

Årsrapport 2025

AB Stokab

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2026/40

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 2025

Lekmannarevisor har avslutat revisionen för AB Stokab under 2025.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till AB Stokabs styrelse för yttrande.

Beslutat 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.

Jan Larsén
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 AB Stokab ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

AB Stokab har 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.

Revisionskontoret har granskat bolagets systematiska informationssäkerhetsarbete utifrån standard ISO/IEC27001. Granskningen visar att bolaget arbetar systematiskt med informationssäkerhet. Bolaget behöver dock utveckla ett riskbaserat arbete i framtagandet av säkerhetsåtgärder i enlighet med den nya cybersäkerhetslagen som träder i kraft under 2026. Likaså behöver bolaget utbilda verksamhetsledning och styrelse i enlighet med den nya lagen.

Intern styrning och kontroll

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

Bolaget har i huvudsak en intern styrning och kontroll som bidrar till ändamålsenlig verksamhet och regelefterlevnad. Vidare har bolaget i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Revisionskontoret har i granskning noterat att bolaget kan stärka den interna kontrollen ytterligare genom att tydliggöra internt hur bolaget arbetar med risker och stärka personalens förmåga att tillämpa ett riskbaserat angreppssätt.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.1.1 <i>Fullmäktiges inriktningsmål för miljö och klimat.....</i>	<i>2</i>
2.1.2 <i>Fullmäktiges inriktningsmål för ekonomi, jobb och bostäder.....</i>	<i>3</i>
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Finansiellt resultat.....</i>	<i>4</i>
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet.....</i>	<i>5</i>
3. Intern styrning och kontroll	6
3.1 Organisation och ansvarsfördelning	6
3.1.1 <i>Roller och ansvar.....</i>	<i>6</i>
3.1.2 <i>Styrande dokument.....</i>	<i>6</i>
3.2 Riskanalys.....	7
3.3 Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning.....	8
3.3.1 <i>Verksamhetsstyrning och ekonomistyrning.....</i>	<i>8</i>
4. Fördjupade granskningar.....	9
4.1 Cybersäkerhet.....	9
5. Uppföljning av tidigare års granskning	11
Bilaga 1 Uppföljning av lämnade rekommendationer	12
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 revisionsred 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 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 bolagsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av AB Stokabs 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 berörs av två av fullmäktiges inriktningsmål och bedömer att de uppfylls. Bolaget bedömer även att samtliga nio av fullmäktiges verksamhetsområdesmål som berör bolaget har uppfyllts. Vidare uppfyller bolaget bolagsordningen och i huvudsak ägardirektiven.

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. Bolaget har dock förtydligat sin rapportering jämfört med föregående år.

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

2.1.1 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 stödja arbetet med att utveckla Stockholm som en innovativ och smart stad. Under 2025 har trafiknämnden börjat beställa en ny produkt av bolaget till sina trafiksignalsanläggningar för att säkra robust datakommunikation och lägga grunden för sensorbaserade lösningar. Under året har även bolagets dotterbolag börjat bygga ut ett så kallat ”trådlöst smalband”. Detta möjliggör för stadens verksamheter att utforska nya innovativa lösningar.

Bolaget ska även enligt ägardirektiv vara behjälplig i trafiknämndens uppdrag att samordna gatuarbeten med övriga ledningsdragande bolag i staden. Bolaget uppger i sin rapportering att samförläggning sker löpande i de fall det är aktuellt.

Bolaget bedömer att samtliga verksamhetsområdesmål inom miljö och klimat uppfylls under 2025.

2.1.2 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”.

Bolagets uppgift är att bygga, hyra ut och underhålla ett passivt säkert fibernät i Stockholm. I detta ingår att möta framtida efterfrågan inom 5G och Internet of Things (IoT) Under 2025 har bolaget levererat 2 033 nya fiberförbindelser. Investeringarna har under 2025 ändå varit 15 procent lägre än budget. Detta beror enligt bolaget främst på senarelagda beställningar avseende utbyggnaden av IoT.

