



Stockholms
stad

Årsrapport 2025

Stockholms Stadshus AB

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2026/37

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 Stadshus AB

Årsrapport 2025

Lekmannarevisor har avslutat revisionen för Stockholms Stadshus AB under 2025.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Stockholms Stadshus ABs 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.

Björn Jansson
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 Stadshus AB (moderbolaget), i likhet med föregående år, i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Av årets granskning framgår att koncernen bedöms ha uppfyllt samtliga av fullmäktiges tre inriktningsmål och 15 av 16 verksamhetsområdesmål. Interna mål gällande antalet påbörjade hyreslägenheter har inte uppfyllts. Revisionskontoret konstaterar att fullmäktiges mål för mandatperioden därmed blir svårt att nå. Revisionskontoret noterar också att såväl andelen matavfall som går till biologisk behandling som elproduktionen baserad på solenergi behöver öka. Vidare menar revisionskontoret att det finns risk för att fullmäktiges målsättning för mandatperioden om energieffektivisering inte kommer att kunna uppnås.

Bolagskoncernens resultat uppgår till 863 mnkr, vilket är 473 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Det högre utfallet hänförs främst till att flertal dotterbolag redovisar något bättre resultat än fullmäktiges resultatkrav. Däremot redovisar dotterbolagen Stockholms Hamn AB och Mässfastigheter i Stockholm AB ett resultat som är sämre än fullmäktiges resultatkrav.

Bolagskoncernens investeringar uppgår till 11 481 mnkr, vilket är 2 518 mnkr (18 procent) lägre än fullmäktiges investeringsram. Det beror bland annat på att bostadsbolagens planerade investeringsprojekt inte kommit igång enligt plan då det är svårt att säkerställa lönsamhet i rådande marknadsläge.

Intern styrning och kontroll

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, i likhet med föregående år, utifrån genomförd granskning i huvudsak vara tillräcklig.

Moderbolagets styrning av investeringar har fortsatt stärkas. Tillämpningsanvisningarna har kompletterats avseende hantering av index. Däremot har årets granskning visat på behov av att säkerställa att dotterbolagens rapportering av stora investeringsprojekt ger en fullständig bild av planerade och pågående investeringar. Vidare har ny tillämpningsanvisning för bolagens arbete med intern kontroll fastställts under året.

Revisionskontoret har följt upp hur moderbolaget har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Moderbolaget har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
2.2.1 <i>Finansiellt resultat</i>	4
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i>	7
3. Intern styrning och kontroll	9
3.1 Koncernstyrning övergripande områden.....	9
3.1.1 <i>Investeringsprojektet Gjutmästaren 6</i>	9
3.1.2 <i>Stockholm framtida vattenförsörjning</i>	10
3.1.3 <i>Styrning av miljö- och klimatarbete</i>	11
3.1.4 <i>Styrning av bostadsbyggande och lokalförsörjning</i>	12
3.2 Organisation och uppföljning	13
3.3 Riskanalys och intern kontroll inom koncernen	15
4. Fördjupade granskningar inom dotterbolagen.....	16
4.1 Cirkulär hantering av material och avfall från rivning och byggnation (revisionsprojekt nr 1/2025)	16
4.2 Underhållsplaner fastigheter (revisionsprojekt nr 5/2025)	16
4.3 Att motverka arbetslivskriminalitet (revisionsprojekt nr 7/2025)	17
4.4 Stadsutvecklingsprocessen (revisionsprojekt nr 8/2025)	17
4.5 Investeringsprojektet Gjutmästaren 6	18
4.6 Hantering av maskiner och inventarier	18
4.7 Systematiskt brandskyddsarbete	18
4.8 Inomhusmiljö	19
4.9 Systematiskt arbetsmiljöarbete	20
4.10 Slutrapportering av investeringar	20
4.11 Behörigheter och åtkomstkontroll	21
4.12 Stockholm framtida vattenförsörjning	21
4.13 Attest och delegation	22
4.14 Direktupphandling	22
4.15 Ekonomistyrning	23
4.16 Cybersäkerhet.....	23
5. Uppföljning av tidigare års granskning	24
Bilaga 1 Uppföljning av lämnade rekommendationer	25
Bilaga 2 Granskning av moderbolagets förvaltning.....	27
Bilaga 3 Bedömningskriterier	32

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.

Stockholms Stadshus ABs egen verksamhet och ekonomi samt interna kontroll redovisas i bilaga 2. I övriga avsnitt redovisas resultat avseende bolagskoncernen som helhet.

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 3.

Lekmannarevisor för bolaget är Björn Jansson och suppleant är Stefan Kindborg. Lekmannarevisorn träffar årligen bolagets styrelse för en dialog om årets granskningar och bedömningar.

I granskningen har lekmannarevisorn biträtts av stadens revisionskontor. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt aktiebolagslagen 10 kap. under ledning av auktoriserad revisor Mikael Sjölander vid EY AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolagsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

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

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

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

Bolagskoncernens verksamhetsmässiga resultat är i huvudsak förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundar sig på granskning av Stockholms Stadshus ABs (moderbolagets) redovisning av måluppfyllelse för bolagskoncernen och på de granskningar som genomförts under året.

Moderbolaget har redovisat resultat av beslutade mål för bolagskoncernen. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelsen.

Redovisningen visar att bolagskoncernen bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Bolaget bedömer att ett verksamhetsområdesmål uppfylls delvis. Det är en förbättring jämfört med föregående år då två mål bedömdes delvis uppfyllda.

Kommunfullmäktige har beslutat om målsättningen att 140 000 bostäder ska påbörjas under perioden 2010 till 2035. Stadsrevisionen har därför granskat om exploateringsnämnden, stadsbyggnadsnämnden, AB Familjebostäder och AB Svenska Bostäder genom proaktiv samverkan bidrar till att infria det långsiktiga bostadsmålet. Granskningen visar att nämnderna och bolagen, utifrån sina uppdrag, ansvarsområden och rådighet, genom proaktiv samverkan i huvudsak bidrar till att det långsiktiga målet ska uppnås. Det finns etablerade forum för samverkan i högre grad än vid tidigare granskningar och det gemensamma verktyget Ledstången, vilket är ett redskap för samverkan inom området, bedöms i huvudsak fungera väl.

Verksamhetsområdesmålet ”En stad alla människor har råd att bo och leva i” bedöms däremot, i likhet med föregående år uppfyllas delvis. Målet, att antalet påbörjade hyreslägenheter ska uppgå till 3 500 under perioden 2023-2026, har inte uppfyllt de interna målsättningarna för 2025. Den interna målsättningen är 550 påbörjade hyresrätter under 2025. Revisionskontoret konstaterar att det innebär att fyraårs målet blir svårt att nå. Utfallet 2023-2025 uppgår till 658 påbörjade lägenheter för de tre bostadsbolagen gemensamt. I

fullmäktiges budget framgår att Micasa Fastigheter i Stockholm ABs (Micasa) påbörjade seniorbostäder ska räknas in i målet från och med 2025. Därmed uppgår utfallet, inklusive Micasas påbörjade seniorbostäder, för 2023-2025 till 913 stycken påbörjade lägenheter.

Föregående år bedömdes verksamhetsområdesmålet ”Stockholm ska bli klimatpositivt – genom utsläpp och ökad koldioxidlagring” delvis uppfyllt, framförallt eftersom målet om matavfall till biologisk behandling inte uppfylldes. Utfallet 2025 innebär en förbättring med cirka 2 procentenheter, från 49 till 51 procent, men är fortsatt långt från fullmäktiges årsmål om 76 procent.

Bolagskoncernen har även utmaningar med att nå energimålen, främst gällande elproduktion från solenergi. Inget dotterbolag uppfyller årsmål för producerad el baserad på solenergi även om några ökade produktionen i jämförelse med 2024, till exempel AB Stockholms hem, AB Svenska Bostäder och SISAB. Däremot har elproduktionen för några dotterbolag minskat jämfört 2024, till exempel Stockholms Hamn AB, AB Familjebostäder och Stockholm Globe Arena Fastigheter AB. Det har varit ett solfattigare år 2025 än föregående år, vilket förklarar delar av avvikelsen. Dotterbolagen har också haft produktionsutmaningar i befintliga anläggningar. Det relativt låga elpriset har också inneburit att det inte varit lika lönsamt att anlägga nya solcellsanläggningar för bostadsbolagen. Moderbolaget bedömer ändå att verksamhetsområdesmålet är uppfyllt mot bakgrund av en generell helhetsbedömning av koncernens och respektive dotterbolags utfall. Revisionskontoret ser även en risk att fullmäktiges målsättning för mandatperioden om 10 procent energieffektivisering inom kommunkoncernen inte kommer att kunna uppnås för koncernens del, se vidare avsnitt 3.1.3. Revisionskontoret ställer sig därmed tveksam till bedömningen av att verksamhetsområdesmålet är uppfyllt då utfallet för nyckelindikatorer som mäter målet inte uppfylls helt samt att indikatorerna endast har ett marginellt bättre utfall 2025 än 2024.

