

Årsrapport 2025

Stockholms Stads Parkerings AB

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2026/52

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

Stockholms Stads Parkerings AB

Årsrapport 2025

Lekmannarevisor har avslutat revisionen för Stockholms Stads Parkerings AB under 2025.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Stockholms Stads Parkerings AB styrelse för yttrande.

Yttrande och justerat protokollsutdrag ska ha inkommit till revision.rvk@stockholm.se senast den 26 juni 2026. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som bolaget avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

Eva Lundberg
Lekmannarevisor

Sammanfattning

Aktiebolagslagen anger att lekmannarevisorn årligen ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms Stockholms Stads Parkerings AB i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bolaget har, likt föregående år, i huvudsak uppfyllt kommunfullmäktiges mål, bolagsordning och ägardirektiv samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bolagets ekonomiska utfall är i linje med fullmäktiges resultatkrav.

Bolagets utfall för investeringsverksamheten är dock 236 mnkr (67 procent) lägre än fullmäktiges investeringsram på 350 mnkr. Avvikelsen beror på förskjutningar av produktionsstart för Hjorthagsgaraget och Sanhagsgatan P-hus.

Intern styrning och kontroll

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

Bolaget har i huvudsak, likt föregående år, en intern styrning och kontroll som bidrar till ändamålsenlig verksamhet och regel- efterlevnad. Vidare har bolaget i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Revisionskontorets granskningar under året visar bland annat att ansvar och roller i upphandlingsprocessen behöver förtydligas. Bolaget bör också ta fram förebyggande åtgärder för att minska risken för oegentligheter och välfärdsbrott.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.1.1 <i>Fullmäktiges inriktningsmål för välfärd</i>	<i>2</i>
2.1.2 <i>Fullmäktiges inriktningsmål för miljö och klimat.....</i>	<i>3</i>
2.1.3 <i>Fullmäktiges inriktningsmål för ekonomi, jobb och bostäder.....</i>	<i>4</i>
2.2 Ekonomiskt resultat.....	5
2.2.1 <i>Finansiellt resultat.....</i>	<i>5</i>
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet.....</i>	<i>6</i>
3. Intern styrning och kontroll	7
3.1 System för intern kontroll	7
3.2 Organisation och ansvarsfördelning	7
3.3 Styrande dokument.....	8
3.4 Riskanalys och internkontrollplan	8
3.5 Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning.....	8
3.5.1 <i>Verksamhets- och ekonomistyrning</i>	<i>8</i>
4. Fördjupade granskningar.....	9
4.1 Direktupphandling	9
4.2 Inventarier	11
5. Uppföljning av tidigare års granskning	12
Bilaga 1 Uppföljning av lämnade rekommendationer	13
Bilaga 2 Bedömningskriterier	14

1. Årets granskning

Enligt aktiebolagslagen ska lekmannarevisorn årligen granska om verksamheten sköts på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

I denna rapport 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. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1 samt bolagets granskningsplan som beslutats av lekmannarevisor. 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 Eva Lundberg och suppleant är Ulf Fridebäck. Lekmannarevisorn träffar årligen bolagets styrelse för en dialog om årets granskningar och bedömningar.

I granskningen har lekmannarevisorn biträttats 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 bolagsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av Stockholms Stads Parkerings AB ändamålsenlighet avseende verksamhet och ekonomi. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i kapitel 4.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bolaget bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bolaget redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål och att samtliga sju verksamhetsområdesmål avseende bolaget har uppfyllts. Vidare uppfyller bolaget bolagsordningen och i huvudsak ägardirektiven.

Revisionskontoret bedömer att bolagets samlade rapportering ger rimliga förutsättningar för att bedöma uppfyllelsen av mål, bolagsordning och ägardirektiv.

Nedan analyseras kortfattat de mål och ägardirektiv som bolagets verksamhet berörs av.

2.1.1 Fullmäktiges inriktningsmål för välfärd

Fullmäktiges första inriktningsmål är ett ”Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden”.

I syfte att skapa säkra, trygga och trivsamma miljöer har bolaget ett ägardirektiv att säkerställa likvärdigt underhåll, skötsel och renhållning i anläggningarna. Hyreskundundersökningen visar att cirka hälften av de svarande är nöjda med skötseln av parkeringshus eller garage, vilket är i linje med tidigare år. Bolaget har under året genomfört löpande stickprovskontroller mot upphandlade städ-entreprenörer för att säkerställa att det är rent och snyggt i anläggningarna. Av 224 utförda kontroller visar cirka 21 kontroller på anmärkning.

