

Uppföljning internkontrollplan 2025

AB Stockholmshem

Innehållsförteckning

Bedömning av bolagets interna kontroll.....	3
Uppföljning av bolagets internkontrollplan	3
2.1 Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring	3
2.4 Stockholmarens hälsa ska främjas genom ren luft, rent vatten och giftfria miljöer.....	4
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd	4
3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med.....	5
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb.....	7
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden.....	8

Bedömning av bolagets interna kontroll

 Tillräcklig

Analys

Bolaget bedömer att den interna kontrollen under år 2025 har varit tillräcklig. Bedömningen grundas på en sammanvägd bedömning av utfallet av kontroller och revisioner som genomförts, åtgärder som vidtagits vid brister samt det utvecklingsarbete som pågått för att sätta strukturer och systematik för arbetet framgent.

För 2025 har styrelsen i internkontrollplan beslutat om 17 riskområden som har kontrollerats under året, beskrivning och resultat presenteras nedan. I kontrollerna noterades en större avvikelse och fyra mindre avvikelser. Åtgärder har vidtagits, dels i samband med kontrollen, dels genom att i vissa fall vara en del av verksamhetsplaneringen för 2026. Vissa riskområden kommer också att fortsätta övervakas inom ramen för 2026 års väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan.

Inom ramen för miljöledningssystemet (ISO 14001:2015) genomfördes under året en så kallad omcertifieringsrevision som är mer omfattande än vanligt, vilken visade två mindre avvikelser.

Under året har det genomförts insatser för att stärka arbetet med dataskydd och informationssäkerhet, bland annat genom att tydliggöra ansvar och samordning samt prioritera och planera aktiviteter under 2026. Detta är i linje med Dataskyddsombudets årsrapport av vilken det framgår att det finns behov av att intensifiera arbetet gällande vissa delar.


Lekmannarevisorn har genomfört fyra granskningar under 2025; bolagets arbete gällande inomhusmiljö, attest och delegation, systematiskt brandskyddsarbete samt cirkulär hantering av bygg- och rivningsmaterial. De rekommendationer som lämnats har omhändertagits av berörda verksamheter inför 2026. Därtill har arbetet med att åtgärda tidigare lämnade rekommendationer fortlöpt under året.

Det arbete som startades upp under 2024 i syfte att systematisera internkontrollarbetet har fortsatt under året. Till exempel har två medarbetare med rollen verksamhetscontroller anställts med bland annat uppdrag att stärka arbetssätten gällande styrning och uppföljning. Bolagets system för internkontroll har förtydligats inför 2026 utifrån den nya stadsövergripande modellen samt Stockholm Stadshus AB:s reviderande tillämpningsanvisningar gällande intern kontroll. Under 2026 kommer informationsinsatser att genomföras som stöd till chefer hur internkontrollarbetet kan organiseras utifrån den nya modellen och de förtydliganden som gjorts. Under året har det också pågått ett arbete med att fastställa ett ledningssystem för kvalitet, som innefattar en översyn av processer och styrdokumentshantering, vilket i hög grad knyter an till internkontrollarbetet. Det arbetet kommer att fortgå under 2026.

Uppföljning av bolagets internkontrollplan

2.1 Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring


Process: Hållbarhets- och miljöarbete

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Inköp	Kontroll via intyg och certifieringar som verifierar att leverantören följer avtalade villkor	 Ingen avvikelse Årsvis kontroll via stickprov av genomförda upphandlingar

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
		Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet: I syfte att kontrollera att det finns arbetssätt för att motverka att entreprenören inte uppfyller ställda miljökrav i upphandlingar har kontrollaktiviteten genomförts. Kontroll av fem avtal visade att bolagets kontroller av avtalsefterlevnad är god och att rutin följs.


2.4 Stockholmarnas hälsa ska främjas genom ren luft, rent vatten och giftfria miljöer

Process: Bygga om och bygga nytt

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Projekt	Månatliga avstämningar med PC/PL att projekteringsanvisningar följs.	 Ingen avvikelse Stickprov av projekt att anmälan har genomförts. Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet: Intervjuer har genomförts i syfte att via stickprov kontrollera att anmälningar till myndigheter görs vid upptäckt av farliga ämnen och markföroreningar. I intervjuerna framkom att anmälningar till myndigheter görs enligt inarbetad rutin.