Under året har revisionskontoret granskat bolagskoncernens arbete med cirkulär hantering av material och avfall från rivning och byggnation. Granskningen har bland annat berört Stockholm Vatten och Avfall AB (SVOA) och AB Stockholms hem. Av granskningen framgick att bolagen saknar övergripande statistik över mängden material och avfall från rivningar och byggnationer som återbrukas eller går till avfall. Det går därför inte att fastställa om mängden avfall minskar i enlighet med fullmäktiges mål. Däremot har SVOA påbörjat insamling av sådan statistik. Av granskningen framgår det vidare att de granskade dotterbolagen inte använder erfarenheter om cirkularitet från tidigare entreprenader i kommande upphandlingar.

Vidare visar granskningen att de granskade dotterbolagen inte inkluderar cirkularitet och återbruk i investeringsprocessen.

2.2 Ekonomiskt resultat

Stockholms Stadshus AB bedöms i huvudsak ha tillsett att bolagskoncernens verksamhet bedrivits på ett 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 2025:

Resultaträkning (mnkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse 2025	Avvikelse 2025, %	Utfall 2024
Intäkter	23 110	22 971	-139	1 %	22 017
Kostnader	-20 191	-19 746	445	2 %	-19 374
Varav av- och nedskrivningar	-5 465	-5 695	-230	4 %	-4 996
Finansnetto	-2 529	-2 362	167	7 %	-2 331
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	390	863	473	121 %	312

Balansomslutning 2025: 174 mdkr.

Koncernens resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 863 mnkr, vilket är 473 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Det högre utfallet hänförs främst till att flertal dotterbolag redovisar något bättre resultat än budget. I resultatet ingår resultateffekter av genomförda nedskrivningar om 370 mnkr. Nedskrivningarna hänförs framförallt till Stockholms Hamn AB (440 mnkr) och AB Familjebostäder (38 mnkr) respektive AB Stockholmshem som har återfört tidigare nedskrivning om (100 mnkr). Stockholms Hamn ABs nedskrivning avser i huvudsak omvärdering av Norviks hamn. AB Familjebostäder har gjort nedskrivningar av två projektfastigheter till följd av att marknadsvärdet understiger anskaffningsvärdet för fastigheterna. Stockholmshems reverserade nedskrivning avser fastigheten Måsholmen 33 och har gjorts utifrån en uppdaterad bedömning av fastighetens marknadsvärde. Vidare har ett antal bolag

haft reaförluster under året. SVOA har under året sålt arbetsplattformar som köpts in inom ramen för projekt Stockholm framtida avlopp (SFA) till ett väsentligt lägre pris än plattformarna köptes in för. Då arbetsplattformarna inte skrivits av under nyttjandetiden utrangerades arbetsplattformarnas hela anskaffningsvärde vid försäljningen och en reaförlust uppstod (-57 mnkr). Vidare har AB Familjebostäder (-24 mnkr), AB Stockholmshem (-14 mnkr) samt S:t Erik Markutveckling AB (-18 mnkr) genomfört utrangeringar under året.

Ekonomiska resultatet för koncernen exklusive reavinser uppgår till 806 mnkr. Skolfastigheter i Stockholm AB (SISAB) har avyttrat Kämpingeskolan till stadens fastighetskontor, vilket innebar en reavinst om 57 mnkr.

Koncernens resultatkrav har justerats under året, från 465 mnkr i budget till 390 mnkr. Kommunfullmäktige godkände i maj en justering av resultatkravet och investeringsramen för bolagskoncernen Stockholms Stadshus samt dotterbolaget Mässfastigheter i Stockholm AB. I budget 2025 beslutade kommunfullmäktige om ett resultatkrav på -25 mnkr och inte något investeringsutrymme för Mässfastigheter pga. utgångspunkten att verksamheten skulle vara avyttrad under våren 2025. Eftersom affären inte verkställdes beslutade fullmäktige i maj 2025 om ett reviderat resultatkrav på -100 mnkr och investeringsram om 44 mnkr för nödvändiga ersättningsinvesteringar i syfte att säkerställa funktionaliteten. I samband med detta beslutade fullmäktige även att justera resultatkrav och investeringsram för bolagskoncernen Stockholm Stadshus, vilket innebar att resultatkravet reviderades till 390 mnkr och investeringsramen till 13 993 mnkr.

Verksamhetens intäkter uppgår till 22 971 mnkr, vilket är i linje med budget. Verksamhetens kostnader, exklusive finansiella poster samt av- och nedskrivningar, uppgår till 14 051 mnkr, vilket också är i linje med budget.

Finansnettot avviker med 167 mnkr (7 procent) mot budget vilket beror på lägre räntekostnader än budgeterat. Vid budgeten prognosticerades det för högre räntenivåer under hela 2025, dock blev räntekostnaderna lägre då investeringsutfallet blev längre än budget samt att snitträntan var lägre än budgeterat.

Några av bolagskoncernens dotterbolag redovisar en negativ avvikelse mot fullmäktiges budgetmål. De dotterbolag som har en större negativ avvikelse mot fullmäktiges budgetmål är:

- | | |
|----------------------------------|-----------|
| • Stockholms Hamn AB | -371 mnkr |
| • Mässfastigheter i Stockholm AB | -68 mnkr |

Stockholms Hamn ABs avvikelse hänförs till en genomförd nedskrivning, om 440 mnkr, av det bokförda värdet av Stockholm Norviks Hamn. En tredjedel av nedskrivningen avser kostnader som uppstått p.g.a. en tvist mellan bolaget och en entreprenör i projektet Norvik. Under hösten 2025 nådde parterna en överenskommelse. Resterande belopp av nedskrivningen är ett resultat av en omvärdering av Norviks hamn som gjorts i samråd med dotterbolagets auktoriserade revisor och i enlighet med redovisningslagen. Nedskrivningen hade inte budgeterats för 2025, då budgeten fastställs innan kassaflödesvärderingen genomförs i bokslutet. Nedskrivningen är av redovisningsteknisk karaktär och påverkar inte bolagets kassaflöde. Mässfastigheter i Stockholms ABs budgetavvikelse hänförs till lägre intäkter på 65 mnkr än budget samt att bolagets kostnader inte sänkts för att möta de lägre intäkterna.

Däremot är det flertal av bolagskoncernens dotterbolag som redovisar positiv avvikelse mot fullmäktiges budget. De dotterbolag som har en större positiv avvikelse mot fullmäktiges budgetmål är bland annat:

- | | |
|----------------------------------|----------|
| • Stockholm Vatten och Avfall AB | 376 mnkr |
| • AB Svenska Bostäder | 173 mnkr |
| • AB Stockholmshem | 169 mnkr |
| • Stockholms Stads Parkerings AB | 102 mnkr |

Dotterbolagens avvikelser hänförs både till högre intäkter och till lägre kostnader än budgeterat. SVOA har under året haft lägre driftkostnader avseende till exempel entreprenader och personal samt lägre räntekostnader än budget. AB Stockholmshem har under året återfört en tidigare nedskrivning av en fastighet. AB Svenska Bostäder har haft lägre kostnader för fastighetsskötsel och administration samt lägre räntekostnader och avskrivningar än budget. Stockholms Stads Parkerings AB har haft högre hyresintäkter till följd av hyreshöjningar samt högre intäkter från besöksparkering. Vidare har Stockholms Stads Parkerings AB haft lägre anläggnings- och fastighetskostnader på grund av lägre kostnader avseende snöröjning och sandning, fastighetsunderhåll, städ och renhållning samt elförbrukning.

Resultatandelar från intressebolaget Stockholm Exergi AB uppgår till 255 mnkr, vilket är högre än 2024 (61 mnkr), men 75 mnkr lägre än budget (330 mnkr). Intressebolaget Stockholm Exergi ABs verksamhet har under året påverkats av fortsatt höga bränslepriser till följd av kriget i Europa. Priserna har dock stabiliserats och bolaget har genomfört prisökningar.