Bolaget bedömer att samtliga mål och ägardirektiv inom välfärd uppfylls under 2025. I jämförelse med föregående år är utfallet för 2025 oförändrat. Revisionskontorets delar bolagets bedömning.

2.1.2 Fullmäktiges inriktningsmål för miljö och klimat

Fullmäktiges andra inriktningsmål är ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning”.

Bolaget har ett ägardirektiv att fortsätta utbyggnaden av laddinfrastruktur enligt kommunfullmäktiges målsättning om 100 procent laddplatser i driftade anläggningar och ytor i innerstaden/ytterstaden till år 2030. Under 2025 kom bolaget upp i drygt 13 procent. Antalet publika laddplatser under 2025 är uppe i 5 780 stycken. Utökningen av laddplatser har planat ut sedan 2024 och ytterligare utökning är beroende av samarbetet med fastighetsägarna.

Bolaget har tre ägardirektiv avseende att stärka utbudet av mobilitetstjänster. De tre uppdragen är att arbeta med hållbar mobilitet, att skapa fler cykelparkeringsplatser och att leda arbetet med så kallade mobilitetshubar. I bolagets anläggningar erbjuds flera mobilitetstjänster. Under 2025 har bolaget prövat en ny mobilitetstjänst i form av gymverksamhet i Älvsjödalen P-hus. Anläggningar med flera hållbara mobilitetstjänster uppgick till 47 st (årsmål 45). Cykelparkeringsplatser uppgick till 1 016 st (årsmål 1 000). Bolaget ska även verka för att så kallade parkeringsköp ska kunna användas i samband med förtätning. Bolaget har tagit fram underlag avseende parkeringsköp i befintliga anläggning och presenterat för stadsbyggnadskontoret.

Bolaget har under 2025, precis som för 2024, haft svårt att nå upp till kommunfullmäktiges indikatorer avseende energi och elproduktion. Köpt energi i stadens organisation uppgår till 10,7 GWh (årsmål 7,6 GWh). Relativ energianvändning uppgår till 487,71 kWh/enhet (årsmål 12 kWh/enhet). Elproduktion baserad på solenergi uppgår till 5 MWh (årsmål 10 MWh). Bolaget förklarar detta med att definitioner och beräkningsgrunder har ändrats sedan årsmålen sattes, samt att solcelldrivna betalautomater har behövts monteras ner.

Bolaget bedömer att samtliga mål och ägardirektiv inom miljö och klimat uppfylls under 2025. I jämförelse med föregående år är utfallet för 2025 oförändrat. Revisionskontoret delar bolagets bedömning.

2.1.3 Fullmäktiges inriktningsmål för ekonomi, jobb och bostäder

Fullmäktiges tredje inriktningsmål är ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla”.

Bolaget bygger och driver parkeringsanläggningar som verkar på den kommersiella marknaden samt anläggningar i syfte att avlasta gatunätet. Bolaget har infört elbilsdebitering för förbrukad kWh i cirka 30 anläggningar under 2025. Ambitionen är att införa det på samtliga besöksparkeringar under 2026. Bolaget har under året även gjort vissa hyreshöjningar i anläggningarna, totalt sett om cirka 4 procent. Bolaget ska enligt sitt ägardirektiv genomföra prisjusteringar när marknaden så medger.

Bolaget har under 2025 genomfört vissa utvecklings- och innovationsinitiativ. Bland annat har digitala nycklar införts på vissa anläggningar och hela uthyrningsprocessen har därför kunnat digitaliserats, från bokning till tillträde. Bolaget har även infört en chatbot inom sin kundservice vilket har frigjort tid för medarbetare att fokusera på mer komplexa frågor.

Under året har bolaget prövat om någon ytterligare driftverksamhet kunnat övertas i egen regi. Andel reparationer som utförs av egna fastighetsreparatörer har ökat.

Under 2025 har det uppstått ytterligare förseningar av investeringsprojektet Hjorthagsgaraget. Projektet är sedan tidigare försenat på grund av exploateringsnämndens ändrade tidsplan för byggandet av intilliggande bostäder. Bergarbetet har dock kunnat påbörjas under 2025.