Bolaget har även ägardirektiv att delta i arbetet inom stadens sektorsorganisation för civil beredskap. Bolaget har under 2025 deltagit i ”Nätverket för civil beredskap” som tagit fram en sektorsövergripande risk- och sårbarhetsanalys för sektorn Elektroniska kommunikationer med tillhörande beredskapsplan.

Bolagets målvärde för medarbetarindex har sjunkit något sedan föregående år. Utfallet är fortfarande högt och uppgår till 87 att jämföra med målvärde 88. Under 2025 har bolaget haft en stockholmsjobbare på plats trots de svårigheter som finns på bolaget att tillhandahålla den typen av platser. Sjukfrånvaron är låg och ligger på cirka 1-2 procent att jämföra med målvärde om 4 procent. Bolaget bedömer att samtliga mål och ägardirektiv inom ekonomi, jobb och bostäder uppfylls under 2025. Revisionskontorets 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 (mnr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse 2025	Avvikelse 2025, %	Utfall 2024
Intäkter	825	854	29	4%	849
Kostnader	-573	-600	-27	5 %	-581
Varav av- och nedskrivningar	-206	-194	12	6 %	-199
Finansnetto	-22	-24	-2	9%	-22
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	230	230	0	0%	246

Balansomslutning 2025: 1 734 mnr.

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 230 mnr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav.

Verksamhetens intäkter uppgår till 854 mnr, vilket är 29 mnr högre (4 procent) än budget, vilket hänförs till högre vidarefakturerings.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 406 mnr vilket är 39 mnr (11 procent) högre än budget. De ökade kostnaderna beror på utökad drift av nätet om cirka 20 mnr och på vidarefakturerings om cirka 20 mnr.

Årets resultat är 16 mnr (7 procent) lägre än föregående år. Verksamhetens intäkter är i linje med föregående års utfall. Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, har ökat 15 mnr (4 procent), vilket beror på högre driftkostnader till följd av periodiseringseffekter, samt ökade licenskostnader. Personalkostnaderna har ökat till följd av högre bemanning och övriga externa kostnader har minskat på grund av minskat behov av konsult- och bemanningslösningar.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Budget-avvikelse 2025	Budget-avvikelse 2024
Investeringar	180	147	-33 (18 %)	-29 (15 %)

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 33 mnkr i förhållande till kommunfullmäktiges investeringsram. Enligt bolagets rapportering beror avvikelserna på lägre orderingång när det gäller utbyggnad av IoT och 5G, samt lägre volym nätförstärkningar.

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 Organisation och ansvarsfördelning

3.1.1 Roller och ansvar

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

Beskrivningar kring varje avdelnings ansvarsområde går att hitta på bolagets intranät. En mer formell dokumenterad beskrivning av vad som ingår i varje avdelnings ansvar saknas dock vilket revisionskontoret konstaterar innebär en gränsproblematik som medför svårighet att utkräva ansvar. Exempel på ett sådant område är informationssäkerhet där tre olika avdelningar har roller som arbetar med frågorna ur olika perspektiv ekonomiavdelningen, administrativa avdelningen samt vd-staben. Bolaget har tidigare arbetat avdelningsvis, men börjar mer och mer samarbeta mellan avdelningar där det finns gemensamma frågor och där processer går över flera avdelningar. Till exempel har samarbetet mellan produktions- och försäljningsavdelningen stärkts.

3.1.2 Styrande dokument

Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Ansvar för att se till att hålla riktlinjer och rutiner uppdaterade och ändamålsenliga ligger på respektive avdelningschef. Anställda har tillgång till styrande dokument via intranätet. Enligt Stockholms Stadshus ABs tillämpningsanvisningar för bolagens interna kontroll ska samtliga chefer säkerställa att deras underställda medarbetare har kunskap om de riktlinjer och rutiner som gäller för verksamheten. Någon uppföljning kring efterlevnad av riktlinjer och rutiner finns inte och det finns heller inga aktiviteter för att säkerställa att anställda känner till den etablerade styrningen. Anställda uppmanas att ta del av den styrning som finns inom det område de arbetar och chefer har tillit till att anställda gör det.