Jämfört med 2024 är årets resultat 551 mnkr högre. Detta trots att det i årets resultat ingår nedskrivningar om 370 mnkr. Verksamhetens intäkter har ökat sedan föregående år med 954 mnkr (4 procent). Ökningen beror bland annat på ökade hyresintäkter pga. de årliga hyresförhandlingarna och ökade taxebaserade intäkter. Verksamhetens kostnader, exklusive finansiella poster samt av- och nedskrivningar, har minskat med 327 mnkr (2 procent) jämfört med föregående år. De lägre kostnaderna beror i huvudsak på att ett antal större dotterbolag har minskat sina kostnader under året. Bland annat har AB Stockholmshem minskat sina kostnader, exklusive finansiella poster samt av- och nedskrivningar, med 93 mnkr jämfört föregående år, framförallt till följd av lägre underhålls- och förvaltningskostnader samt lägre personalkostnader.

Balansomslutningen är högre än föregående år då investeringsvolymen är fortsatt relativt hög, se vidare avsnitt 2.2.2. Det egna kapitalet har ökat med 541 mnkr jämfört med föregående år. Bolagskoncernens soliditet har sjunkit till 35,9 procent (36,7 procent 2024) till följd av bolagskoncernens upplåning för att finansiera investeringsverksamheten. Under året har ingen utdelning skett till staden.

Moderbolaget och dotterbolagen har i huvudsak förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Budget- avvikelse 2025	Budget- avvikelse 2024
Investeringar	13 993	11 480	2 513 (18 %)	939 (7 %)

Bolagskoncernens utfall för investeringsverksamheten avviker med 2 513 mnkr (18 procent) i förhållande till kommunfullmäktiges investeringsram. Bolagskoncernens investeringsram har under året förstärkts med 44 mnkr, se avsnitt 2.2.1 ovan.

Inom bolagskoncernen är det flera dotterbolag som understiger sin investeringsbudget för året. De tre bostadsbolagens samlade avvikelse uppgår till 1 612 mnkr, motsvarande 64 procent av bolagskoncernens samlade avvikelse. Avvikelsen beror i huvudsak på att planerade investeringsprojekt inte kommit igång enligt plan då det är svårt att säkerställa lönsamhet i rådande marknadsläge. Även Stockholms Stads Parkerings AB (236 mnkr), S:t Erik Markutveckling AB (235 mnkr) samt SVOA (212 mnkr) understiger budgeten med sammantaget 683 mnkr. För Stockholms Stads Parkerings AB beror det på att planerade projekt med koppling till pågående stadsutvecklingsprojekt inte kunnat starta som planerat på grund av förse-ningar i stadsutvecklingsprojekten. För S:t Erik Markutveckling AB beror det på senareläggning av idrottscentret i Ulvsunda. SVOA har haft lägre framdrift än planerat för projekt inom framförallt program Stockholms framtida vattenförsörjning (SFV) samt inom exploateringsverksamheten. Övriga dotterbolag som underskrider sin investeringsbudget har en samlad avvikelse om 331 mnkr.

Ett par dotterbolag överskrider sin investeringsbudget för året. Stockholms Hamn AB (79 mnkr) och Stockholm Globen Arena Fastigheter AB (SGAF) (29 mnkr) överskrider budgeten med totalt 108 mnkr. Stockholms Hamn AB överskrider budgeten på grund av en tvist med anlita-d entreprenör för Norviks hamn förlikats under året vilket medfört en kostnad för investeringsprojektet som avser hamnen. Även SGAFs utfall hänförs till en tvist med en entreprenör kopplad till renoveringen av Avicii arena som slutfördes under året.

Moderbolaget och dotterbolagen har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av Stockholms Stadshus ABs interna styrning, uppföljning och kontroll. För bedömning av verksamhet, ekonomi och intern kontroll inom moderbolagets egen verksamhet se bilaga 2.

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

Genomförda granskningar redovisas mer ingående i avsnitt 4.

3.1 Koncernstyrning övergripande områden

3.1.1 Investeringsprojektet Gjutmästaren 6

Revisionskontoret har genomfört en granskning av S:t Erik Markutveckling AB i syfte att bedöma om bolaget säkerställt en tillräcklig styrning och intern kontroll av investeringarna i fastigheten Gjutmästaren 6. Se vidare avsnitt 4.5.

Gjutmästaren 6 är en fastighet som omfattar cirka 110 000 kvadratmeter lokalarea. S:t Erik Markutveckling AB förvärvade fastigheten år 2004 och den har sedan dess ägts av dotterbolaget Fastighet AB G-mästaren. Planering och förarbete avseende utvecklingen av fastigheten Gjutmästaren 6 har pågått under flera år och delar av investeringarna är idag under genomförande. Utvecklingen av fastigheten sker med utgångspunkt i den detaljplan som fastställdes för fastigheten av fullmäktige 2023 och planerade investeringar i fastigheten bedöms per juli 2025 totalt uppgå till cirka 2,7 mdkr.

Av granskningen framkommer att det inte har fattats något samlat investeringsbeslut för investeringarna i fastigheten Gjutmästaren 6. Istället har beslut fattats om ett stort antal så kallade delprojekt. Sex av dessa avser byggnation av ett idrottscentrum som är beslutat av kommunfullmäktige och övriga 14 avser investeringar i andra delar av fastigheten Gjutmästaren 6 som inte har beslutats av kommunfullmäktige. Dessa 14 investeringar har beslutats av vd för S:t Erik Markutveckling AB eller styrelsen för S:t Erik Markutvecklings dotterbolag Fastighets AB G-mästaren. Av fullmäktiges budget 2026 framgår att fastighetsnämnden ska inleda förvärv av idrottscentret Gjutmästaren från S:t Erik Markutveckling AB.

Rapportering avseende dessa 20 investeringar som genomförs i fastigheten Gjutmästaren 6 sker framförallt till styrelsen för Fastighets AB Gjutmästaren. Uppföljningen sker genom två olika läges-

rapporter, en som omfattar de sex delprojekt som ingår i idrottscentrum och en för övriga fjorton delprojekt. De enskilt största delprojekten, idrottscentrum och infrastruktur 1, återspeglar också löpande till en stadsövergripande styrgrupp. Både rapportering till styrgrupp och lägesredovisningarna har en enhetlig struktur och omfattar redovisning av status, ekonomiskt utfall och prognos samt beskrivning av tidplan och risker för respektive delprojekt. Däremot framgår det inte av lägesredovisningarna hur stor riskbufferten är för respektive delprojekt eller hur stor andel av riskbufferten som är upparbetad. För att få en fullständig bild av delprojektens ekonomi och i förlängningen hela investeringsprojektets ekonomi bedömer revisionskontoret att uppgifter om riskbuffert bör tydliggöras i rapporteringen.

Enligt Stockholm Stadshus ABs tillämpningsanvisningar för investeringar ska en lägesrapport årligen lämnas till koncernstyrelsen för de investeringsprojekt som överstiger 1 mdkr. Koncernstyrelsen får en gång per år en lägesrapportering omfattande de sex delprojekt som avser byggnationen av idrottscentret. Övriga delprojekt omfattas inte av rapporteringen.

Mot bakgrund av att investeringarna i fastigheten Gjutmästaren 6 görs med ansats att utveckla hela fastigheten samt att genomförandet samordnas inom en projektorganisation anser revisionskontoret att det är av vikt att beslutsfattare får en tydlig bild av den totala investeringsvolym som krävs inom fastigheten Gjutmästaren 6.

Stockholm Stadshus AB rekommenderas att:

- Säkerställa att koncernstyrelsen får en tydlig helhetsbilden av pågående och planerade investeringar i fastigheten Gjutmästaren 6.

3.1.2 Stockholm framtida vattenförsörjning

En granskning har genomförts av SVOAs beredning och beslutsunderlag avseende beslut om reviderad programbeställning för programmet Stockholm Framtida Vattenförsörjning (SFV). Den reviderade programbeställningen beslutades av bolagsstyrelsen, koncernstyrelsen och fullmäktige under hösten, se vidare avsnitt 4.12.

Av genomförd granskning framgår att SVOAs styrelse vid åtminstone två tillfällen under 2025 har behandlat en särskild lägesredovisning avseende program SFV och beslutat att överlämna denna till Stockholms Stadshus AB (koncernstyrelsen) för kännedom. Däremot framgår inte att koncernstyrelsen har behandlat

lägesrapporterna eller anmält dem till kommunstyrelsen. I samband med att koncernstyrelsen beslutade att godkänna reviderad programbeställning för program SFV, och rekommendera fullmäktige att göra detsamma, ingick en lägesredovisning för programmet i handlingarna till ärendet. Däremot fattade koncernstyrelsen inte något beslut avseende lägesredovisningen och lägesredovisningen ingår inte i beslutsunderlaget till kommunfullmäktiges beslut i ärendet.