I syfte att öka tryggheten genom förebyggande insatser har bolaget ett ägardirektiv att vidta sociala och situationella brottsförebyggande och trygghetsskapande åtgärder. Bolaget arbetar med tryggheten i parkeringsanläggningarna genom närvaro av personal, ljud och ljus, övervakningskameror, smarta låssystem och robusta portar. Hyreskundundersökningen visar att 75 procent känner sig trygga i användandet av sin parkeringsplats, vilket är en minskning jämfört med tidigare år då motsvarande siffra var 80 procent. Bolaget beskriver att de har löpande kontakt med kunder för att ta del av deras synpunkter och förbättra säkerheten i anläggningarna.

Bolaget överträffar målvärden för indikatorerna om aktivt medskapandeindex och sjukfrånvaro. Under året har bolaget i enlighet med ägardirektiv försökt öka sin externa finansiering genom att söka tillgängliga bidrag för elbilsladdning och renovering av skyddsrum.

Bolaget bedömer att samtliga mål och ägardirektiv inom ekonomi, jobb och bostäder uppfylls under 2025. I jämförelse med föregående år är utfallet för 2025 oförändrat. Revisionskontoret delar bolagets bedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Bolaget bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett 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 2025:

Resultaträkning (mnkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse 2025	Avvikelse 2025, %	Utfall 2024
Intäkter	762	836	74	10 %	790
Kostnader	-636	-614	23	4 %	-598
Varav av- och nedskrivningar	-83	-81	2	2 %	-76
Finansnetto	-46	-40	5	11 %	-42
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	80	182	102	128 %	150

Balansomslutning 2025: 2 187 mnkr.

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 182 mnkr, vilket är 102 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Överskottet hänförs främst till högre intäkter från avgifter för besöksparkering samt elbilsladdning.

Verksamhetens intäkter uppgår till 836 mnkr, vilket är 74 mnkr (10 procent) högre än budget. Den positiva avvikelsen mot budget beror på ökade hyresintäkter om 26 mnkr, ökade intäkter från besöksparkeringen om 25 mnkr och 8 mnkr högre intäkter från kontrollavgifter, ökade elintäkter (5 mnkr högre än budget) och vidarefakturerade kostnader (10 mnkr högre än budget). Ökningen av hyresintäkterna beror främst på intäkter kopplade till laddmöjligheter. Ökningen av intäkter från besöksparkeringen beror på högre beläggning. De högre kontrollavgifterna beror på att avskaffandet

av stadens egna betalapplikation medfört att kontrollavgifter avskrivs i mindre utsträckning.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 533 mnkr, vilket är 21 mnkr (4 procent) lägre än budget. De lägre kostnaderna hänförs i huvudsak till lägre anläggnings- och fastighetskostnader på grund av lägre kostnader avseende snöröjning och sandning, fastighetsunderhåll, städ och renhållning samt elförbrukning.

Årets resultat innebär en förbättring på 32 mnkr jämfört med föregående års resultat på 150 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat med 46 mnkr (6 procent), vilket hänförs till intäkter av laddningsmöjligheter för elbils kunder. Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, har ökat med 11 mnkr (2 procent), vilket beror på högre hyreskostnader och personalkostnader.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Budget-avvikelse 2025	Budget-avvikelse 2024
Investeringar	350	114	-236 (67 %)	-311 (65 %)

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 236 mnkr i förhållande till kommunfullmäktiges investeringsram (67 procent). Större avvikelser finns inom Hjorthagsgaraget och Sandhagsgatan P-hus på grund av förskjutningar i produktionsstart. Ytterligare orsaker är lägre utbyggnadstakt avseende laddinfrastruktur i andras fastigheter.

3. Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av bolagets interna styrning och kontroll. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i kapitel 4.

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

3.1 System för intern kontroll

Enligt Stockholms Stadshus AB:s tillämpningsanvisningar för arbetet med intern kontroll ska styrelsen besluta om ett system för intern kontroll. Systemet ska beskriva hur arbetet med internkontroll ska bedrivas. Bolagets beslut om intern kontroll är uppdaterat under 2025 och i samband med verksamhetsplanen 2026.

