



Årsrapport 2019

Skolfastigheter i Stockholm AB

Rapport från
stadsrevisionen

Nr 7, 2020

Dnr: 3.1.4-44/2020

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Styrelsen i Skolfastigheter i
Stockholm AB

Årsrapport 2019

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av Skolfastigheter i Stockholm AB verksamhet under 2019.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till bolagets styrelse för yttrande senast den 30 juni 2020.

Ulla-Britt Ling-Vannerus
Lekmannarevisor

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att Skolfastigheter i Stockholm AB i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på om det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål och uppdrag för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionen bland annat genomfört granskningar som omfattat attesthantering, konsultanvändning och systematiskt brandskyddsarbete.

Några utvecklingsområden har identifierats bland annat hantering av attest, uppföljningsarbetet av det systematiska brandskyddsarbetet samt hantering av inkomna konsultfakturer. Vidare rekommenderas bolaget att utveckla och tydliggöra sin internkontrollplan samt uppföljning av internkontroll.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Bolaget har vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är hantering av attester.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
3. Intern kontroll	5
3.1 Bolagets arbete med intern kontroll	5
3.2 Konsultanvändning	7
3.3 Systematiskt brandskyddsarbete	8
4. Uppföljning av tidigare års granskning	9

Bilagor

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	10
Bilaga 2 – Bedömningskriterier	12

1. Årets granskning

Årligen prövar lekmannarevisorn om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, andra tillämpliga lagar, god revisions sed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och 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.

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

I granskningen har lekmannarevisorn biträtts av revisionskontoret. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Oskar Schulz m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Daniel Öberg vid EY.

Lekmannarevisorn granskar om bolagen sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolagens interna kontroll granskas både av lekmannarevisorn och av den auktoriserade revisorn. Räkenskaperna granskas av den auktoriserade revisorn. Under granskningsåret har planering, information och samverkan skett mellan lekmannarevisorn och den auktoriserade revisorn.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om bolagets resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för bolaget.

Sammantaget bedöms att Skolfastigheter i Stockholm AB i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionskontoret konstaterar att bolagets verksamhetsmässiga resultat för 2019 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bolaget bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av bolagets redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Bolagets verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Bolaget har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen redovisar bolaget att det bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Bolaget bedömer att samtliga av kommunfullmäktiges nio verksamhetsmål som berör bolaget har uppfyllts.

Av de fjorton kommunfullmäktige indikatorerna bedöms tolv som uppfyllda. Indikatorn *Andel av stadens egna fastigheter med byggnader som används för något av ändamålen bostad, arbetsplats eller undervisningslokal som understiger en radonhalt på 200 bq/m³ luft* bedöms som delvis uppfylld. Bolagets förklaring till att målet inte helt uppfylls är nyförvärv med höga värden samt hög klassning av kulturhistoriskt värde. Måluppfyllelsen har dock ökat mot föregående år. Bolaget har vidtagit åtgärder så att målet beräknas uppfyllas år 2020.

Indikatorn *Andel hämtställen med matavfallsinsamling av hämtställen med möjlighet till matavfallsinsamling* uppfylls inte. Bolagets förklaring är att de inte ansvarar för abonnemang för sophantering för vissa hyresavtal. I de fall de själva har rådighet

utifrån hyresavtalet att genomföra matavfallshämtningar bedömer bolaget att de genomfört sitt uppdrag.

SISAB:s interna mål om totalt 5000 nya elevplatser under året uppnås. Dock uppnår man inte det egna mål på att leverera 4 434 elevplatser till grundskolan utan utfallet för året landar på 3 370. Förklaringen till detta beror främst på att två skolor som färdigställt under december 2019 först har inflyttning i januari 2020. Bolagets redovisar däremot att deras mål för antal elevplatser i förskolan uppnås.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för bolagets målbedömning.

2.1.1 Bolagets uppfyllelse av ägardirektiv och uppdrag

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

Revisionskontoret har översiktligt följ upp hur bolaget arbetar med fullmäktiges ägardirektiv. Följande två ägardirektiv har särskilt följts upp 2019:

- **Arbeta med förebyggande åtgärder mot bränder säkerställa att lokalerna i beståndet samt utrymningsvägar är säkra för elever och personal.**

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning av SISAB:s arbete med det systematiska brandskyddsarbetet (SBA) och bl.a. fått information om hur bolaget arbetar med förebyggande åtgärder mot bränder.

