



Stockholms
stad

Årsrapport 2024

AB Stokab

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/13

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

AB Stokab

Årsrapport 2024

Lekmannarevisor har avslutat revisionen för AB Stokab under 2024.

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

Björn Jansson
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.

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms AB Stokab i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bolaget har i huvudsak ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, ägardirektiv, beslut och riktlinjer.

Intern kontroll

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

Bolaget har haft en styrning och uppföljning mot mål, ägardirektiv och beslut. Styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Den interna kontrollen följs årligen upp systematiskt. Organisationen har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter. Det finns riktlinjer och rutiner i verksamheten som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Ekonomi och verksamhet följs upp fortlöpande. Revisionskontorets granskning visar att den samlade rapporteringen inte i alla avseenden ger tillräckliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelsen.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur bolaget har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Bolaget har initierat åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att hantera är bland annat inom områdena informationshantering och informationssäkerhet.

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	5
3.1 Organisation och ansvarsfördelning	5
3.1.1 <i>Roller och ansvar</i>	5
3.1.2 <i>Styrande dokument</i>	5
3.2 Riskanalys.....	5
3.3 Uppföljning	6
3.3.1 <i>Internkontrollplanen</i>	6
3.3.2 <i>Verksamhetsmässigt resultat</i>	7
3.3.3 <i>Ekonomiskt resultat</i>	7
4. Fördjupade granskningar.....	8
4.1 Underhåll av noder.....	8
5. Uppföljning av tidigare års granskning	10
Bilaga 1 Uppföljning av lämnade rekommendationer	11
Bilaga 2 Bedömningskriterier	12

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 granskningar. 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 Björn Jansson 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 Maria Lennmark vid EY.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

2. Verksamhet och ekonomi

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

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

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

Bolaget redovisar att det bidrar till att uppfylla de två av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål som berör bolaget. Stokab bedömer att åtta av nio av verksamhetsområdesmålen som berör bolaget har uppfyllts.

Verksamhetsområdesmålet ”I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb” bedöms vara delvis uppfyllt. Bolaget har under 2024 haft något högre personalkostnader än budgeterat på grund av rekrytering och högre pensioner. Bolaget har under 2024 inte lyckats bidra till kommunfullmäktiges mål att tillhandahålla två ferieplatser. De höga kraven som bolaget står inför avseende beredskap och säkerhet gör att bolaget gjort bedömningen att det i nuläget inte är lämpligt att tillhandahålla sådana platser i verksamheten. Målet att tillhandahålla två ferieplatser under 2024 är en förändring i förhållande till 2023. Under 2023 behövde bolaget inte anställa feriearbetare, men lyckades ändå tillhandahålla två platser.

I bolagets kärnverksamhet ingår att bidra till uppfyllelsen av inriktningsmålet ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder”. Detta genom att bygga, hyra ut och underhålla ett passivt och säkert fibernät i Stockholm. Bolaget har inom det underliggande verksamhetsområdesmålet ”Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd” gjort bedömningen att bolaget uppfyller verksamhetsområdesmålet helt. Bolaget rapporterar inom verksamhetsområdesmålet en negativ avvikelse om 470 st (20 procent) levererade fiberförbindelser efter ny- och merförsäljning (årsmål 2 300 st och utfall 1 821 st). Förra året levererade bolaget fiberförbindelser efter ny- och merförsäljning om 2 043 st. En avvikelse mot budget (2 500 st) om procent 18 procent. . Det lägre utfallet beror enligt bolaget i huvudsak på att kunderna beställer förbindelser med lägre avtalstider.

Bolaget är också med och bidrar till inriktningsmål ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning” genom att stödja arbetet med att utveckla Stockholm som en innovativ och smart stad. I bolagets verksamhetsberättelse framgår inte tydligt vilka aktiviteter bolaget varit involverad i och på vilket sätt bolaget

stöttat upp i arbetet. Däremot har bolaget kunnat redogöra för vilka aktiviteter som genomförts.

Revisionskontorets granskning visar att den samlade rapporteringen avseende kommunfullmäktiges mål, ägardirektiv och indikatorer m.m. inte i alla avseenden ger tillräckliga förutsättningar för att bedöma bolagets övergripande måluppfyllelse, se vidare avsnitt 3.3.2.