3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd

Process: Inköp

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Köpa in och upphandla	Kontroller sker månadsvis och rapporteras till ekonomichef	 Större avvikelse Stickprov av genomförda direktupphandlingar. Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet: I syfte att kontrollera att det finns arbetssätt för att säkerställa att regler för direktupphandling efterlevs har kontrollaktiviteten genomförts. Det finns en särskild dokumentationsmall som ska fyllas i vid inköp över 25 000 kronor och när det inte finns ramavtal att avropa ifrån. Stickprovskontroll av dokumentationen gällande 15 inköp visade att det i 14 fall fanns brister och/eller oklarheter i dokumentationen. I flera fall bedöms det bero på att mallen vid kontrolltillfället inte omfattade inköpsituationer som kan innebära att undantag från LOU kan göras, till exempel tilläggsbeställningar. Det innebär att den kontrollerade dokumentationen var otydlig och bristfällig. I samband med kontrollerna noterades också att ansvar för uppföljning av genomförda direktupphandlingar inte var tydlig och inte genomförts månatligen. Bristar och iakttagelser har förts vidare till berörda funktioner inom bolaget och åtgärder har vidtagits inför 2026. Till exempel har mall för dokumentation uppdaterats och ansvar, omfattning och form för kontroller inom inköpsområdet tydliggjorts. Därtill planeras ytterligare informations- och utbildningsinsatser.

Process: Stöd och ledning

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Ekonomi	Vid upplägg av en ny leverantör kontrolleras finansiella parametrar och ägarstruktur.	<p>⊗ Mindre avvikelse</p> <p>Stickprov av fakturor mot avtal.</p> <p>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</p> <p>I syfte att kontrollera att det finns arbetssätt för att förebygga att inkommande fakturor inte innehåller felaktigheter samt att fel uppmärksammas i attestflödet, har kontrollaktiviteten genomförts.</p> <p>Det finns en rutin för vad som gäller vid registrering av nya leverantörer och därmed en systematik för att undvika att felaktiga uppgifter förs i leverantörsreskontran.</p> <p>Stickprov av tolv inköp visade två avvikelser/brister. I det ena fallet hade en prisjustering under pågående avtal skett, vilket inte uppmärksammats av varken godkännare eller attestant. I det andra fallet fanns ingen specifikation i fakturan över antal användare som debiterats vilket försvårade godkännarens möjlighet att säkerställa att totalbeloppet var korrekt. En fördjupad kontroll av underlag till fakturan visade att totalbeloppet inte överensstämde med sammanställningen över antal användare.</p> <p>I övrigt visade genomgången att det varierar med vilken enkelhet en godkännare kan stämma av att en faktura är korrekt. Till exempel krävdes i vissa fall efterforskning utanför avtalsdatabasen för att få fram uppdaterade prislistor. Vidare varierar detaljeringsgrad och tydlighet/enkelhet i avtal, fakturor och underlag.</p> <p>Brister och iakttagelser har förts vidare till berörda funktioner inom bolaget, som bland annat kommer att se över flödet avtal-fakturaspecifikation-underlag till fakturan.</p>

3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med


Process: Bygga om och bygga nytt

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Nyproduktion	Projektekonomi för samtliga projekt uppdateras och följs upp vid prognosgenomgång och vid månatliga möten mellan PC/PL och chef.	<p>✔ Ingen avvikelse</p> <p>Kontroll av att risker identifieras, dokumenteras och åtgärder vidtas.</p> <p>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</p> <p>I syfte att kontrollera att det finns arbetssätt för att motverka att nybyggnadsprojekt inte kan starta på grund av bristande lönsamhet har kontrollaktiviteten genomförts.</p> <p>Kontrollen visade att projektekonomi följs upp löpande genom särskild prognosgenomgång i samband med tertialrapporteringarna där risker identifieras och dokumenteras för samtliga projekt. För identifierade risker har åtgärder vidtagits. Månatliga avstämningar genomförs med PC/PL för samtliga projekt.</p> <p>I övrigt visade kontrollen att dokumentation inte sker på ett enhetligt sätt, vilket kan försvåra en samlad överblick. Iakttagelsen har framförts till berörda funktioner att se över.</p>