3.2 Organisation och ansvarsfördelning

En förutsättning för en tillräcklig intern kontroll är en tydlig delegation av ansvar och befogenheter i organisationen. Bolaget har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Under 2025 har bolaget gjort en omorganisation. Den nya organisationen syftar till att möta upp fullmäktiges riktlinjer för ny chefstruktur och skapa minskad gränsdragningsproblematik mellan avdelningarna. Ansvar för avtal med uppdragsgivare och kunder har samlats i en avdelning och ansvar för daglig drift och underhåll i en annan avdelning.

Bolaget har också en aktuell beslutad arbetsordning och en aktuell delegationsordning för rätten till attest, avtal och utanordning. Den senare innehåller specificerade befogenheter för respektive avdelningschef avseende attesträtt och rätt att teckna avtal, samt utanordning. För vissa övriga ärenden, t.ex. påförande av kontrollavgifter, daglig skötsel av garage och ytor och beslut om att tillhandahålla parkeringsplats, finns behörigheter reglerade i särskilt dokument beslutade av vd.

3.3 Styrande dokument

Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Riktlinjer och policyer ses över årligen och tas upp till styrelsen. Samtliga anställda skriver en gång om året under på att de har tagit del av bolagets alla policyer. Floran av riktlinjer inom bolaget är omfattande. Revisionskontoret menar att det kan finnas ett behov av att se över styrningen så att den inte finns på flera ställen och eventuellt rensa regler som inte längre fyller någon funktion i bolaget.

Revisionskontorets granskningar avseende direktupphandling och inventarier visar på regelefterlevnad, se avsnitt 4.1 och 4.2.

3.4 Riskanalys och internkontrollplan

Revisionskontorets granskning visar att bolaget har haft risker i sin riskanalys som inte varit väsentliga för verksamheten. Bolaget har under året utvecklat sitt riskanalysarbete och inför 2026 anpassat sitt arbete den till de nya tillämpningsanvisningarna från Stockholms Stadshus AB och kraven på obligatoriska processer. Bolaget har särskilt förbättrat sin riskanalys inom processen för det systematiska informationssäkerhetsarbetet. Till de obligatoriska processerna har bolaget även lagt till sina egna verksamhetsnära processer. Bolaget har utifrån identifierade risker fattat beslut om direktåtgärder och kontroller i internkontrollplanen.

3.5 Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning

Revisionskontoret bedömer att bolagets rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Bolaget har i huvudsak rutiner för uppföljning av sin verksamhet samt det som uppdragits åt annan att utföra.

3.5.1 Verksamhets- och ekonomistyrning

Bolaget verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat är i linje med fullmäktiges resultatkrav, se vidare avsnitt 2.1 och 2.2.

4. Fördjupade granskningar

Nedan redovisas de fördjupade granskningar som berört bolaget under året.

4.1 Direktupphandling

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om bolaget säkerställer en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende direktupphandlingar.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att bolaget har en tillräcklig intern styrning i enlighet med gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges styrdokument inom upphandlingsområdet. Däremot bör bolaget utveckla den interna kontrollen genom att se över ansvarsförhållandena och öka sin förmåga att ta fram förebyggande åtgärder avseende risker för oegentligheter och välfärdsbrott.

Granskningen visar att bolaget har riktlinjer och rutiner för direktupphandlingar. Riktlinjerna bedöms i huvudsak överensstämma med de tillämpningsanvisningar som är framtagna av stadsledningskontoret. I revisionskontorets dataanalys har inga otillåtna direktupphandlingar identifierats.

Enligt bolagets upphandlingspolicy är avtalsansvarig avdelningschef ansvarig för det enskilda avtalet. Upphandlingsfunktionen ansvarar för samordning, stöd och styrning avseende upphandlingar. Upphandlingsfunktionen har även en roll att säkerställa att upphandlingar följer gällande lagar, regler och policyer samt att löpande uppföljning och internkontroll sker. Vid intervjuer har det framkommit att inköpare, beställare och specialister arbetar tillsammans i större direktupphandlingar vilket skapar insyn i enskilda upphandlingar och säkerställer att rätt kompetens involveras.

Hur vanligt det är att upphandlingsfunktionen kontaktas har inte kunnat bekräftas i granskningen. Revisionskontoret har granskat samtliga direktupphandlingar över 100 tkr som gjorts under perioden januari-juni 2025 (5 st.). För direktupphandlingar över 100 tkr innehåller ”Lagen om offentlig upphandling” särskilda krav på att upphandlingen ska dokumenteras. I de underlag för direktupphandlingar som revisionskontoret tagit del av går det inte att utläsa om upphandlingsfunktionen har kontaktats i ärendena. Det finns för fyra av ärendena en bockad ruta i dokumentationsmallen att så har skett, men i övrigt inget spår i ärendet som bekräftar uppgiften t.ex. mailkonversation, namn på inköpare som involverats eller liknande.