2.2 Ekonomiskt resultat

Bolaget bedöms ha bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

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	849	818	31	4 %	837
Kostnader	-581	-562	-19	4 %	-566
Varav av- och nedskrivningar	-199	-210	11	5 %	-216
Finansnetto	-22	-26	4	15 %	-15
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	246	230	16	7 %	256

Balansomslutning 2024: 1 800 mnkr.

AB Stokabs resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 246 mnkr, vilket är 16 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav.

Verksamhetens intäkter uppgår till 849 mnkr, vilket är 31 mnkr (4 procent) högre än budget. Avvikelsen mot budget förklaras bland annat av en högre orderingång under det sista tertialet 2023.

Verksamhetens kostnader, exklusive avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 382 mnkr, vilket är 30 mnkr (9 procent) högre än budgeten på 352 mnkr. Avvikelsen mot budget förklaras bland annat av högre driftkostnader, ökade kostnader för el och nätrelaterade hyror, högre omfattning av planerad drift och ökad volym vidarefakturerings.

Jämfört med 2023 har verksamhetens intäkter ökat med 12 mnkr (1 procent). Avvikelsen mot föregående år förklaras bland annat av att försäljningen under 2023 får full intäktseffekt först 2024.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, har ökat med 32 mnkr (9 procent). Avvikelsen mot föregående år förklaras bland annat av högre driftskostnader till följd av ökade kostnader för el och nätrelaterade hyror samt ökad volym vidarefakturerings. Avvikelsen förklaras även av högre personalkostnader beroende på utökad bemanning, högre pensioner och ökade övriga externa kostnader orsakade av ett ökat behov av konsult- och bemanningslösningar kopplat till stadens incidentfunktion för IT-säkerhet och ökad volym befarade kundförluster.

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	171	200	-29 (15%)	-46 (23 %)

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 29 mnkr i förhållande till budget. Enligt bolaget beror avvikelserna på avsaknad av kunder som efterfrågar de investeringar som bolaget budgeterat för.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

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

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och interna kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig.

3.1 Organisation och ansvarsfördelning

3.1.1 Roller och ansvar

Bolaget har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.

Bolaget har en beskrivning av bolagets system för intern kontroll beslutat av styrelsen. Arbetet med den interna kontrollen inom bolaget sker på olika nivåer i organisationen och är en integrerad del i styrning och uppföljning.

I samband med revisionskontorets granskning har det framkommit att vissa anställda innehar flera olika befattningar/roller inom bolaget. Bolaget uppger att de i dessa fall gör en analys kring möjligheten att förena dessa befattningar/roller inom den berörda anställningen. Bolaget har efter revisionskontorets granskning 2024 valt att stärka oberoendet av bolagets dataskyddsombud genom att upphandla ett externt dataskyddsombud.

3.1.2 Styrande dokument

Bolaget har riktlinjer och rutiner på plats som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att förfskrifter följs. Revisionskontorets granskning visar att befintliga styrande dokument som arbetsordning och delegationsordning ses över och uppdateras regelbundet. Bolaget har under 2024 identifierat en förbättringsbehov avseende styrande dokument och avser initiera en översyn av hantering och intern publicering av sina styrande dokument.

3.2 Riskanalys

Bolaget 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.

Bolaget har under 2024 haft en styrning och uppföljning mot mål, ägardirektiv och beslut. Bolagets system för intern kontroll

beskriver bolagets arbete med årliga analyser för att fånga upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Underlag till denna analys är bl.a. tidigare års utfall av internkontrollaktiviteter, övriga genomförda riskanalyser per kontrollområden samt ev. synpunkter och rekommendationer från externa revisioner.

Väsentlighets- och riskanalysen utgår från bolagets verksamhetsprocesser och åtgärder är framtagna för de högst värderade riskerna i analysen. Riskanalysen innehåller även risker avseende förändringar som väsentligen kan påverka den egna verksamheten. Förutom väsentlighet- och riskanalysen finns även ytterligare riskanalyser utifrån separata områden inom bolaget, såsom informationssäkerhet och oegentligheter.