3.2 Riskanalys

Bolaget har börjat implementera de nya tillämpningsanvisningarna från Stockholms Stadshus AB gällande intern kontroll i samband med framtagande av verksamhetsplanen för 2026. Detta innebär att bolagets system för intern kontroll har uppdaterats. Det innebär också att bolaget har utvecklat sin riskanalys till att på ett tydligt sätt omfatta de processer som från koncernmoderbolaget pekats ut som obligatoriska. Tillämpningen medför att det tagits med fler risker i bolagets väsentlighets- och riskanalys än tidigare år och att riskerna avseende bolagets stödprocesser har blivit mer omfattande. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Bolaget genomför årliga analyser som i huvudsak fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppfyllas. Bolaget arbetar även med riskanalyser som utgår från avdelningsövergripande processer. Till exempel finns det en riskanalys för intäktsprocessen respektive analyser för specifika projekt. Detta innebär att det även finns identifierade risker och åtgärder framtagna för vissa av bolagets kärnprocesser.

I revisionskontorets granskning avseende cybersäkerhet framkommer att bolaget inte arbetar riskbaserat, det vill säga väljer åtgärder och uppföljning utifrån värdet på riskerna. Så är det även i bolagets väsentlighets- och riskanalys där risker prioriteras till internkontrollplanen även utifrån andra parametrar än bara riskvärde. Bolaget har i internkontrollplanen fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt. Inga avvikelser har noterats under 2025.

Revisionskontorets granskning visar att arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning på övergripande nivå, men inte på avdelningsnivå. Till exempel har bolaget en framtagen väsentlighets- och riskanalys på övergripande nivå, men på avdelningsnivå och neråt arbetar bolaget inte med riskanalyser. Enligt regler för ekonomisk förvaltning ska ansvaret för den interna kontrollen inom bolagets verksamhet följa med chefsansvaret på alla nivåer. Enligt bolagets egna system för intern kontroll har chefer i organisationen ett ansvar för den interna kontrollen. Huvuddelen av arbetet med intern kontroll drivs och utförs dock av bolagets kvalitetsansvarig på ekonomiavdelningen. Revisionskontoret bedömer utifrån årets granskning att avdelningschefernas kännedom om intern kontroll som en process är begränsad.

Bolaget rekommenderas att:

- säkerställa att det inom varje avdelning finns adekvata rutiner kopplat till intern kontroll samt säkerställa att medarbetare har kännedom om dessa.
- stärka kompetensen avseende riskhantering och intern kontroll inom bolaget.

3.3 Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning

Revisionskontoret bedömer att bolaget i huvudsak har rutiner för uppföljning av sin verksamhet samt det som uppdragits åt annan att utföra.

Under 2024 noterade revisionskontoret att dokumentationen av vidtagna aktiviteter till kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv i tertialuppföljningar och verksamhetsberättelse var sparsam och därmed påverkade möjligheten att följa utfallet i rapporteringen. Rapporteringen under 2025 har förbättrats och det går i större utsträckning att utläsa i verksamhetsberättelsen vad bolaget arbetat med utifrån respektive ägardirektiv. Det är dock fortfarande svårt för en läsare att bedöma bolagets utfall under året när det kommer till måluppfyllelse.

För att ge en tydlig bild av hur bolaget avser att uppfylla fullmäktiges mål rekommenderades bolaget 2024 också att bryta ner målen, ägardirektiven m.m. till aktiviteter i enlighet med ”Stockholms Stadshus AB:s anvisningar för rapportering av bokslut och verksamhetsberättelse 2024”. Revisionskontoret ser det som positivt att bolaget 2025 beskriver utfallet av sina aktiviteter i tertialuppföljningar och verksamhetsberättelse, men konstaterar att aktiviteterna inte presenterades i verksamhetsplanen.

3.3.1 Verksamhetsstyrning och ekonomistyrning

Bolagets verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat är i linje med fullmäktiges resultatkrav, se vidare avsnitt 2.1 och 2.2. Prognossäkerheten under året har varit i linje med redovisat utfall.