Ombyggnad - Planerat underhåll	Projektekonomi följs upp vid prognosgenomgång och vid månadsavstämning med ansvarig chef. Projekt som avviker från budget dokumenteras och avkrävs förslag på resultatförbättrande åtgärder.	<p>⊗ Mindre avvikelse</p> <p>Kontroll av att risker identifieras, möten sker och att de dokumenteras och åtgärder vidtas.</p> <p>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</p> <p>I syfte att kontrollera att det finns arbetssätt för att motverka att ombyggnadsprojekt och planerat underhåll drabbas av ökade kostnader har kontrollaktiviteten genomförts.</p> <p>Kontrollen visade att projektekonomi följs upp löpande genom särskild prognosgenomgång i samband med tertialrapporteringarna där risker identifieras för samtliga projekt. För identifierade risker har åtgärder vidtagits. Månatliga avstämningar genomförs med PC/PL för samtliga projekt.</p> <p>I övrigt visade kontrollen att dokumentation inte alltid sker och inte på ett enhetligt sätt, vilket försvårar en samlad överblick och spårbarhet.</p> <p>En oberoende och systematisk kartläggning av ombyggnads- och underhållsprocessen har påbörjats i syfte att komma till rätta med de utmaningar som finns inom bolagets investeringsprojekt. Kartläggningen kommer att omfatta riskområdet.</p>
Projekt	Ansvarig chef följer upp med PC/PL månadsvis och dokumenterar att rutin följs. Vid beslutsgrindar anmäler PC/PL om avsteg har gjorts/planeras.	<p>⊗ Mindre avvikelse</p> <p>Kontroll genom stickprov av projekt att rutinen följs.</p> <p>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</p> <p>I syfte att kontrollera att rutin för avvikelser/avsteg i projekt efterlevs har kontrollaktiviteten genomförts.</p> <p>Kontrollen visade att avvikelser/avsteg, som har gjorts eller planeras, anmäls vid de så kallade beslutsgrindarna. Avvikelser/avsteg hanteras i de månatliga avstämningar som genomförs med PC/PL för samtliga projekt.</p> <p>Dock visade kontrollen att det inte finns ett enhetligt fastställt arbetssätt kring hur hantering av avvikelser/avsteg i projekt ska gå till.</p> <p>En oberoende och systematisk kartläggning av ombyggnads- och underhållsprocessen har påbörjats i syfte att komma till rätta med de utmaningar som finns inom bolagets investeringsprojekt. Kartläggningen kommer att omfatta riskområdet.</p> <p>Därtill har delegationsordningen reviderats under året, bland annat i syfte att tydliggöra hur förändringar i projekt ska hanteras.</p>
	Protokollförda granskningsmöten där felaktigheter och åtgärder identifieras.	<p>✅ Ingen avvikelse</p> <p>Kontroll genom stickprov av projekt att granskning har genomförts och att åtgärder har vidtagits.</p> <p>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</p> <p>I syfte att kontrollera att granskningsmöten har genomförts och åtgärder vidtagits för att motverka otydligheter i förfrågningsunderlag har kontrollaktiviteten genomförts.</p> <p>Kontrollen visade att specialistkompetenser är delaktiga i framtagande av förfrågningsunderlag i syfte att undvika otydligheter och felaktigheter som kan leda till kostnadsökningar.</p>
	Signaler om betalningssvårigheter för underleverantör protokollförs vid byggmöten och	<p>✅ Ingen avvikelse</p> <p>Kontroll genom stickprov av projektgenomgångar med ansvarig chef och att åtgärder vid behov vidtagits.</p>


	prognosgenomgångar. Lämpliga åtgärder beslutas.	Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet: I syfte att kontrollera att uppföljande möten har genomförts och åtgärder vidtagits för att höja beredskapen och uppmärksamheten gällande underentreprenörer på befarat obestånd har kontrollaktiviteten genomförts. Kontrollen visade att signaler om betalningssvårigheter observeras på flertal sätt såsom att underentreprenör önskar förskottsbetalning eller att leveranserna avtar, vilket fångas upp bland annat vid prognosgenomgångar och byggmöten samt att bolaget (inköp) har arbetssätt för att upptäcka och agera på signaler om betalningssvårigheter. Åtgärder har vidtagits vid behov så som att utkräva viten, hålla inne med betalning eller att underentreprenör nekas. Bolaget samarbetar med Rättvist byggande som granskar anlitade underentreprenörer.
--	---	---