Utifrån genomförda intervjuer samt genomgång av dokument går det att konstatera att SISAB arbetar aktivt med frågan och har bl.a. informerat hyresgästerna och i vissa fall agerat med att bortforsla brännbart material i anslutning av skolbyggnader. Se vidare avsnitt 3.3.

- **Ansvara för inhyrningar gentemot externa aktörer av pedagogiska lokaler och i förekommande fall tillkommande idrottsfunktion.**

SISAB beskriver att de löpande har olika former av dialog med olika externa aktörer om samarbeten. Under 2019 har man haft kontakt med ungefär 20 större privata byggaktörer/fastighetsägare.

Revisionskontoret har tagit del av en lista på olika aktörer som bolaget inlett dialog och förhandlingar med.

2.2 Ekonomiskt 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 2019:

(mnkr)	Budget 2019	Bokslut 2019			Utfall 2018
		Utfall	Avvikelse		
Intäkter	2 460	2 581	121	4,9 %	2 408
Kostnader	-2 287	2 415	-128	-5,6 %	-2 239
varav av- och nedskrivningar	802,5	790,8	11,7	1,5 %	693,0
Finansnetto	-155	-135	20	14,8 %	146
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	18,0	31,0	13,0	38 %	23,0

SISAB:s resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 31 mnkr, vilket är 13 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav.

Verksamhetens intäkter uppgår till 2 581 mnkr, vilket är 121 mnkr (4,9 procent) högre än budget. Ökningen beror enligt redovisningen främst på ökade hyresintäkter samt ökade intäkter för hantering av fastighetsdatanätet och vidarefaktureringskostnader.

Verksamhetens kostnader uppgår till 2 415, vilket är 128 mnkr (5,6 procent) högre än budget. Ökningen hänförs bland annat till högre kostnader för projektering (34 mnkr högre än budget), till oförutsedda kostnader för vattenskadorna (16 mnkr högre än budget) och en brandskada på 6 mnkr. Lönekostnaderna har ökat med ca 11 mnkr vilket kan förklaras med att bolaget fortsätter växa och har under året 28 fler månadsavlönade än 2018.

Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts. Bolagets bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Investeringar

	Budget 2019	Bokslut 2019		Budget- avvikelse 2018
		Utfall	Avvikelse	
Investering (mnr)	2 600	2 282	-338	-782

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 338 mnr i förhållande till budget. Enligt bolagets redovisning beror avvikelserna främst på att ett antal projekt har skjutits framåt i tid. Någon ytterligare förklaring till avvikelsen har inte lämnats i verksamhetsberättelsen.

Största avvikelser finns inom projekten Rödabergsskolan, (100 mnr mot budget), Vasa Real (87 mnr mot budget) och Testa gymnasium (75 mnr).

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av bolagets interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Av genomförda granskningar under året framgår bland annat utvecklingsområden gällande hantering av attest, uppföljningsarbetet av det systematiska brandskyddsarbetet samt hantering av inkomna konsultfakturor. Vidare rekommenderas bolaget att utveckla och tydliggöra sin internkontrollplan samt uppföljningen av den. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 3.1, 3.2 och 3.3.

3.1 Bolagets arbete med intern kontroll

Under 2019 har Stockholms Stadshus AB förtydligat kommunfullmäktiges krav på bolagets internkontroll. Detta genom att utfärda tillämpningsanvisningar till stadens regler för ekonomisk förvaltning. Revisionen har under året haft ökat fokus på bolagets arbete med intern kontroll.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

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

Styrelsen följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet. Det genomförs riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Dock kan sambandet mellan riskanalys och internkontrollplan tydliggöras.

Styrelsen har i internkontrollplaner fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Dock kan bolaget utveckla och tydliggöra informationen i internkontrollplanen och sin uppföljning av intern kontroll så att bl.a. tidpunkt och tydligare beskrivning av utförd granskning framgår.

Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Den interna kontrollen följs upp systematiskt och fortlöpande.

Styrelsen bedöms ha en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Under året har revisionen följt upp en tidigare granskning från 2018 som visade brister i bolagets hantering och kontroll när det gäller attestering av fakturor. Revisionen noterar att SISAB har justerat sin attestinstruktion utifrån lämnad rekommendation. Revisionen ser det som positivt att bolaget under året lyft hantering av attest på olika interna möten och forum samt mer aktivt börjat stämna av attester i det löpandet arbetet. Dock visar en stickprovsgranskning och bolagets egna interna kontroll fortsatta brister i hanteringen av attester.

Revisionskontoret rekommenderar SISAB att:

- Tydliggöra samband mellan framtagna risker i riskanalys och den framtagna interna kontrollplanen.
- Utveckla och tydliggöra informationen i internkontrollplanen samt bolagets uppföljning av intern kontroll så att bl.a. tidpunkt för kontroller och tydligare beskrivning av utförd granskning framgår.

3.2 Konsultanvändning

Revisionskontoret har genomfört en granskning av bolagets användning av konsulter.

Syftet med granskningen var att bedöma om bolagen styr, kontrollerar och följer upp konsultinsatser så att en effektiv och ändamålsenlig resursanvändning säkerställs. Granskningen har omfattat samtliga 17 aktiva bolag inom Stockholms stads bolagskoncern. En verifierande granskning (stickprov) har skett för att granska hur bolagen hanterar fakturor från konsultföretag man har avtal med.

Staden har inte någon övergripande policy eller riktlinje för konsultanvändning. I stadens budget 2019 anges att konsulter endast ska användas i de fall då det är säkerställt att det är det mest kostnads-effektiva alternativet.

Av granskningen framkommer att SISAB har antagit riktlinjer för upphandling. Av riktlinjerna framgår dock inget specifikt om konsultverksamhet. Det som framgår är att beställaren ansvarar för att följa gällande avtal. Vidare framgår att en form av behovsanalys görs innan upphandlingar påbörjas.

Från intervjuer framkommer att konsulternas arbetsinsatser följs upp på samma sätt som för den egna personalen. Respektive projektansvarig ska följa upp projektledare som är konsult på samma sätt som den egna personalen följs upp. Projektledare eller projektansvarig ska följa upp fakturerat antal timmar med konsulterna.

Vissa konsulter som är externa projektledare (5-6 personer) har behörighet att slutattestera i Agresso. Bolaget följer varje år upp befogenheter i Agresso dock görs ingen specifik uppföljning av de externa konsulternas tilldelade behörigheter och befogenheter. Revisionskontorets ser en ökad risk när externa konsulter har attest-behörigheter, därför bör bolaget överväga denna hantering.

Resultatet av stickprovsgranskningen visade på mindre avvikelser. För åtta av tio granskade leverantörer med tillhörande fakturor har inga avvikelser noterats. För en leverantör som har direkt-upphandlats saknas dock avtal. En offert från leverantören finns, dock framgår det inte tillräckligt tydligt vad den upphandlade konsulten ska utföra för arbete. För en annan leverantör saknas det särskild överenskommelse vilket borde ha funnits utifrån avtalet, vilket krävs för att kunna stämma av fakturan.

Avtalsnummer fanns inte på fakturorna. Då bolaget har flera avtal med samma leverantör har det inte varit möjligt att koppla fakturan till rätt avtal utifrån text på fakturan. Det framgår dock inköpsordernummer på inköpsordnarna, men uppföljningen skulle underlättas av om avtalsnummer fanns på fakturorna.

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning av konsultanvändningen.

Revisionskontoret rekommenderar SISAB att:

- Se över hanteringen av inkomna fakturor för att säkerställa att dessa innehåller nödvändig/tillräcklig information för att förbättra uppföljningen.

3.3 Systematiskt brandskyddsarbete

En granskning har genomförts med syfte att bedöma om bolaget har en intern kontroll som säkerställer ett systematiskt brandskyddsarbete (SBA). Granskningen har utgått från lagen (2003:778) om skydd mot olyckor, statens räddningsverks allmänna råd och kommentarer om systematiskt brandskyddsarbete (SRVFS 2004:3) samt riktlinje för Stockholms stads brandskyddsarbete.