Revisionskontoret noterar däremot att koncernstyrelsen vid två tillfälle 2025 har behandlat lägesredovisningar avseende SVOAs investeringsprojekt Stockholm Framtida Avloppsrening (SFA) och beslutat att överlämna den till kommunstyrelsen för kännedom.

I intervju anges att lägesrapporter från programmet SFV under 2026 kommer att hanteras på samma sätt som de lägesrapporter som avser SFA projektet. Lägesrapporter planeras att tillställas koncernstyrelsen vid två tillfällen 2026. Revisionskontoret kommer fortsätta följa koncernstyrelsens hantering av programmet.

3.1.3 Styrning av miljö- och klimatarbete

Stockholms Stadshus AB följer upp dotterbolagens arbete med mål och uppdrag inom miljö- och klimatområdet under året. Stockholms Stadshus AB har i ägardirektiv 2025 fått flera uppdrag som avser att följa, samordna eller leda dotterbolagens arbete med verksamhetsmål och aktiviteter inom området. Stockholms Stadshus AB följer upp och återrappporterar status för dessa uppdrag i tertialrapporteringen. Uppföljningen varierar i omfattning beroende på uppdragens beskaffenhet och formulering.

I mars 2025 togs investeringsbeslutet för Stockholm Exergis BECCS-anläggning för koldioxidinfångning. Byggnation av anläggningen pågår per årsskiftet 2025/2026 enligt plan och driftstart för anläggningen är planerad till slutet av 2028. Av moderbolagets rapportering framgår att anläggningen prognostiseras möjliggöra 800 000 ton negativa utsläpp och att den därmed utgör en central del i koncernens arbete med att uppnå fullmäktiges mål om en klimatpositiv stad 2030.

Vidare har Stockholms Stadshus AB under året fortsatt samordna koncernens övergripande arbete för att dotterbolagen ska bidra till att nå målet om att energianvändningen i kommunens fastigheter och verksamheter ska minska med 10 procent under mandatperioden. Per utgången av 2025 uppgår minskningen inom fastighetsbolagen till 7 procent medans bolagskoncernens samlade minskning, inklusive SVOA, uppgår till 5,5 procent. I intervju beskrivs att

energieffektiviseringstakten ligger kring 1,5-2 procentenheter per år. Dialog har under året förts inom bolagskoncernen avseende att införa smarta sensorer och regleringssystem som är bättre på att hantera svängningar i behov av uppvärmning. Två utmaningar i energieffektiviseringsarbetet generellt beskrivs dock vara att koncernen börjat nå en nivå på energieffektivisering där det är mycket svårt att få lönsamhet i projekten; samt att det ur ett resursperspektiv riskerar att vara olämpligt att gå vidare med alltför kraftiga energieffektiviseringsåtgärder, exempelvis tilläggsisolering och fönsterutbyte, i förtid innan de är utjänta. Vidare är den nya reningsprocess som SVOA tagit i drift under året mer beroende av el, med ökad förbrukning under året som följd. SVOA jobbar med en särskild plan för energieffektivisering. Sammantaget ser revisionskontoret en risk att målet för mandatperioden inte kommer att kunna uppfyllas.

I början av 2025 beslutade EU om ett så kallat Omnibuspaket, vilket innebär att skyldigheten att rapportera enligt Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) och EU-taxonomin skjuts upp. Stockholms Stadshus AB och dess dotterbolag kommer att rapportera enligt CSRD först år 2027. Under 2025 har förberedelserna inför CSRD/ESRS rapporteringen fortsatt, men tempot har anpassats efter de nya förutsättningarna. Exempel på genomförda insatser under året är revidering av den dubbla väsentlighetsanalysen, utbildningsinsatser samt implementering av systemstöd för arbetet inom moderbolaget och dotterbolagen.

3.1.4 Styrning av bostadsbyggande och lokalförsörjning

Av Stockholms Stadshus ABs rapportering framgår att Stockholms Stadshus AB löpande följer berörda dotterbolags arbete utifrån kommunkoncernens uppdrag vad gäller bostadsbyggande och lokalförsörjning för utbildning och äldreomsorg. Av revisionskontorets granskning per helåret framgår att kommunkoncernens mål avseende bostadsbyggande och andel av nyproduktion som ska utgöras av Stockholmshus inte uppnås för året. Revisionskontoret noterar att koncernstyrelsen inte erhåller någon särskild rapportering avseende bostadsbyggande eller arbete med lokalförsörjning.

Under året har en samordningsgrupp etablerats som del av arbetet med att stärka investeringsstyrningen för kommande investeringar av vård- och omsorgsboenden och seniorbostäder. Gruppen består av representanter från Stockholms Stadshus AB, stadsledningskontoret, Micasa och äldreförvaltningen och prioriterade frågor är evakueringar, ekonomi, personal och verksamhet. Samordningsgruppen

har till uppgift att följa upp och säkerställa framdriften i de omfattande upprustningar som Micasa står inför de kommande åren. Gruppen har även en central roll i att kontinuerligt rapportera om status, identifiera eventuella hinder och säkerställa att investeringsprojekten genomförs enligt budget, tidplan och med hög grad av samverkan. Stockholms Stadshus AB ingår även i styrgrupper för revidering av samverksamansavtal avseende SISABs uthyrning av förskolor och skolor till staden respektive Micassas uthyrning av vård- och omosorgsboenden till staden.

3.2 Organisation och uppföljning

Stockholms Stadshus AB har i huvudsak en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att styra och följa upp bolagskoncernen. Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att bolagskoncernen uppfyller och följer fullmäktiges mål och föreskrifter. Ett system för styrning och uppföljning av dotterbolagen finns genom ordinarie budget- och uppföljningsprocesser.

Systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner ingår i respektive dotterbolags operativa styrning. Ingen formell rapportering avseende detta görs från dotterbolag till Stockholms Stadshus AB. Löpande uppföljning av följsamhet till dessa kontroller görs av moderbolagets bolagsansvariga controllers. Det sker framförallt genom tertialvis genomgång av dotterbolagens rapportering i kommunkoncernens integrerade ledningssystem (ILS) samt genom löpande avstämningar och dialogmöten. Dialogmöten hålls regelbundet mellan controller och dotterbolagsrepresentanter och i särskilt viktiga frågor involveras också vice vd och ekonomichef från moderbolaget.

Stockholms Stadshus ABs och dotterbolagens rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Revisionskontoret har dock i årets granskning noterat ett par exempel på otydligheter i rapporteringen. Dels har det avsett att resultattabeller i ekonomi och investeringsavsnitt inte fullt ut överensstämmer med de siffror som kommenteras i löptext. Exempelvis har SVOA rapporterat olika uppgifter för avskrivningar i tabellen Resultatsammanställning respektive i tabellen Resultaträkning, vilka båda redovisas i bolagets verksamhetsberättelse. Vidare bedömer revisionskontoret att Mässfastigheter i Stockholm ABs analys och bedömning av fullmäktiges inriktningsmål ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla” inte ger tillräckligt rättvisande och tillförlitlig information. Bolaget har ett resultatkrav på -100 mnkr och redovisar ett utfall på -167 mnkr. Trots detta redovisas målet som uppfyllt

utan någon analys av hur dotterbolaget kommit fram till den målbedömningen. Det kommenteras inte av dotterbolaget i analys av inriktningsmål 3. Därmed bedömer revisionskontoret att det, utifrån dotterbolagets rapportering och i den redovisat utfall för indikatorer som mäter målet, är svårt att följa hur dotterbolaget bedömt flera verksamhetsområdesmål som avser inriktningsmålet.

Av tertialrapportering till koncernstyrelsen per tertial 2 framgår att ett dotterbolag prognostiserar en ekonomisk avvikelse mot budget. Mässhastigheter i Stockholm AB prognostiserar ett utfall om -159 mnkr, jämfört med budget om -100 mnkr. Koncernledningen uppmanar i tertialrapportering dotterbolagets ledning att bibehålla kostnadskontroll för att minimera underskottet per helåret. Vidare uppmanas samtliga investerande dotterbolag att noggrant prioritera investeringar i omfattning och tid, inte minst i syfte att begränsa den finansiella skuldutvecklingen. Däremot har varken koncernledning eller koncernstyrelse under året uppdragit något dotterbolag att återkomma med återslag av åtgärder utifrån rapporterade avvikelser avseende ekonomi eller verksamhet.

