



Stockholms  
stad

# Årsrapport 2025

Stockholms Hamn AB

Rapport från  
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2026/51

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](http://start.stockholm/revision), finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till

Stockholms Hamn AB

## Årsrapport 2025

Lekmannarevisor har avslutat revisionen för Stockholms Hamn AB under 2025.

Årets granskning visar att bolaget behöver tydliggöra roller och ansvar för fysiska och digitala behörigheter. Vidare behöver bolaget öka efterlevnaden av rutiner och stärka dokumentationen av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Jag noterar även att fullmäktiges resultatkrav inte uppnås pga. nedskrivningen av Norviks Hamn.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till bolagets styrelse för yttrande.

Beslutat yttrande och justerat protokollsutdrag ska ha inkommit till [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se) senast den 26 juni 2026. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som bolaget avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

Mia Sydow Mölleby  
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 Hamn AB i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Däremot bedöms bolaget inte ha uppnått fullmäktiges resultatkrav och investeringsram.

Bolaget redovisar ett resultat på -494 mnkr, vilket är en avvikelse med -371 mnkr i förhållande till fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen beror på en nedskrivning på 440 mnkr av Stockholm Norviks Hamn. Ungefär en tredjedel avser regleringen av slutkostnaden för projekt Norvik Hamn och resterande belopp avser en omvärdering av samma hamn, som gjorts i samråd med bolagets auktoriserade revisor i enlighet med redovisningslagen. Resultatet exklusive nedskrivningen uppgår till -49 mnkr, vilket är 74 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav på -123 mnkr.

Bolagets utfall för investeringsverksamheten överskrider fullmäktiges investeringsram med 79 mnkr (35 procent). Avvikelsen beror framför allt på en tilläggsaktivering på Projekt Norvik (135 mnkr).

## Intern styrning och kontroll

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

Revisionskontorets granskning visar att bolaget bl.a. behöver tydliggöra roller och ansvar för fysiska och digitala behörigheter samt öka efterlevnaden av rutiner och stärka dokumentationen av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Bolaget bör genomföra dokumenterade riskanalyser av både den organisatoriska och sociala arbetsmiljön samt brandskyddet. Vidare behöver bolaget även stärka uppföljningen av både den organisatoriska och sociala arbetsmiljön samt digitala åtkomsträttigheter.

Uppföljning visar att bolaget i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer från tidigare år.

# Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.1.1 Fullmäktiges inriktningsmål för välfärd .....	2
2.1.2 Fullmäktiges inriktningsmål för miljö och klimat.....	3
2.1.3 Fullmäktiges inriktningsmål för ekonomi, jobb och bostäder.....	5
2.2 Ekonomiskt resultat.....	6
2.2.1 Finansiellt resultat.....	7
2.2.2 Investeringsverksamhet.....	9
<b>3. Intern styrning och kontroll .....</b>	<b>10</b>
3.1 Organisation och ansvarsfördelning .....	10
3.2 Riskanalys och internkontrollplan .....	11
3.3 Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning.....	11
3.3.1 Verksamhetsstyrning .....	12
3.3.2 Ekonomistyrning .....	12
<b>4. Fördjupade granskningar.....</b>	<b>14</b>
4.1 Systematiskt arbetsmiljöarbete .....	14
4.2 Behörigheter och åtkomstkontroll .....	15
4.3 Systematiskt brandskyddsarbete .....	17
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>20</b>
<b>Bilaga 1 Uppföljning av lämnade rekommendationer .....</b>	<b>21</b>
<b>Bilaga 2 Bedömningskriterier .....</b>	<b>23</b>

## **1. Årets granskning**

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

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

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen, god revisionsd i kommunal verksamhet och utifrån bolagsordning samt fastställda ägardirektiv. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1 samt bolagets granskningsplan som beslutats av lekmannarevisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av bolagets verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 2.

Lekmannarevisor för bolaget är Mia Sydow Mölleby och suppleant är Staffan Olsson. Lekmannarevisorn träffar årligen bolagets styrelse för en dialog om årets granskningar och bedömningar.

I granskningen har lekmannarevisorn biträtt av stadens revisionskontor. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt aktiebolagslagen 9 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 Stockholms Hamn ABs ändamålsenlighet avseende verksamhet och ekonomi. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i kapitel 4.