Sammantaget bedömer revisionskontoret att SISAB i huvudsak har en intern kontroll som bidrar till att säkerställa ett systematiskt brandskyddsarbete, i enlighet med gällande lagstiftning och riktlinjer.

Bedömningarna baseras på att bolaget i huvudsak har rutiner och en organisation för arbetet med systematiskt brandskydd. Vidare finns en dokumenterad ansvarsfördelning som SISAB förankrat och tydliggjort till sina hyresgäster. Uppföljning av SBA sker på en rad olika sätt dock saknas en övergripande uppföljning. Bolaget bör även ta fram en systematisk och enhetlig arbetsform för uppföljningsarbetet.

Revisionskontoret rekommenderar SISAB att:

- Utveckla sin övergripande uppföljning av det systematiska brandskyddsarbetet.
- Ta fram en systematisk och enhetlig arbetsform för uppföljningsarbetet.

4. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om bolaget har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2019 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att bolaget har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är säkerställa att hanteringen av attest sker i enlighet med gällande regelverk.

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Års- rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
ÅR 2018	<p>Granskning av förtroende-känsliga områden.</p> <p>Bolaget bör därför säkerställa att hanteringen av attest sker i enlighet med antagen attest-instruktion och utveckla sitt kontrollarbete för att för att upptäcka och förhindra felaktigheter. Vidare rekommenderas bolaget att revidera sin attestinstruktion så att ordförandes kostnader attesteras av vice ordförande.</p>		x		<p>SISAB har antagit en reviderad attestinstruktion i enlighet med lämnade rekommendation.</p> <p>Vidare har bolaget vidtagit olika åtgärder för att säkerställa att hantering av attest sker utifrån gällande regelverk. Bland annat genom informationsinsatser samt ökad intern kontroll i det löpande arbetet.</p> <p>Även om avvikelserna är färre visar revisionskontorets stickprovsgranskning och bolagets egna interna kontrolluppföljning fortsatta brister i hanteringen av attester.</p> <p>Med anledning av ovanstående följs bolagets arbete med hantering av attester upp under 2020.</p>
ÅR 2019	<p>Systematiskt brandskydds-arbete</p> <p>Utveckla sin övergripande uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete.</p> <p>Ta fram en systematisk och enhetlig arbetsform för uppföljningsarbetet</p>				Följs upp under 2020.
ÅR 2019	<p>Konsultanvändning</p> <p>Bolaget bör se över hanteringen av inkomna fakturor för att säkerställa att dessa innehåller nödvändig/tillräcklig information för att förbättra uppföljningen.</p>				Följs upp under 2020.
ÅR 2019	<p>Intern kontroll</p> <p>Tydliggöra samband mellan framtagna risker i riskanalys och den framtagna interna kontrollplanen.</p> <p>Utveckla och tydliggöra informationen i internkontrollplanen samt bolagets uppföljning av intern kontroll så att bl.a. tidpunkt för kontroller och tydligare beskrivning av utförd granskning framgår.</p>				Följs upp under 2020.

Revisionsprojekt

Revisionsprojekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
Nr 7/2018	<p>Tillgänglighet i offentlig miljö och till stadens service</p> <p>SISAB rekommenderas att utveckla processer när det gäller att utreda, kartlägga och ta fram åtgärder avseende tillgänglig samhällsinformation. Detta för att säkerställa att samhällsinformationen blir tillgänglig oavsett funktionsförmåga. Vidare rekommenderas utbildningsnämnden i samverkan med SISAB påskynda och säkerställa arbetet med tillgänglighetsanpassningar inom grundskolan enligt kommunfullmäktiges ambitioner och enligt lagstiftningens krav.</p>				Granskningen följs upp under 2020.

Bilaga 2 – Bedömningskriterier

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

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Styrelsen:

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

Bedömning:

Tillfredsställande

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

Inte helt tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller 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, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och 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 riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte 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:

Tillräcklig

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

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.