Process: Förvalta

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Förvaltning	Regelbunden uppdatering av prioriteringsordningen för nödvändigt underhåll.	 Ingen avvikelse Kontroll av avvikelse mot budget i fördelning mellan underhåll/ombyggnad/nyproduktion Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet: I syfte att kontrollera att det finns arbetssätt för att motverka risken att nödvändigt underhåll trängs undan på grund av stor nybyggnadsvolym och kravet att hålla beslutad investeringsram har kontrollaktiviteten genomförts. Kontrollen visade att sannolikheten i dagsläget bedöms låg för undanträngning av nödvändigt underhåll och att arbete pågår kontinuerligt för att motverka risken framgent. Det beror bland annat på att finns ett systematiskt budgetarbete med långtidsplanering (3–5 år) av nyproduktions- och underhållsprojekt. Arbetssättet innebär att det sker regelbundna genomgångar och det längre tidsperspektivet möjliggör omprioriteringar vid behov.

3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb

Process: Stöd och ledning

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Hantera arbetsgivar- och medarbetarskap	Dokumenterad uppföljning på enhetsmöten och i Arbetsmiljökommittén.	 Mindre avvikelse Kontroll genom statistik på utfall och stickprov dokumenterad uppföljning Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet: I syfte att kontrollera att det finns arbetssätt för att motverka att medarbetare blir utsatta för hot och våld har kontrollaktiviteten genomförts. Enligt rutiner ska händelser registreras i incidentrapporteringsystemet IA. Kontrollen visade att det under vald 12 månadersperiod registrerats 18 incidenter och att de främst hade sitt ursprung i verksamheter med högre risk, exempelvis störningsjouren och kundtjänst. Vid tidpunkten för kontrollen bedömdes rutiner vara otydliga gällande ansvaret för att registrera en händelse.

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
		<p>Det finns arbetssätt för att följa upp händelser som inneburit hot eller våld. Utöver uppföljning med berörd medarbetare lyfts händelsen på enhetsmöten/arbetsplatsträffar (dokumenteras) i syfte att uppmärksamma frågan och repetera arbetssätt och rutiner.</p> <p>Brister och iakttagelser har förts vidare till berörda funktioner inom bolaget, bland annat har informationen förtydligats på intranät. Ytterligare arbete kommer att ske inom ramen för den bolagsövergripande internkontrollplanen 2026, exempelvis insatser för att stärka arbetet mot otillåten påverkan samt kontroller inom området.</p>

3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden

Process: Bygga om och bygga nytt

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Projekt	Ansvarig chef följer upp och dokumenterar vid månatliga avstämningar med PC/PL att rutin följs.	<p>✓ Ingen avvikelse</p> <p>Kontroll genom stickprov av projekt att rutinen följs.</p> <p>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</p> <p>I syfte att kontrollera att det finns arbetssätt för att motverka icke godkända avsteg från projekteringsanvisningar (rutinen) har kontrollaktiviteten genomförts.</p> <p>Kontrollen visade att icke godkända avsteg från projekteringsanvisningarna inte har uppstått. Specialistfunktioner granskar och upptäcker eventuella icke godkända avsteg. Avsteg kan även uppmärksammas vid besiktning. I och med att projekteringsanvisningsgruppen hanterar eventuella återkommande avvikelser så förekommer inte några icke godkända avsteg.</p>
	Ansvarig chef följer upp vid månatliga avstämningar.	<p>✓ Ingen avvikelse</p> <p>Kontroll genom stickprov av information i system samt intervju av nya medarbetare.</p> <p>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</p> <p>I syfte att kontrollera att det finns arbetssätt för att motverka att det finns felaktig eller bristande information i bolagets fastighetssystem och system för beslutsstöd har kontrollaktiviteten genomförts.</p> <p>Vid stickprov på inlagda uppgifter i bolagets fastighetssystem uppmärksammades inga felaktigheter. I övrigt framkom att det kan finnas ett behov av ytterligare kompetenshöjande insatser. Det pågår en översyn av samtliga utbildningar för få en samlad bild av obligatoriska utbildningar för olika roller samtidigt som det kommer att bli enklare att följa upp vilka medarbetare som har ett utbildningsbehov.</p>

Process: Förvalta

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Skyddsrum	Samtliga skyddsrum inventeras årligen och kompletteringar av material görs. Tillsynsronderingar sker månadsvis.	<p>✓ Ingen avvikelse</p> <p>Stickprovskontroller av egenkontroll, tillsynsrondering och kompletteringar.</p>