### **2.1 Verksamhetsmässigt resultat**

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

Fullmäktiges tre inriktningsmål uppfylls. Vidare bedömer bolaget att sex av sju verksamhetsområdesmål som berör bolaget har uppfyllts. Verksamhetsområdesmålet ”Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd” redovisas som delvis uppfyllt, se vidare i avsnitt 2.1.3. Vidare uppfyller bolaget samtliga av sina ägardirektiv.

Revisionskontoret bedömer att bolagets samlade rapportering ger rimliga förutsättningar för att bedöma uppfyllelsen av mål, bolagsordning och ägardirektiv. Vidare bedöms den samlade rapporteringen möjliggöra en tydlig analys av uppfyllelsen av mål, bolagsordning och ägardirektiv.

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

#### **2.1.1 Fullmäktiges inriktningsmål för välfärd**

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

Bolaget har under året bl.a. beslutat om kommunfullmäktiges program för mänskliga rättigheter, handlingsplan mot rasism och stadens filmstrategi i enlighet med fullmäktiges beslut om kompletterande ägardirektiv.

Vidare har bolaget, i enlighet med ägardirektiv, tillsammans med trafiknämnden och berörda stadsdelsnämnder bidragit till tillskapandet av fler badplatser. Inför sommaren möjliggjordes bad vid bl.a. Munkbrohamnen, Norr och Söder Mälarstrand samt i Liljeholmen. Detaljplanearbetet avseende en bad- och bastuanläggning framför Münchenbryggeriet har även påbörjats under året.

Bolaget har även, tillsammans med trafiknämnden, möjliggjort aktiviteter för kultur som främjar rörelse och social samvaro genom exempelvis utomhusutställningar och dans på kulturponton i Liljeholmshamnen.

Bolaget har genomfört regelbundna träffar med Stockholm Vatten och Avfall AB (SVOA) och AB STOKAB i det gemensamma funktionshinderrådet. Arbetet i funktionshinderrådet utgår från fullmäktiges program för tillgänglighet och delaktighet för personer med funktionsnedsättning 2024–2029.

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

### **2.1.2 Fullmäktiges inriktningsmål för miljö och klimat**

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

Bolagets miljöarbete utgår framför allt från ägardirektiv och kommunfullmäktiges miljöprogram, med tillhörande handlingsplaner. Bolaget har genomfört en rad aktiviteter under året. I enlighet med fullmäktiges beslut om kompletterande ägardirektiv har bolaget beslutat om Klimathandlingsplan 2030, Avfallsplan 2025–2030 och Elhandelspolicy med tillhörande elhandelsstrategi.

Två elanslutningar för internationella kryssningsfartyg vid Stadsgården har installerats och ett fortsatt samverkansarbete har genomförts under året för att skapa en grön sjöfartskorridor mellan Åbo och Stockholm. Vidare har bolaget även tecknat ett samarbetsavtal med Tallinns hamn för ett gemensamt grönt utvecklingsarbete i Stockholm, Kapellskär, Tallinn och Paldiski.

Bolaget har utrett logistikkedjan i hanteringen av infångande av koldioxid, så kallad carbon capture and storage (CCS). En avsiktsförklaring har signerats med ett norskt konsortium som har tilldelats licens för lagring av koldioxid under Nordsjön och som tillhandahåller en logistiklösning. Bolagets ambition är att kunna använda Stockholm Norvik Hamn som logistiknav i denna process.

I enlighet med ägardirektiv har bolaget även tagit fram och beslutat om en ny miljö- och klimathandlingsplan. Implementeringen av planen har pågått under året och kommer att fortsätta under 2026.

En stationär lösning för hantering av så kallat grå- och svartvatten har etablerats i Värtans pumpstation och har som syfte att förbättra syresättningen av avloppsvattnet och därigenom bromsa svavelväteutvecklingen. Vidare har bolaget tillsammans med SVOA även undersökt förutsättningarna för infrastruktur för distribution av flytande biogas.



Enligt bolagets rapportering pågår ett fortsatt arbete, utifrån ägardirektiv, med att utreda ansvaret för innerstadskajerna tillsammans med trafiknämnden.

Revisionskontoret noterar att två av fullmäktiges sex obligatoriska indikatorer inom inriktningsmålet miljö och klimat inte uppfylls: ”Elproduktion baserad på solenergi” och ”Andel parkeringsplatser med laddinfrastruktur”.

Resultatet avseende indikatorn ”Elproduktion baserad på solenergi” påverkas av att en anläggning varit avstängd under delar av året pga. renoveringsarbeten och att en annan solcellsanläggning inte nått upp till full produktionskapacitet.