Bolaget lyfter kontrollaktiviteter för ett antal av sina risker till internkontrollplanen. Vilka risker som ska tas upp i planen beslutas enligt bolagets system för intern kontroll i samband med upprättandet av väsentlighet- och riskanalysen. De risker som lyfts in till internkontrollplanen varierar i riskvärde och innehåller både höga och låga riskvärden. Enligt ”Regler för ekonomisk förvaltning” är det riskvärdet som ska ligga till grund för bedömningen om risken ska hanteras i internkontrollplanen.

3.3 Uppföljning

Bolagets rapportering ger i huvudsak en översiktlig information om verksamhet och ekonomi.

3.3.1 Internkontrollplanen

Bolaget har i huvudsak rutiner för uppföljning av sin verksamhet. Kontrollaktiviteterna i bolagets internkontrollplan har genomförts under året. Revisionskontoret noterar att resultatet av kontrollerna genomförs under årets sista månader. Avvikelse och status på vidtagna åtgärder tas upp i ledningsgruppen under året. Detta är i enlighet med bolagets beslutade system för intern kontroll. Kontrollaktiviteterna har under 2024 inte visat på några avvikelser i systematiska kontroller och därmed har inga åtgärder behövts tas fram. Revisionskontoret bedömer att bolaget följer upp den interna kontrollen systematiskt, men arbetssättet att genomföra kontrollaktiviteterna i slutet av året innebär att uppföljningen inte sker fortlöpande. Det innebär att det finns en risk att bolaget inte lyckas identifiera brister i systematiska kontroller i tid i de fall sådana skulle finnas.

3.3.2 Verksamhetsmässigt resultat

Bolaget redovisar att verksamhetsmässiga resultat är i linje med fullmäktiges resultatkrav, se vidare avsnitt 2.1.

Revisionskontoret har tidigare år rapporterat att bolagets beskrivning av arbetet med ägardirektiven och aktiviteterna bör utvecklas. Revisionskontoret kan efter granskningen 2024 konstatera att beskrivningen fortfarande är i behov av utveckling. De aktiviteter som bolaget formulerar i sin verksamhetsplan är formulerade utifrån samma formuleringar som bolagsdirektiven och bolaget har inte brutit ner direktiven till vilka aktiviteter inom bolaget som ska bidra till att målen beslutade av kommunfullmäktige kan uppnås. Enligt kommunallagen och ”Regler för ekonomisk förvaltning” ska bolaget enligt 6 kap 6 § inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Revisionskontoret har under 2024 noterat att dokumentationen av vidtagna aktiviteter till kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv i tertialuppföljningar och verksamhetsberättelse är sparsam och påverkar möjligheten att följa bolagets bedömningar av utfallet i rapporteringen. Enligt ”Stockholms Stadshus AB:s anvisningar för rapportering av bokslut och verksamhetsberättelse 2024” ska bolagens uppföljning fokusera på bolagens bidrag till att uppfylla kommunfullmäktiges inriktningsmål och verksamhetsområdesmål och innehålla tillhörande analyser av utfallet. För att ge en tydlig bild av hur bolaget avser att uppnå fullmäktiges mål bör bolaget bryta ner målen, ägardirektiven m.m. till aktiviteter hos bolaget.

Bolaget rekommenderas att:

- bryta ner kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv till aktiviteter, samt säkerställa att aktiviteterna är uppföljningsbara genom att de är mätbara, realistiska och tidsatta.

3.3.3 Ekonomiskt resultat

Bolaget ekonomiska resultat är i linje med fullmäktiges resultatkrav, se vidare avsnitt 2.2.

4. Fördjupade granskningar

4.1 Underhåll av noder

En granskning har gjorts i syfte att bedöma om bolagets underhållsarbete, av så kallade noder, säkerställer att åtgärder sätts in i rätt omfattning och i rätt tid för att bibehålla anläggningarnas skick. En nod kan kortfattat beskrivas som att det är en spridningspunkt (kopplingspunkt) där trafikflöden vidarekopplas, koncentreras och/eller fördelas.