Prognossäkerheten avseende dotterbolagens investeringsverksamhet har i år försämrats jämfört med föregående år då årets avvikelse mot prognos i tertialrapport 2 uppgår till 1 059 mnkr (510 mnkr år 2024 och 962 mnkr för år 2023). Den försämrade prognossäkerheten beror framförallt på för ambitiösa prognoser inom ett antal dotterbolag, framförallt bostadsbolagen samt Stockholms Stads Parkerings AB och S:t Erik Markutveckling AB.

Koncernstyrelsen har under året i linje med fullmäktiges beslut uppdragit åt dotterbolagen att anta de kompletterande ägardirektiv som beslutats under året. Löpande uppföljning och kontroll av att så sker görs av respektive dotterbolagsansvarig controller. Under föregående år och början på detta år har moderbolaget genom jurist genomfört en genomgång av dotterbolagens följsamhet till koncernstyrelsens beslut om ordinarie och kompletterande ägardirektiv de senaste åren. Uppföljningen identifierade behov för flera av dotterbolagen att anta kompletterande ägardirektiv och detta har under året kommunicerats till dotterbolagen. Uppföljning av att dotterbolagen har antagit nödvändiga kompletterande ägardirektiv har skett genom nätverksträffar inom bolagskoncernen, via koncerncontrollers löpande uppföljning av dotterbolagen samt i dialog med dotterbolagens ekonomichef respektive stabschef eller motsvarande.

3.3 Riskanalys och intern kontroll inom koncernen

Stockholms Stadshus AB gör inte någon samlad uppföljning och rapportering av dotterbolagens eller koncernens samlade interna kontrollarbete.

Av revisionskontoret granskning av dotterbolagen framgår däremot att för majoriteten av bolagskoncerns dotterbolag är arbetet med den interna kontrollen en integrerad del i styrning och uppföljning. Generellt finns det systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Dotterbolagen har i huvudsak en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.

I årets granskning av dotterbolagen har det, likt föregående år, framkommit att väsentlighets- och riskanalysen och internkontrollplanen behöver utvecklas för flera dotterbolag. Bland annat behöver SVOA utveckla sitt internkontrollarbete genom att tydligare ange systematisk kontroll respektive planerad kontrollaktivitet för de risker som ingår i bolagets internkontrollplan.

Moderbolaget har under året deltagit i utvecklingsarbete avseende kommunkoncernens modell för systematisk intern kontroll. Arbetet har resulterat i att en ny modell implementerats och ny tillämpningsanvisning för dotterbolagens interna kontroll fastställts för bolagens arbete med systematisk intern kontroll verksamhetsåret 2026.

Föregående år bedömdes dotterbolagen AB Familjebostäder, AB Stockholmshem, AB Svenska Bostäder, Kulturhuset Stadsteatern AB, Mässfastigheter i Stockholm AB, Stockholms Hamn AB och SVOAs interna kontroll delvis vara tillräcklig. Årets granskning visar att flera av dessa dotterbolagen har vidtagit åtgärder för att stärka sin interna kontroll, men att den interna kontrollen fortsatt bedöms delvis uppfylld för samtliga. Av årets granskning framgår vidare att S:t Erik Markutveckling ABs interna kontroll bedöms som delvis tillräcklig. Bolagets arbete med den interna kontrollen är inte helt en integrerad del i styrning och uppföljning, samt noteras brister i arbetet med projektstyrning samt inköp och attest. För övriga dotterbolag i bolagskoncernen är bedömningen att den interna kontrollen är tillräcklig.

Stockholms Stadshus AB ställer krav på att dotterbolagen ska återredovisa hur arbetet med att vidta åtgärder utifrån lämnade rekommendationer fortgår. Årets uppföljande granskning visar att dotterbolagen generellt vidtar åtgärder utifrån de rekommendationer som revisionen lämnat. Utvecklingsarbetet tar dock olika lång tid beroende på rekommendation.

4. Fördjupade granskningar inom dotterbolagen

4.1 Cirkulär hantering av material och avfall från rivning och byggnation (revisionsprojekt nr 1/2025)

En granskning har genomförts av cirkulär hantering av material och avfall från rivning och byggnation. Granskningen har bland annat berört SVOA och AB Stockholmshem. Bolagen bedöms i huvudsak säkerställa en cirkulär hantering av material och avfall från rivning och byggnation i enlighet med lagstiftningens krav, men inte utifrån fullmäktiges mål om cirkularitet.

Bolagen saknar övergripande statistik över mängden material och avfall från rivningar och byggnationer som återbrukas eller går till avfall. Det går därför inte att fastställa om mängden avfall minskar i enlighet med fullmäktiges mål. Däremot har SVOA påbörjat insamling av sådan statistik. Av granskningen framgår också att bolagen inte använder erfarenheter om cirkulation från tidigare entreprenader i kommande upphandlingar. Vidare visar granskningen att bolagen inte inkluderar cirkularitet och återbruk i investeringsprocessen.

4.2 Underhållsplaner fastigheter (revisionsprojekt nr 5/2025)

En granskning har genomförts av underhåll av fastigheter. Granskningen har bland annat berört SISAB och Micasa.

Bolagen bedöms i granskningen i huvudsak bedriver ett tillräckligt underhållsarbete för att säkerställa att fastigheternas funktion för verksamheten bibehålls. Granskningen visar att nämnder och bolag arbetar på olika sätt. SISAB och Micasa har antagit underhållsstrategier som styr inriktningen för respektive bolags arbete. Bolagen har processer och arbetssätt för underhållsarbetet. SISAB behöver dock öka nyttjandegraden av tillgängliga investeringsmedel för underhåll och Micasa behöver tydliggöra kopplingen mellan underhållsplanering och budget.

4.3 Att motverka arbetslivskriminalitet (revisionsprojekt nr 7/2025)

Stadsrevisionen har granskat om SVOA och exploateringsnämnden arbete med att upptäcka och förebygga arbetslivskriminalitet i byggprojekt.

Stadsrevisionens bedömning är att SVOA delvis säkerställer att arbetslivskriminalitet i byggprojekt förebyggs och upptäcks. Bolaget utformar i huvudsak sina entreprenadavtal för byggprojekt så att arbetslivskriminalitet kan förebyggas och beivras. Avtalens utformning säkerställer att det är möjligt att följa upp och kontrollera avtalsvillkor. Dessa har dock inte anpassats utifrån risker i enskilda projekt. Även de kontroller som genomförs behöver anpassas efter riskbild avseende arbetslivskriminalitet. Det saknas även planer för uppföljning och anvisningar som stöd för projektledarens arbete med att genomföra kontroller. Revisionskontoret konstaterar också att bolaget inte använder avtalad möjlighet att ta del av underlag och dokumentation från leverantörers kontroller av exempelvis arbetsrättsliga villkor eller arbete mot korruption.

4.4 Stadsutvecklingsprocessen (revisionsprojekt nr 8/2025)

Kommunfullmäktige har beslutat om målsättningen att 140 000 bostäder ska påbörjas under perioden 2010 till 2035. Stadsrevisionen har därför granskat om exploateringsnämnden, stadsbyggnadsnämnden, AB Familjebostäder och AB Svenska Bostäder genom proaktiv samverkan bidrar till att infria det långsiktiga bostadsmålet.

Granskade nämnder och bolag bedöms utifrån sina uppdrag, ansvarsområden och rådighet genom proaktiv samverkan i huvudsak bidrar till att det långsiktiga målet ska uppnås. Det finns etablerade forum för samverkan i högre grad än vid tidigare granskningar och den gemensamma verktyget Ledstången bedöms i granskningen i huvudsak fungera väl.

4.5 Investeringsprojektet Gjutmästaren 6

Revisionskontoret har granskat om S:t Erik Markutveckling AB säkerställer en tillräcklig styrning och intern kontroll av investeringarna i fastigheten Gjutmästaren 6.