För mindre upphandlingar, under 100 tkr finns det inget dokumentationskrav enligt lagstiftningen och bolaget har inte heller något internt krav i styrande dokument att upphandlingsfunktionen ska kontaktas. Om upphandlingsfunktionen inte involveras i upphandlingar kan funktionen dock inte heller, i enlighet med den interna policyn, säkerställa att upphandlingar följer gällande lagar, regler och policyer. Revisionskontoret bedömer därför att skrivningen i upphandlingspolicyn om att upphandlingsenheten ska "säkerställa att upphandlingar följer lagar, regler och policyer" behöver förtydligas avseende hur långt upphandlingsenhetens ansvar och mandat går i de enskilda ärendena och vilket ansvar för regelefterlevnad som ligger på beställaren.

Vid revisionskontorets stickprovsgranskning av direktupphandlingsunderlag har det framkommit att det saknas dokumentation kring inköparens och beställarens oberoende i samband med genomförande av direktupphandlingar. Det gäller t.ex. ett aktivt ställningstagande kring att jäv inte föreligger. Enligt tillämpningsanvisningen till "Stockholms stads program för inköp" ska nämnder och bolag i samband med upphandling aktivt arbeta för att motverka korruption och säkerställa att det inte föreligger jävssituationer. Därav bedömer revisionskontoret att det är av vikt att beställare och inköparens oberoende dokumenteras.

Enligt tillämpningsanvisningen till Stockholms stads program för inköp ska nämnder och bolag i samband med upphandling även ställa krav för att säkerställa att den leverantör som anlitas är seriös. Både Skatteverket och Ekobrottsmyndigheten har tagit fram underlag som kan användas för att ta ställning till om en leverantör är seriös och om det finns tecken på ekonomisk brottslighet. Granskningen visar att bolaget tydligt har angivet i sin upphandlingspolicy att seriositetskontroller ska göras. Bolaget har i de upphandlingar som revisionskontoret tagit del av genomfört seriositetskontroller i olika omfattning. I två av fem saknas underlag på att seriositetskontroller har gjorts. I två av fem av upphandlingar har bolaget begärt utdrag om beslutade skatter och avgifter, samt utdrag från Upplysningscentralen. Bolaget har inte dokumenterat något ställningstagande av det underlag som begärts in. Revisionskontoret har därmed i granskningen inte kunnat bekräfta att bolaget lever upp till kraven på att säkerställa seriositet hos anlitade leverantörer enligt program för inköp.

Bolaget rekommenderas att:

- Säkerställa tydlig ansvarsfördelning mellan beställare och upphandlingsenheten.
- Säkerställa att de medarbetare som medverkar under ett upphandlingsförfarande har dokumenterat sitt oberoende.
- Säkerställa att endast seriösa leverantörer anlitas bl.a. genom att utveckla seriositetskontrollerna och dokumentera ställningstagande.

4.2 Inventarier

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om bolaget har en tillräcklig intern kontroll av maskiner och inventarier. Vid utgången av 2025 uppgick anskaffningsvärdet för maskiner och inventarier i bolaget till 318 mnkr och bokfört värde till 103 mnkr.

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har en tillräcklig intern kontroll över hanteringen av maskiner och inventarier.

Maskiner eller inventarier är anläggningstillgångar om de har ett värde på minst ett prisbasbelopp och är avsedda att nyttjas i mer än tre år. Inventarier med kortare nyttjandeperiod eller lägre värde kan räknas som korttidsinventarier. Det finns inga anvisningar från moderbolaget Stockholms Stadshus AB för hur bolaget ska hantera korttidsinventarier, men bolaget behöver säkerställa en god intern kontroll. I granskningen beaktas särskilt hantering av anläggningstillgångar samt stöldbegärliga korttidsinventarier, konst och möbler.