Utifrån genomförd granskning är revisionskontorets samlade bedömning att bolaget i allt väsentligt säkerställer att åtgärder sätts in i rätt omfattning och i rätt tid för att bibehålla anläggningarnas skick.

Bolaget prioriterar underhållsåtgärder i noder efter tre olika klassificeringar baserat på hur allvarlig en driftsstörning skulle vara ur ett samhällsperspektiv. Klassificeringen bygger på Post- och Telestyrelsens driftssäkerhetsföreskrifter. Högst prioritet har noder med en stor geografisk täckning där en driftsstörning bedöms ha en betydande samhällspåverkan. Granskningen visar att bolaget använder schemalagda inspektioner inklusive underhållsåtgärder av bolagets prioriterade noder. Bolagets arbete med underhåll kopplat till de noder som inte anses vara av samhällsviktig infrastruktur och har en lägre geografisk täckning, sker till viss del genom löpande åldersanalys av anläggningen samt i samband med felavhjälpling kopplat till larmövervakning. För dessa noder finns det inte lika kompletta underhållsplaner på motsvarande sätt som för de prioriterade noderna. Det innebär att det saknas uppgifter för vissa noder om hur exempelvis regelbundna inspektioner ska ske, schemalagda underhållsuppgifter enligt serviceintervall och en tidsplan för när dessa uppgifter ska utföras.

Bolaget har systemstöd för att kontinuerligt övervaka nätets prestanda och identifiera eventuella problemområden inom driften, till exempel höga temperaturer, larm och elförbrukning inom noden. Informationen används också till viss del vid planering och uppföljning av underhållsåtgärder, men arbetet med att analysera den data som samlas in kan utvecklas.

Bolaget rekommenderas att:

- utveckla underhållsplanerna för de mindre noderna, bl.a. avseende uppgifter med vilken regelbundenhet inspektionerna ska ske, schemalagda underhållsuppgifter enligt serviceintervall, och en tidsplan för när dessa uppgifter ska utföras.
- dokumentera de riskanalyser som ligger till grund för prioritering av underhållsåtgärder.
- på ett mer systematiskt sätt analysera data från verksamhetssystem och underhållsaktiviteter för att identifiera mönster och trender. Denna information kan sedan användas för att förbättra den långsiktiga underhållsplaneringen.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer.

Uppföljning visar att bolaget delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att genomföra är bland annat rekommendationer avseende bolagets informationshantering och informationssäkerhet. Rekommendationerna redovisas i bilaga 1.

Bilaga 1

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2024	Intern kontroll Bryt ner kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv till aktiviteter, samt säkerställ att aktiviteterna är uppföljningsbara genom att de är mätbara, realistiska och tidsatta.	Se kommentar	Följs upp under kommande år
Årsrapport 2034	Underhåll av noder Utveckla underhållsplanerna för de mindre noderna. Underhållsplanerna kan med fördel bland annat innehålla uppgifter med vilken regelbundenhet inspektionerna ska ske, schemalagda underhållsuppgifter enligt serviceintervall, och en tidsplan för när dessa uppgifter ska utföras.	Se kommentar	Följs upp under kommande år
Årsrapport 2024	Underhåll av noder Dokumentera de riskanalyser som ligger till grund för prioritering av underhållsåtgärder.	Se kommentar	Följs upp under kommande år
Årsrapport 2024	Underhåll av noder På ett mer systematiskt sätt analysera data från verksamhetssystem och underhållsaktiviteter för att identifiera mönster och trender. Denna information kan sedan användas för att förbättra den långsiktiga underhållsplaneringen	Se kommentar	Följs upp under kommande år
Årsrapport 2023	Kontinuitetshantering Utveckla arbetet med att upprätthålla kontinuitet i verksamheten.	Nej	Bolaget har initierat ett utvecklingsarbete på området.
Årsrapport 2022	Offentlighet och sekretess Säkerställa fortlöpande uppdatering av informationsredovisningen, i enlighet med stadens arkivregler.	Nej	Bolaget har initierat ett utvecklingsarbete på området.
Årsrapport 2022	Intern kontroll Rapportera uppföljningen av internkontrollplanen till styrelsen.	Ja/	Rapporteringsstrukturen till styrelsen har utvecklats under året.

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 bolaget 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.