Av granskningen framgår att det finns en grundläggande struktur för styrning och intern kontroll av investeringarna i fastigheten Gjutmästaren 6, men att bolagets uppföljning och styrning bör stärkas samt att rapporteringen av investeringsprojektet till koncernstyrelsen bör utvecklas, se avsnitt 3.3.1. Bolagets uppföljning och styrning behöver stärkas genom att underlag som verifierar att bolaget tagit del av och kvitterat de kontroller som genomförs inom projektorganisationen inhämtas. Bolaget genomför heller inga egna systematiska och dokumenterade kontroller av projektorganisationen. Revisionskontoret bedömer att det utgör en risk då projektorganisationen utför bolagets funktion som byggherre för investeringarna i fastigheten Gjutmästaren 6.

4.6 Hantering av maskiner och inventarier

En granskning har genomförts avseende hantering av maskiner och inventarier. Granskningen har berört SVOA, Stadsteatern, Micasa, SISAB och Stockholm Parkering.

Stockholm Parkering bedöms ha en tillfredställande intern kontroll över hanteringen av maskiner och inventarier. Övriga bolag bedöms delvis ha en sådan. Av granskningen framgår att flera av bolagen behöver säkerställa att registren för anläggningstillgångar har fullständig information. Micasa behöver även säkerställa att informationen är korrekt då genomfört stickprov visade att 4 av 10 inventarier ur inventarieförteckningen inte gick att finna. Stadsteatern saknar såväl riktlinjer som register över korttidsinventarier.

4.7 Systematiskt brandskyddsarbete

Granskningar har genomförts av flera dotterbolags systematiska brandskyddsarbete. Granskningen har omfattat AB Familjebostäder, AB Svenska Bostäder, AB Stockholms hem, Stockholms Hamn AB och Stadsteatern Kulturhuset AB.

Av granskningen framgår att samtliga bostadsbolag samt Stockholms Hamn AB delvis bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med regelverken. Stadsteatern bedöms i huvudsak bedriva ett sådant arbete. Identifierade brister i arbetet varierar mellan granskade bolag. Exempel på identifierade brister för bostadsbolagen avser att ansvarsfördelning bör tydliggöras i styrdokument,

processer och eller rutiner samt att alla avvikelser som framkommer i egenkontroller inte dokumenteras.

För Stockholms hamn noterades att rutiner för arbetet finns inom bolaget samt att brandskyddsronder genomförs regelbundet avseende bolagets egna lokaler. Däremot konstateras att det inte genomförs övergripande riskkartläggningar avseende brandskyddet och att det inte genomförs någon kontroll över att hyresgäster lever upp till sitt ansvar för det systematiska brandskyddsarbetet.

För Stadsteatern framgår av granskningen att ansvarsfördelningen avseende brandskyddsarbetet bör förtydligas mellan bolaget och annan stadsintern part.

4.8 Inomhusmiljö

En granskning har genomförts av arbete för att förhindra och åtgärda olägenheter avseende inomhusmiljö. Granskningen har fokuserat på bolagens egenkontroller och rutiner för att identifiera och hantera problem. Revisionskontoret har inte bedömt fastigheternas faktiska skick. Granskningen har omfattat AB Familjebostäder, AB Svenska Bostäder, AB Stockholms hem, Micasa och SISAB.

Av granskningen framgår att samtliga bolag förutom Micasa i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll i arbetet med att förhindra och åtgärda olägenheter avseende inomhusmiljö. Samtliga tre bostadsbolag bedöms ha riktlinjer och rutiner samt en tydlig ansvarsfördelning för arbetet. Bolagens hantering av kundinitierade ärenden fungerar i de flesta fall väl, men revisionskontoret noterar i granskningen att det förekommer avslutade kundärenden där dokumentation om vidtagna åtgärder saknas. Samtliga bolag rekommenderas att stärka denna del av processen. SISAB har riktlinjer och rutiner, tydlig ansvarsfördelning och god hantering och dokumentation av kundärenden. Bolaget har installerat sensorer för realtidsövervakning av luftkvalitet och temperatur i merparten av sina fastigheter samt kan för cirka 120 fastigheter använda ett AI-system för att analysera stora datamängder för att proaktivt identifiera brister och förbättringspotential.

Micasa bedöms delvis ha en tillräcklig intern kontroll i arbetet med att förhindra och åtgärda olägenheter avseende inomhusmiljö. Granskningen visar att bolaget har rutiner för att systematiskt övervaka, kontrollera och serva tekniska installationer som är viktiga för att upprätthålla en god inomhusmiljö. Rollfördelningen är också tydlig inom bolaget och kravställning gentemot externa driftleverantörer innehåller börvärden och kontroller vilka är förenliga med Folkhälsomyndighetens allmänna råd. Bolaget har dock trots det

svårt att säkerställa att de allmänna råden avseende inomhustemperaturer efterlevs. Bolaget har också utmaningar gällande att omhänderta synpunkter från tillsyn och kontroll. Även för Micasa noteras i granskningen att dokumentation av kundärenden behöver stärkas genom att dokumentation av vidtagna åtgärder sker.

4.9 Systematiskt arbetsmiljöarbete

En granskning har genomförts av systematiskt arbetsmiljöarbete. Granskningen har bland annat omfattat Stockholms Hamn AB och SVOA.

Båda bolagen bedöms delvis säkerställa en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av arbetsmiljöarbetet. För båda bolagen framgår av granskningen att det finns avvikelser i efterlevnad av rutiner, dokumentation av riskbedömningar samt uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Avvikelseorna avser bland annat att det saknas tillräckliga riskbedömningar och riskvärderingar av verksamheternas arbetsmiljö. SVOA konstateras i granskningen ha en splittrad struktur för arbetsmiljöarbetet och att avdelningar och enheter inte arbetar enhetligt med arbetsmiljöfrågor. För Stockholms Hamn AB noteras att det saknas en enhetlig struktur för hur risker och handlingsplaner ska dokumenteras samt att det saknas sammanhållande styrdokument med tydlig beslutsinstans och information om verksamhetshistorik.

4.10 Slutrapportering av investeringar

En granskning har genomförts av slutrapportering av investeringsprojekt. Granskningen har bland annat berört SVOA och AB Familjebostäder.

Av granskningen framgår att bolagen delvis säkerställer att slutrapport sker i enlighet med regelverk och Stockholms Stadshus AB:s anvisningar. Bedömningen grundar sig på att slutrapportering i huvudsak genomförs enligt regelverk och anvisningar. SVOA behöver dock tydliggöra när i tid slutrapporter ska lämnas till bolagsstyrelsen. AB Familjebostäder bör utveckla de slutrapporter som lämnas till bolagsstyrelsen för beslut. Vidare bör SVOA utveckla processen och arbetssätt för hur erfarenheter och lärdomar från avslutade projekt tas om hand och sprids inom organisationen.

4.11 Behörigheter och åtkomstkontroll

En granskning har genomförts av behörigheter och åtkomstkontroll vid Stockholms Hamn AB.

Bolaget bedöms delvis säkerställa en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende fysisk och digital behörighet och åtkomstkontroll. Av granskningen framgår att det saknas en tydlig roll- och ansvarsfördelning för godkännande av digitala behörigheter. Vidare framgår att det inte genomförs regelbundna penetrationstester av digitala system samt att det saknas en bolagsgemensam rutin för riskanalyser avseende behörighetshantering.

4.12 Stockholm framtida vattenförsörjning

Styrelsen för SVOA fattade i september 2025 beslut om en uppdaterad programbeställning, inklusive aktualiserade effektmål och med en indikativ investeringsutgift om 20 mdkr i 2025 års penningvärde, för programmet Stockholm framtida vattenförsörjning (SFV). Programmets löptid är till och med 2050. SFV är inte ett typiskt investeringsprogram utan ett koordinerande ramverk för enskilda investeringar. Beslut om de investeringsprojekt som ska ingå i programmet kommer att fattas löpande som enskilda investeringsärenden under programmets löptid till och med 2050.

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om SVOA säkerställt en tillräcklig beredning med tillräckliga beslutsunderlag inför beslut om uppdaterad programbeställning. Den sammanfattande bedömningen är att uppdateringen av programbeställningen utgått från ett tydligt uppdragsdirektiv. Vidare har beredningsprocessen och beslutsunderlagen skapat förutsättningar för ansvariga beslutsfattare att fatta grundade beslut avseende ambitionsnivå, effektmål och arbetsformer. Däremot behöver programmets omfattning samt de invalsmechanismer som styr vilka investeringsprojekt som kommer ingå i programmet definieras mer i detalj. Vidare behöver risker kopplade till vald programstruktur och avseende programmets ekonomiska omfattning följas upp löpande, till exempel genom de lägesredovisningar som löpande lämnas till styrelsen.