”Andel parkeringsplatser med laddinfrastruktur” uppgår till 22 procent under 2025, vilket kan jämföras med årsmålet 32 procent. Utfallet ligger i nivå med föregående år. Enligt bolaget uppfylls inte målet då det inte är full beläggning på befintliga laddplatser, vilket gjort att utvecklingen av fler laddplatser pausats.

Revisionskontoret noterar även att bolagets egen indikator ”Utsläpp av fossil koldioxid från Stockholms Hamns verksamhet (ton)” inte uppfylls, samt att den likaså egna indikatorn ”Totala godsvolymer (kiloton)” uppfylls delvis. Enligt bolagets rapportering minskade bolagets utsläpp av fossil koldioxid under året till 261 kiloton, men når inte målnivån (200 kiloton). Indikatorn avser utsläpp från intern drivmedelsanvändning, reservkraft, uppvärmning och tjänsteresor med flyg.

Vidare uppfyller inte bolaget den egna indikatorn (7 433 kiloton) om att öka de totala godsvolymererna. Det förklaras av den fortsatt svaga konjunkturen som bidrar till en fortsatt långsam återhämtning inom byggsektorn. Det, i sin tur, påverkar efterfrågan av transporter via Östersjön. Bolaget redovisar ett utfall på 7 381 kiloton, vilket dock är bättre än prognosen i tertialrapport 2 på 6 946 kiloton. Föregående år rapporterade bolaget en godsvolym på 7 117 kiloton.

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

### **2.1.3 Fullmäktiges inriktningsmål för ekonomi, jobb och bostäder**

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

I enlighet med fullmäktiges ägardirektiv har bolaget beslutat om program för inköp, program med mål och riktlinjer för utförare av kommunala angelägenheter, riktlinjer för representation, mutor, jäv m.m., samt Stockholms stads näringslivspolicy.

Världsläget har fortsatt bidra till en hög grad av osäkerhet kring konjunktorens utveckling under 2025, vilket även påverkar bolagets ekonomiska resultat, se vidare i avsnitt 2.2. Bolaget har under året fortsatt arbetet för att öka intäkterna och minska kostnaderna, se vidare i avsnitt 3.3.2.

Verksamhetsområdesmålet ”Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd”, redovisas som delvis uppfyllt. Utfallet förklaras i huvudsak av att investeringsbudgeten överskrider med 35 procent (-79 mnkr), pga. en tilläggsaktivering på Projekt Norvik. Måluppfyllelsen påverkas även av att bolaget redovisar ett lägre utfall i Nöjd Kund Index (NKI). NKI Fastigheter redovisar ett utfall på 58 och NKI Sjöfart redovisar ett utfall på 63. Båda indikatorer hade ett årsmål på 70. Värdet i NKI Fastigheter ökade från 51 (2024) till 58 (2025). NKI Sjöfart minskade från 65 (2024) till 63 (2025). Ett fortsatt arbete för att öka kundnöjdheten har påbörjats under 2025 och kommer enligt bolaget att fortsätta under 2026.

Vidare påverkas måluppfyllelsen av att bolaget haft färre färje- och kryssningspassagerare, lägre hyresintäkter, samt lägre godsvolymer än budgeterat. Se vidare i avsnitt 3.3.2.

En av fullmäktiges tre indikatorer för verksamhetsområdesmålet att medarbetare ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb redovisas som delvis uppfyllt. ”Aktivt medskapandeindex” redovisar ett utfall på 78 i jämförelse med målvärdet 83. En bidragande orsak till resultatet uppges bl.a. vara fortsatta kostnadsbesparingar och tjänster som har setts över, vilket har påverkat medarbetarna. Bolagets kostnadsbesparingar är en del av den ekonomiska åtgärdsplan som beslutades om 2020 och som syftar till att nå en ekonomi i balans, se vidare i avsnitt 3.3.2. Revisionskontorets granskning, under året, visar att bolaget bl.a. behöver öka efterlevnaden av rutiner och stärka dokumentation av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, se vidare i avsnitt 4.1.

Verksamhetsområdesmålen som handlar om att bolaget ska ha en hög beredskap och stark rådighet bedöms av bolaget som uppfyllda. Årets granskning visar dock att bolaget bl.a. behöver tydliggöra roller och ansvar för fysiska och digitala behörigheter, se vidare i avsnitt 4.2.