4. Fördjupade granskningar

Nedan redovisas de fördjupade granskningar som berört bolaget under året.

4.1 Cybersäkerhet

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om bolaget bedriver ett systematiskt och riskbaserat informations-säkerhetsarbete i enlighet med de krav som finns formulerade utifrån lag och etablerad styrning.

Den samlade bedömningen är att bolaget arbetar systematiskt, men behöver utveckla ett riskbaserat arbete i framtagandet av säkerhetsåtgärder. Vidare behöver bolaget utbilda verksamhetsledning och styrelse i enlighet med nya cybersäkerhetslagen.

Granskningen visar att bolaget under 2025 initierat ett implementeringsprojekt där bolaget håller på att se över befintlig styrning på informationssäkerhetsområdet så att bolaget ska leva upp till den nya cybersäkerhetslagen som trädde i kraft den 15 januari 2026. Projektet förväntas slutföras i september 2026.

I cybersäkerhetslagen finns krav på att ledningen ska utbildas i säkerhetsåtgärder inom cybersäkerhet. Av granskningen framkommer att det vid tiden för granskningen inte funnits några genomförda eller inplanerade utbildningsinsatser för styrelse och ledning.

Bolaget har sedan tidigare fattat beslut om att ta fram ett ledningssystem för informationssäkerhet enligt standard ISO/IEC 27001. Ett ledningssystem enligt ISO är ett verktyg för högsta ledningen och kan beskrivas som en organisations mål, processer och aktiviteter samt metoder för uppföljning. Av granskningen framkommer att styrelse och ledningsgrupp inte tagit ett tydligt ägarskap över ledningssystemet. Bolagets ledningssystem har tagits fram av medarbetare längre ner i organisationen och målet för själva ledningssystemet och för vem det är till för har inte formulerats på ett tillräckligt tydligt sätt i organisationen. Inom ramarna för implementeringsprojektet pågår diskussioner kring var i organisationen ägarskapet för ledningssystemet ska ligga. Under 2025 har ansvaret för informationssäkerhet inom bolaget varit uppdelat mellan ekonomiavdelningen, administrativa avdelningen och vd-staben. Bolaget har tidigare haft en säkerhetschef, men under 2025 har rollen varit vakant. Av standard ISO/IEC 27001 framgår att ägarskapet för ledningssystem för informationssäkerhet bör ligga på bolagsstyrelsen och även NIS2-direktivet och förarbeten till nya cybersäkerhetslagen pekar ut styrelsen som ansvarig för informationssäkerhetsarbetet. Riktlinje för informationssäkerhet i

Stockholms stad uppger även den att det är styrelsen som ansvarar för hur verksamhetens information hanteras och att den är riktig och tillförlitlig. Vd är enligt riktlinjen styrelsens operativa informationsägarrepresentant i linjen. Revisionskontoret menar i enlighet med ISO/IEC 27001, lagstiftning och fullmäktiges riktlinje att ansvaret för ledningssystemet bör ligga hos styrelsen och att vd säkerställer det operativa arbetet.

Enligt cybersäkerhetslagen 2 kap 3 § 3 ska verksamhetsutövare som omfattas av lagen vidta lämpliga och proportionella tekniska, driftsrelaterade och organisatoriska åtgärder för att skydda nätverks- och informationssystem. Säkerhetsåtgärderna ska utgå från ett allriskperspektiv och säkerställa en nivå på säkerheten i nätverks- och informationssystemen som är lämplig i förhållande till risken. Granskningen visar att bolagets informationsklassning och tillhörande riskanalys sker utifrån nätverks- och informationssystem. Bolaget anpassar dock inte valet av säkerhetsåtgärder i förhållande till risken. Det saknas inom bolaget en dokumenterad beskrivning kring hur bolaget utifrån risk ska arbeta med att ta fram säkerhetsåtgärder i enlighet med standard ISO/IEC 27001. Bolaget tar fram risker i sina informationssystem, men gör ingen prioritering av åtgärder utifrån riskvärde. Istället omhändertas alla risker oavsett riskvärde. Revisionskontoret noterar att bolagets risker gällande cybersäkerhet/informationssäkerhet finns i flera separata riskanalyser, en för varje informationsklassat system, samt som en del av bolagets risk- och sårbarhetsanalys. Bolaget tar inte fram en sammantagen riskbild för området. Det innebär att det kan vara svårt för styrelse och ledningsgrupp att ta ställning till om risknivån för informationssäkerhet sammantaget är rimlig för verksamheten. Beslut om hantering av respektive risk fattas inom bolaget av respektive avdelningschef oberoende av varandra. Detta kan innebära att risker prioriteras felaktigt utifrån bolaget som helhet, t.ex. att resurser läggs på åtgärder trots att risken inte är väsentlig för bolaget som helhet eller att säkerhetsåtgärder inte är tillräckliga för att omhänderta riskers totala konsekvenser.