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
		<p>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</p> <p>I syfte att kontrollera att det finns arbetssätt för att motverka att skyddsrum saknar föreskriven utrustning har kontrollaktiviteten genomförts.</p> <p>Stickproven visade att månatliga ronderingar samt årlig tillsyn/materialinventering av extern part i huvudsak har skett enligt plan. Bolagets egna ronderingar dokumenteras i ett digitalt system, medan den årliga tillsynen/inventeringen dokumenteras och förvaras på annat sätt. En samlad dokumentation skulle ge en ökad överblick över skyddsrummens status samt att åtgärder vidtagits gällande kompletteringar av material, vilket är en iakttagelse som framförts till berörda funktioner att se över.</p>

Process: IT

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
IT-support	Systemklassning och rutinefterlevnad följs upp inom gruppen för informationssäkerhet. Penetrationstester av system.	<p>☑ Ingen avvikelse</p> <p>Kontroll av att rutiner följs och utbildningar genomförts. Kontroll av dokumentation från penetrationstester.</p> <p>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</p> <p>I syfte att kontrollera att rutin kopplat till behörighetshantering efterlevs samt att utbildningar i informationssäkerhet och penetrationstester har skett har kontrollaktiviteten genomförts.</p> <p>Systemklassning görs utifrån <i>Processbeskrivning Informationssäkerhetsklassning</i> och dataskyddsarbetet bedrivs enligt <i>Riktlinje för dataskyddsorganisationen vid Stockholmskem</i>.</p> <p>Endast chefer, eller av chef delegerad person, kan beställa konto och dator med mera till nyanställda. Utökade behörigheter i olika system kan enbart godkännas av behörig informationsägare.</p> <p>Obligatoriska utbildningar inom informationssäkerhet finns i bolagets utbildningsportal Porten. Digitala utbildningar (NanoLearning) gällande informationssäkerhet har skickats ut till samtliga medarbetare enligt fastställt årshjul. Vid behov har ansvarig chef uppmärksamats om det finns medarbetare som inte har genomfört utbildningarna.</p> <p>I samband med utbildningarna inhämtas även en självskattnings som används som delunderlag vid planering av innehåll i kommande års utbildningar</p> <p>Penetrationstester har genomförts och dokumenterats.</p>

Process: Offentlighet och sekretess

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Juridik	Uppföljning genom månatliga stickprov att utlämnade av allmän handling sker enligt rutin.	<p>☑ Ingen avvikelse</p> <p>Kontroll av att den månatliga kontrollen sker. Kontroll av att organisationen har kännedom om rutinerna.</p> <p>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</p> <p>I syfte att kontrollera att det finns arbetssätt för att säkerställa att rutin för utlämnande av allmän handling följs har kontrollaktiviteten genomförts.</p>

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
		Kontrollen visade att månatliga stickprovskontroller har skett samt dokumenterats. I intervjuer med ett urval av medarbetare framgår att det finns kännedom om regelverk gällande offentlighet och sekretess samt att information och stödmaterial finns att tillgå på intranät.

Process: Systematiskt informationssäkerhetsarbete

Arbetssätt	Systematisk kontroll	Kontrollaktivitet
Incidenthantering	Alla anställda har ansvar för att rapportera alla incidenter så snabbt som möjligt. Detta ska göras direkt och utan dröjsmål till PPD L S H E M it-incident@stockholms hem.se.	<p>🟢 Ingen avvikelse</p> <p>Kontroll av att utbildningar har genomförts och att organisationen känner till vad som ska göras vid en incident.</p> <p>Beskrivning och resultat av kontrollaktivitet:</p> <p>I syfte att kontrollera att det finns arbetssätt för att motverka att en IT-incident inte anmäls har kontrollaktiviteten genomförts.</p> <p>Obligatoriska utbildningar inom informationssäkerhet finns i bolagets utbildningsportal Porten. Digitala utbildningar (NanoLearning) gällande informationssäkerhet har skickats ut till samtliga medarbetare enligt fastställt årshjul. Vid behov har ansvarig chef uppmärksammats om det finns medarbetare som inte har genomfört utbildningarna.</p> <p>I samband med utbildningarna inhämtas även en självskattning som används som delunderlag vid planering av innehåll i kommande års utbildningar.</p>

Underskriftens äkthet valideras här: <https://underskriftpas.stockholm.se/validera>