individuella utvecklingsplaner samt möjliggörande för rotation. Säkra rekryteringsprocessen med hjälp av professionella verktyg, tester och externa konsulter. 	VD Skår AB	<ul style="list-style-type: none"> Granskning, stickprover samt intervjuer med berörda roller av planerat och pågående arbete 	Affärsstyrning	Q3 2023

Styrdimensioner	Risk	Riskvärde	Riskhantering	Ansvarig	Kontroll	Ansvarig för kontroll	Tidsplan
Hållbarhet	Risk för utsläpp och skadlig miljöpåverkan ...	 2*4 = 8	<ul style="list-style-type: none"> • Bevaka och följ tillämplig miljölagstiftning • Egenkontroll och förebyggande åtgärder • Nödlägesberedskap enligt anvisning 	VD Skår AB, Hållbarhet	<ul style="list-style-type: none"> • Granskning, stickprover samt intervjuer med berörda roller av planerat och pågående arbete 	Affärsstyrning	Q2-Q4 2024
Ekonomi	Risk för oväntade kostnads-ökningar som får inverkan på kvaliteten, priset eller ledtiden	 2*4=8	<ul style="list-style-type: none"> • Låsa upp viktiga resurser tidigt • Upphandla och avtala med leverantörer, ställa höga krav • Granska fakturaunderlag löpande för att minimera oegentligheter • Avtala om ansvarsfördelning 	VD Skår AB, Inköp och Affärsstyrning	<ul style="list-style-type: none"> • Granskning, stickprover samt intervjuer med berörda roller av planerat och pågående arbete 	Affärsstyrning	Q2-Q4 2024
Ekonomi	Risk för att sidoprojekt inte levereras till följd av projektens komplexitet och benägenhet	 2*4=8	<ul style="list-style-type: none"> • Säkerställa att mottagare av leveranserna har god kunskaper • Avsätta tid och resurser för att överlämning ska kunna ske med noggrannhet • Samarbeta över avdelningsgränser för att installation ska gå korrekt till 	VD Skår AB	<ul style="list-style-type: none"> • Granskning, stickprover samt intervjuer med berörda roller av planerat och pågående arbete 	Affärsstyrning	Q3 2024

FINANSIELL RISKANALYS 2024 KONCERNÖVERGRIPANDE

Finansiella processer	Ansvarig för kontroll	Ansvarig för kontrollåtgärd	Kontrollåtgärd genomförd senast
Anläggningstillgångar	FC Ekonomi	Affärsstyrning	november 2024
Bokslutsprocessen	FC Ekonomi	Affärsstyrning	november 2024
Försäljningsprocessen (Entré & Biljett samt Lyckohjul)*	FC Ekonomi, AOC Entré & Biljett och AOC Lyckohjul	Affärsstyrning	november 2024
Lager och kostnad sålda varor	Lager och FC Ekonomi	Affärsstyrning	november 2024
Lönehanteringsprocessen	FC HR och FC Ekonomi	Affärsstyrning	november 2024

**Uppdateras med alla intäktsflöden*

The image features the Liseberg logo, which is the name 'Liseberg' written in a red, elegant script font. The logo is centered horizontally and vertically against a background of a bright blue sky filled with soft, white, fluffy clouds. The overall aesthetic is clean and vibrant, typical of a brand identity for a theme park or entertainment venue.

Liseberg