Bolaget rekommenderas att:

- Slutföra implementeringsprojektet för cybersäkerhetslagen enligt plan.
- Införa ett riskbaserat informationssäkerhetsarbete i enlighet med standard ISO/IEC 27001 och cybersäkerhetslagen.
- Utbilda ledning och styrelse utifrån kraven i cybersäkerhetslagen.

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. En väsentlig rekommendation som återstår att åtgärda är att utveckla rapporteringen i verksamhetsberättelse och tertialuppföljningar genom att bryta ner kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv till aktiviteter, samt säkerställa att aktiviteterna är uppföljningsbara genom att de är mätbara, realistiska och tidsatta.

Bolaget har under 2025 arbetat med att utveckla sitt kontinuitetsarbete i enlighet med revisionskontorets rekommendationer och i slutet av 2025/början av 2026 tagit fram nya kontinuitetsplaner för sina viktigaste processer. Kontinuitetsplanerna kommer enligt bolaget att vidareutvecklas under 2026 och arbetet med att stärka bolagets kontinuitet i samband med avbrott kommer att fortgå.

Rekommendationerna redovisas i bilaga 1.

Bilaga 1

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2025	Cybersäkerhet Slutföra implementeringsprojektet för cybersäkerhetslagen enligt plan.	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2025	Cybersäkerhet Införa ett riskbaserat informationssäkerhetsarbete i enlighet med standard ISO/IEC 27001 och cybersäkerhetslagen	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2025	Cybersäkerhet Utbilda ledning och styrelse utifrån kraven i cybersäkerhetslagen	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2025	Intern kontroll Säkerställ att det inom varje avdelning finns adekvata rutiner kopplat till intern kontroll samt säkerställa att medarbetare har kännedom om dessa.	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2025	Intern kontroll stärka kompetensen avseende riskhantering och intern kontroll inom bolaget.	Se kommentar	Följs upp kommande år
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.	Nej	Bolaget har förtydligat sin rapportering avseende verksamheten i verksamhetsberättelsen. Bolaget har inte brutit ner kommunfullmäktiges mål i verksamhetsplanen.
Årsrapport 2024	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.	Delvis	Återstår vissa delar. Följs upp kommande år.
Årsrapport 2024	Underhåll av noder Dokumentera de riskanalyser som ligger till grund för prioritering av underhållsåtgärder.	Ja	Dokumenterade riskanalyser för de klassificerade noderna i enlighet med PTSFS-2022:11 har tagits fram
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,	Ja	En process för datadrivet underhåll och systematisk analys av mätdata har påbörjats.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2023	Kontinuitetshandling Utveckla arbetet med att upprätthålla kontinuitet i verksamheten.	Ja	Bolaget har bedrivit utveckling av sitt kontinuitetsarbete och tagit fram uppdaterade och beslutade kontinuitetsplaner. Arbetet med att utveckla planerna ytterligare kommer att fortsätta under 2026.
Årsrapport 2022	Offentlighet och sekretess Säkerställa fortlöpande uppdatering av informationsredovisningen, i enlighet med stadens arkivregler.	Ja	Bolaget har uppdaterat sin informationshanteringsplan.

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.