Granskningen visar att bolaget har tillräckliga rutiner avseende hantering och redovisning av maskiner och inventarier, inklusive rutiner för uppdatering, årlig inventering, utrantering och försäljning. Granskningen visar att rutinerna efterlevs. Däremot konstaterar revisionskontoret att det finns några förbättringsmöjligheter, bland annat att tydligare definiera vad den årliga kontrollen av anläggningsregistret ska innefatta, samt att följa upp skäl för utrantering av inventarier. Det bör även framgå av processbeskrivningarna när de har fastställts och av vilken funktion.

Vidare visar granskningen att bolaget har regler för hemlån och privat bruk av maskiner och inventarier. Medarbetarna bekräftar årligen att de tagit del av reglerna.

I genomförd stickprovskontroll återfanns nio av tio inventarier. Den återstående fanns kvar i anläggningsregistret trots attesterad utrantering.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

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

Uppföljning visar att bolaget i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Rekommendationerna redovisas i bilaga 1.

Bilaga 1

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2025	Direktupphandling Säkerställa tydlig ansvarsfördelning mellan beställare och upphandlingsenheten.	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2025	Direktupphandling Säkerställa att de medarbetare som medverkar under ett upphandlingsförfarande har dokumenterat sitt oberoende.	Ja	En obligatorisk jävsdeklaration har införts för samtliga medarbetare som deltar i direktupphandlingar över 100 tkr.
Årsrapport 2025	Direktupphandling Säkerställa att endast seriösa leverantörer anlitas bl.a. genom att utveckla seriositetskontrollerna och dokumentera ställningstagande.	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2024	Intern kontroll Säkerställ att bolagets beskrivning av intern kontroll är enhetlig och beslutad av styrelsen	Ja	Bolagets beskrivning av intern kontroll är beslutad av styrelsen.
Årsrapport 2024	Intern kontroll Komplettera bolagets beskrivning av intern kontroll med uppgift om vid vilket riskvärde åtgärder bör tas fram på identifierade risker och riskvärde för när risker ska tas upp i internkontrollplan.	Ja	Bolagets beskrivning har uppdaterats.
Årsrapport 2024	Förebyggande arbete mot oegentligheter Säkerställa att bolagets system för intern och kontroll via väsentlighet- och riskanalysen omhändertar risker för oegentligheter för bolagets kärnprocesser.	Ja	Bolagets VoR omfattar risker för oegentligheter.
Årsrapport 2024	Förebyggande arbete mot oegentligheter Anpassa och uppdatera befintliga styrdokument och vidta åtgärder utifrån de risker som bolaget identifierar inom området oegentligheter.	Ja	Bolaget har bedömt att riskerna är så låga att åtgärder inte behöver tas fram.
Årsrapport 2024	Förebyggande arbete mot oegentligheter Utveckla bolagets incidenthantering avseende övriga händelser, dvs. utöver hot och våld.	Ja	Bolaget har uppdaterat styrande dokument.

Bilaga 2 Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier och nivåer som ligger till grund för revisionskontorets bedömningar. Kriterierna bygger på Sveriges Kommuner och Regioners God revisionssed i kommunal verksamhet, SKYREVs Vägledning nr 6 Grundläggande granskning samt kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.

Bedömning av ändamålsenlighet och ekonomi

Bedömningen utgår från att nämndens/bolagets:

- verksamhet bedrivits i enlighet med gällande lagar, föreskrifter m.m.,
- verksamhet har uppnått kommunfullmäktiges mål, resultatkrav, samt efterlever reglemente/bolagsordning och övriga direktiv,
- verksamhetsresultat och det ekonomiska resultatet står i ett rimligt förhållande till varandra.

Bedömning av intern styrning och kontroll

Bedömningen utgår från att nämnden/bolaget har en intern styrning och kontroll som bidrar till måluppfyllelse, ändamålsenlig verksamhet och regelefterlevnad. Det ska även finnas systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Nämnden/bolaget har:

- en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- ett systematiskt riskarbete.
- riktlinjer och rutiner för väsentliga områden.
- tillförlitlig och tillräcklig information om verksamhet och ekonomi.
- tillräcklig beredning av ärenden.
- systematisk uppföljning av ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, inklusive analys av och åtgärder vid eventuella väsentliga avvikelser.

Bedömningsnivåer

I huvudsak tillfredsställande/tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Delvis tillfredsställande/tillräcklig

Bedömningskriterier är delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas.

Inte tillfredsställande/tillräcklig

Bedömningskriterierna är inte uppfyllda. Väsentliga brister behöver åtgärdas snarast.