4.13 Attest och delegation

En granskning har genomförts av attest och delegation. Granskningen har omfattat de tre bostadsbolagen, AB Familjebostäder, AB Svenska Bostäder och AB Stockholmshem.

Samtliga bolag bedöms i huvudsak ha en tillräcklig intern kontroll gällande attesthantering och delegationsbeslut.

Bolagens styrdokument gällande attest och delegation är aktuella och dokumenterade. Genomfört stickprov visar att bolaget i huvudsak följer delegationsordning och attestinstruktion, men att det finns vissa utvecklingsområden, bland annat kring dokumentation av kontroller och följsamhet till styrdokument för representation. Avseende representationsfakturer har avvikelser observerats i efterlevnad av attestinstruktion, särskilt relaterat till attestering av kostnad där den attesterande själv deltagit i det fakturan avser.

Vidare visar granskningen att delegationsordning och attestinstruktion i huvudsak överensstämmer med vd-instruktion. Dock finns det vissa skillnader i titulatur och belopp i dokumenten, vilket de granskade bolagen enligt revisionskontorets bedömning bör åtgärda. Granskningen bedömer även att två av bolagen, AB Familjebostäder och AB Stockholmshem, bör förtydliga förväntad omfattning på rapporteringen av delegationsbeslut till styrelsen för att bl.a. möjliggöra uppföljning av efterlevnad.

4.14 Direktupphandling

En granskning har genomförts av Stockholm Stad Parkering AB:s styrning och interna kontroll avseende direktupphandlingar.

Granskningen visar att bolaget har en tillräcklig styrning i enlighet med gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges styrdokument inom upphandlingsområdet. Däremot bör bolaget utveckla den interna kontrollen inom området genom att se över ansvarsförhållandena och öka sin förmåga att ta fram förebyggande åtgärder avseende risker för oegentligheter och välfärdsbrott. Vidare noteras att bolaget för ett antal granskade upphandlingar inte har dokumenterat något ställningstagande av de underlag som begärts in som del av seriositetskontroll samt att beställare och inköpare vid bolaget inte dokumenterat sitt oberoende i samband med upphandling.

4.15 Ekonomistyrning

En granskning har genomförts av Stockholm Globen Arena Fastigheter ABs ekonomistyrning. Granskningen visar att bolaget har vidtagit åtgärder för att säkerställa att ekonomistyrningen bidrar till att bolaget uppnår kommunfullmäktiges resultatkrav samt ägardirektiv.

Av granskningen framgår däremot att bolagets under ett antal år haft svårt att träffsäkert prognostisera både intäkter och kostnader. Vidare har bolaget inte inkluderat risk att avvika från fullmäktiges resultatkrav i sin väsentlighets- och riskanalys trots att bolagets resultat de fem senaste åren avvikit negativt från fullmäktiges resultatkrav med cirka 14 procent.

4.16 Cybersäkerhet

En granskning har genomfört i syfte att bedöma om AB Stokab bedriver ett systematiskt och riskbaserat informationssäkerhetsarbete 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. Bland annat framgår av granskningen att risker gällande cybersäkerhet/informationssäkerhet dokumenteras 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. Av granskningen framgår även att bolaget behöver utbilda verksamhetsledning och styrelse i enlighet med den nya cybersäkerhetslagen.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

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

Uppföljning visar att moderbolaget i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda avser tillämpningsanvisningar för dotterbolagens investeringar. Rekommendationerna redovisas i bilaga 1.

Bilaga 1

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2025	Investeringsprojektet Gjutmästaren 6 Bolaget rekommenderas: Säkerställa att koncernstyrelsen får en tydlig helhetsbilden av pågående och planerade investeringar i fastigheten Gjutmästaren 6.	Se kommentar	Följs upp kommande år.
Revisionsrapport nr 6/2024	God ekonomisk hushållning Bolaget rekommenderas: Säkerställa att reviderade investeringsbeslut innehåller analys av hur beslutet påverkar bolagets, och eventuellt bolagskoncernens, investeringsverksamhet som helhet. (Rekommendationen kvarstår.)	Se kommentar	Inget reviderat genomförandebeslut har förekommit under året. Rekommendationen följs upp kommande år.
Årsrapport 2024	Globen modernisering/renovering Bolaget rekommenderas att: Säkerställ att samtliga projektkostnader, inklusive förgäveskostnader i tidiga projektfaser, inkluderas i genomförandebeslut genom att förtydliga styrdokumentet "Stockholms Stadshus AB:s tillämpningsanvisningar avseende bolagens investeringar". Det framgår idag i styrdokumentet att samtliga projektkostnader (även från tidiga faser) ska inkluderas i genomförandebeslutets projektbudget, men det framgår inte hur förgäveskostnader ska hanteras vilket medför risk för olika tolkningar. (Rekommendationen delvis åtgärdad.) Se över hur riskbuffert i stadens projekt bör utformas i syfte att reducera risk för över- eller underfinansierade projekt. (Rekommendationen delvis åtgärdad.)	Delvis	Stockholm Stadshus AB:s tillämpningsanvisningar för dotterbolagens investeringar har uppdaterats under året. Uppdateringen avser hur index ska hanteras samt att beslutsunderlag ska innehålla en kalkylredogörelse gällande gjorda antaganden i kalkylen. Däremot har tillämpningsanvisningarna inte förtydligats avseende hur förgäveskostnader ska hanteras. Bolagsrepresentant beskriver att koncernmoderbolaget instämmer i revisionens bedömning att informationen om hur förgäveskostnader hanterats bör ingå i beslutsunderlag till de enskilda investeringsärendena men menar att det finns svårigheter avseende om och i så fall hur detta bör regleras i tillämpningsanvisningar för bolagens investeringar. Tillämpningsanvisningarna har därför ännu inte uppdaterats avseende detta. Bolaget har som beskrivits ovan uppdaterat befintliga tillämpningsanvisningar för dotterbolagens investeringar med fokus på att tydliggöra hur index ska hanteras vid framtagande av kalkyler samt att beslutsunderlag ska innehålla en kalkylredogörelse gällande gjorda antaganden i kalkylen. I övrigt har det inte genomförts någon översyn av utformningen av riskbuffert i bolagskoncernens projekt under året.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2022	<p>Ägarstyrning</p> <p>Bolaget rekommenderas att:</p> <p>Se över koncernbolagens rapportering så att de innehåller det som efterfrågas i SKR bolagsstyrningsskrift.</p> <p>(Rekommendationen avslutad.)</p>	Ja	<p>Bolaget har under året omvärderat tidigare inriktning avseende bolagsstyrningspolicy och ser nu inget behov att upprätta ett särskilt arbetssätt för att följa de rekommendationer som Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) bolagsstyrningsskrift lyfter. Bolaget bedömer att huvuddelen av de uppgifter som SKR lyfter i bolagsstyrningsskriften omhändertas genom befintliga processer för styrning, uppföljning och rapportering. Revisionskontoret har erhållit en beskrivning av dessa samt tagit del av kompletterande underlag som verifierar detta.</p> <p>Moderbolaget bedömer dock att det dels saknas lagkrav och dels att det vore svårt att kontinuerligt uppdatera data om personliga aktieinnehav för koncernens ca 200 fritidspolitiker, varför detta inte sker. Vidare konstaterar revisionskontoret att styrelseutvärdering genomförs en gång per mandatperiod, i början av varje mandatperiod, snarare än årligen vilket revisionskontoret uppfattar är intentionen i SKR:s bolagsstyrningsskrift.</p> <p>Moderbolaget bedömer slutligen att en specifik/egen rapportering avseende det som lyfts i SKR:s bolagsstyrningsskrift riskerar medföra dubbelarbete och överbyråkratisering då majoriteten av punkterna som lyfts i bolagsstyrningsskriften omhändertas i befintlig styrning, uppföljning och rapportering.</p> <p>Revisionskontoret noterar bolagets ställningstagande och bedömer därmed att rekommendationen avslutas.</p>
Årsrapport 2021	<p>Dataskyddsförordningen</p> <p>Bolaget rekommenderas att:</p> <p>Säkerställ att samtliga informationstillgångar informationssäkerhetsklassificeras efter behov och minst årligen.</p> <p>(Rekommendationen åtgärdad.)</p>	Ja	<p>Bolaget har under året stärkt informations-säkerhetsarbetet genom att tillsammans med ett antal dotterbolag inom koncernen anlita en informationssamordnare (ISAM). Av rapporten Ledningens genomgång 2025 framgår att bolaget nästan enbart använder stadens centralt upphandlade verksamhetssystem, vars systemägare gjort normerande informationssäkerhetsklassningar för de system bolaget nyttjar. Under 2025 har informationsklassning dock utförts baserat på bolagets information i majoriteten av de nyttjade systemen. Värdena vid bolagets klassning var generellt lägre än de av staden normerande klassningarna. Av dataskyddsombudets (DSO) rapport avseende bolagets dataskyddsarbete framgår övergripande att bolagets verksamhet i hög utsträckning uppfyller de krav som ställs enligt dataskyddsförordningen.</p>

Bilaga 2 Granskning av moderbolagets förvaltning

I detta avsnitt redovisas granskningsresultat avseende moderbolaget Stockholms Stadshus ABs egen verksamhet. Moderbolagets huvudsakliga uppdrag är att ha en sammanhållande funktion för huvuddelen av Stockholms stads aktiebolag och leda bolagskoncernen. Bolagets egen verksamhet är begränsad.

Uppföljning av verksamhet och ekonomi

Återrapportering av moderbolagets arbete med de uppdrag som bolaget ges i ägardirektiv har skett. Moderbolaget bedömer att inriktningsmål och verksamhetsområdesmål som berör moderbolaget uppfylls. Vidare bedömer moderbolaget att de under året utfört arbete med givna ägardirektiv enligt plan.

Moderbolaget har följt upp vissa mål för verksamheten som ligger under fullmäktiges inriktningsmål 2 och 3. Måluppfyllelse utvärderas baserat på bolagsstyrelsens mål för verksamhetsområdet och till dessa mål kopplade aktiviteter och indikatorer. Verksamhetsmål och aktiviteter har en tydlig koppling till de uppdrag som bolaget ges i ägardirektiv. Vissa av fullmäktiges verksamhetsområdesmål utvärderas enbart genom återrapportering av status för aktiviteter. För en majoritet, men inte samtliga, aktiviteter redogörs kortfattat för vad som gjorts under året avseende aktiviteten. Revisionskontoret anser att rapporteringen med fördel kan stärkas genom en mer djupgående beskrivning av utfört arbete, inklusive uppnått resultat, eller med hänvisning till i vilken del av bolagets övriga rapportering detta beskrivs.

Moderbolaget redovisar följande utfall och avvikelser från budget 2025.

Resultaträkning (mnkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse 2025	Avvikelse 2025, %	Utfall 2024
Intäkter	50	97	47	94 %	57
Kostnader	-141	-120	21	15 %	78
Finansnetto	151	337	186	123 %	188
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	60	314	254	423 %	167

Moderbolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 314 mnkr, vilket är 254 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen beror i huvudsak på att bolagets finansnetto överstigit budget med 187 mnkr och hänförs främst till erhållen aktieutdelning från Stockholm Exergi på 179 mnkr, jämfört mot budget på en utdelning på 0 mnkr.

Bolagets intäkter uppgår till 97 mnkr, vilket överskrider budget med 47 mnkr (94 procent). Bolagets kostnader uppgår underskred budget med 21 mnkr (15 procent). Ökningen av såväl bolagets intäkter jämfört budget beror på en genomförd upphandling av IT-system. Tidigare har systemet upphandlats centralt inom staden, men från och med 2025 görs detta av moderbolaget vilket sedan vidarefakturerar kostnaden till respektive dotterbolag. Bolaget har haft intäkter om 40 mnkr och kostnader om 42 mnkr som är utöver budget med anledning av upphandlingen av IT-system. Att kostnaderna trots det understiger budget med 21 mnkr beror på att det i moderbolagets kostnadsram ingick en reserv om cirka 82 mnkr för oförutsedda kostnader relaterade till eventuella omstruktureringar eller uppdrag som skulle kunna medföra kostnadspåverkan. Då inga försäljningar eller omstruktureringar genomfördes behövde reserven inte nyttjas.

Jämfört med 2024 har såväl moderbolagets intäkter som kostnader ökat. Intäkterna har ökat med 40 mnkr (70 procent) och kostnader exklusive finansiella poster med 42 mnkr (54 procent) i förhållande till 2024. Ökningen av såväl moderbolagets intäkter som kostnader jämfört 2024 beror på den genomförda upphandling av IT-system som beskrivits ovan.

Utfallet för moderbolagets finansnetto är i linje med utfallet 2024.

I moderbolagets skriftliga rapportering saknas ekonomisk analys och förklaring till avvikelserna. Däremot har avvikelser förklarats för revisionskontoret i dialog med moderbolaget. Revisionskontoret bedömer därmed att moderbolagets rapportering avseende ekonomiskt utfall bör tydliggöras.

Moderbolaget rekommenderas att:

- Öka transparensen och tydligheten i rapporteringen av ekonomisk utfall genom att inkludera en analys av årets utfall i förhållande till budget och föregående år.

Intern kontroll

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

Moderbolaget har genomfört en väsentlighets- och riskanalys samt beslutat om en interkontrollplan, i vilken ingår bolagets system för intern kontroll. I internkontrollplanen fastställs åtgärder för att hantera utvalda risker. Revisionskontoret noterar, i likhet med tidigare år, att de kontroller som anges i internkontrollplanen i flera fall utgör del av bolagets löpande verksamhet. Detta är till del naturligt då bolagets egen verksamhet är begränsad och en väsentlig del av verksamheten avser att svara för övergripande utveckling, strategisk planering, löpande översyn och omprövning samt utöva ekonomisk kontroll och uppföljning av bolagskoncernen. Av moderbolagets väsentlighet och riskanalys för verksamhetsåret 2026 framgår att beskrivningen av förebyggande hantering av risker utvecklats. Revisionskontoret noterar också att direktåtgärder inkluderats för ett antal risker som inte bedöms ha ett så stort riskvärde att de överförs till internkontrollplanen.

De kontroller som formulerats för att kontrollera risker i moderbolagets internkontrollplan för 2026 bedöms av revisionskontoret, likt tidigare år, i huvudsak utgöra del av moderbolagets löpande verksamhet. Revisionskontoret bedömer därför fortsatt att moderbolagets interna kontroll bör stärkas genom att förebyggande hantering och kontroll för de risker som ingår i bolagets internkontrollplan tydligare redovisar vilka kontroller som görs inom utvalda processer.

Moderbolaget har under året deltagit i utvecklingsarbete avseende kommunkoncernens modell för systematisk intern kontroll. Arbetet har resulterat i att en ny modell implementerats och ny tillämpningsanvisning för dotterbolagens interna kontroll fastställts för bolagens arbete med systematisk intern kontroll verksamhetsåret 2026.

Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. I uppföljningen redovisas övergripande vilka kontroller som genomförts och deras resultat. Moderbolaget har inte noterat några avvikelser vid uppföljning av internkontrollplanen.

Uppföljning av rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2025	Rapportering Moderbolaget rekommenderas: Öka transparensen och tydligheten i rapporteringen av ekonomisk utfall genom att inkludera en analys av årets utfall i förhållande till budget och föregående år.	Se kommentar	Rekommendationen följs upp kommande år.
Årsrapport 2024	Systematisk intern kontroll Moderbolaget rekommenderas: Ta fram kontrollaktiviteter för samtliga risker som ingår i bolagets internkontrollplan. (Rekommendationen delvis åtgärdad)	Delvis	I moderbolagets internkontrollplan fastställs åtgärder för att hantera utvalda risker. Dessa bedöms dock i ett par fall, i likhet med tidigare år, utgöra del av bolagets löpande verksamhet. Detta är till del naturligt då bolagets egen verksamhet är begränsad och en väsentlig del av verksamheten är att svara för övergripande utveckling, strategisk planering, löpande översyn och omprövning samt utöva ekonomisk kontroll och uppföljning av bolagskoncernen. Av moderbolagets väsentlighets- och riskanalys för verksamhetsåret 2026 framgår att beskrivningen av förebyggande hantering av risker utvecklats. Direktåtgärder har även inkluderats för ett antal risker som inte bedöms ha ett så stort riskvärde att de överförs till internkontrollplanen. De risker som ingår i moderbolagets internkontrollplan för 2026 har likt tidigare kontroller som revisionskontoret bedömer i huvudsak utgör del av moderbolagets löpande verksamhet. Revisionskontoret bedömer därför fortsatt att moderbolagets interna kontroll bör stärkas genom att förebyggande hantering och kontroll för de risker som ingår i bolagets internkontrollplan tydligare redovisar vilka kontroller som görs inom utvalda processer.

Bilaga 3 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 vägledningar 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 uppfyllt 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.