Under året har revisionskontoret särskilt följt upp indikatorn ”Andel prioriterade avtal där uppföljning genomförts”. Bolaget har under året följt upp 90 procent av de prioriterade avtalen (50 stycken), vilket kan jämföras med målvärdet 82 procent. För att kunna genomföra en prioritering av vilka avtal som skulle följas upp under året har bolaget sett över rutinen för avtalsuppföljning och tagit fram en metod och klassificering för avtalen. En arbetsgrupp bestående av representanter för arbetsmiljö-, miljö- och kvalitetsarbetet samt inköp har prioriterat vilka avtal som ska följas upp. Urvalet har gjorts utifrån ett antal kriterier som exempelvis hur kritiskt avtalet är för kärnverksamheten och avtalets värde. Klassificeringen av avtalen har även bestämt hur avtalet ska följas upp; genom fysiska möten/besök, samtal eller mailkontakt.

Bolaget bedömer att sex av sju verksamhetsområdesmål och samtliga ägardirektiv inom ekonomi, jobb och bostäder uppfylls under 2025. I jämförelse med föregående år är utfallet för 2025 därmed oförändrat. Revisionskontorets delar bolagets bedömning.

## **2.2 Ekonomiskt resultat**

Bolaget bedöms inte ha uppnått fullmäktiges resultatkrav och investeringsram. Bolaget redovisar för året en avvikelse med -370 mnkr mot fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen beror framför allt på en nedskrivning på 440 mnkr av Stockholm Norviks Hamn, se vidare avsnitt 3.2.2. Nedskrivningen är av redovisningsteknisk karaktär och påverkar inte bolagets kassaflöde. Bolaget har inte kunnat till hänsyn till nedskrivningen i budget 2025 eftersom kassaflödesvärderingen genomförs senare. Bolagets utfall för investeringsverksamheten överskrider fullmäktiges investeringsram med 79 mnkr (35 procent). Avvikelsen beror framför allt på en tilläggsaktivering på Projekt Norvik (135 mnkr).

Bolaget har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

## 2.2.1 Finansiellt resultat

Revisionskontoret har granskat tertialrapporter och bokslut med inriktning på bolagets prognoser och resultat efter finansnetto samt investeringsutfall.

Bolaget redovisar följande utfall och avvikelser för år 2025:

Resultaträkning (mnkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse 2025	Avvikelse 2025, %	Utfall 2024
Intäkter	787	834	47	6%	755
Kostnader	-791	-1218	-427	54%	-767
Varav av- och nedskrivningar	-241	-686	-445	185%	-227
Finansnetto	-118	-109	9	8%	-118
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	-123	-493	-370	-300%	-130

Balansomslutning 2025: 5 781 mnkr.

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till - 494 mnkr, vilket är 370 mnkr lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen beror framför allt på en nedskrivning på 440 mnkr av Stockholm Norviks Hamn, se vidare avsnitt 3.2.2. Resultatet exkl. nedskrivningen på 440 mnkr uppgår till omkring -53 mnkr, vilket är ca 70 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav på -123 mnkr.

Verksamhetens intäkter uppgår till 834 mnkr, vilket är 47 mnkr (6 procent) högre än budget. Ökningen förklaras av regleringar relaterade till tidigare mark- och byggnadsöverlåtelse till Stockholms stad avseende Loudan.

Bolagets övriga intäkter påverkas i hög grad fortsatt av osäkerhet kring konjunkturens utveckling. Exempelvis är resenärer fortsatt återhållsamma och bolaget redovisar lägre intäkter avseende hamnavgifter (-8 mnkr) i jämförelse med budget. Antalet färje- och kryssningspassagerare uppgår till 7,3 miljoner passagerare, vilket kan jämföras med budget på 7,6 miljoner. Den svaga konjunkturen fortsätter även att påverka godsvolymer negativt under 2025. Bolagets utfall avseende godsvolymer (7 381 m<sup>3</sup>) når inte riktigt upp till budgeterade nivåer (7 433 m<sup>3</sup>). Hyresintäkterna avviker med -8 mnkr mot budget, vilket hänförs till en hyresrabatt till Tallink Silja i Värtaterminalen på grund av ombyggnation, samt avflyttande av hyresgäster i Frihamnen.

Avflyttningen är i enlighet med bolagets långsiktiga plan för fastigheterna i Frihamnen och löpande arbete pågår för att få in nya hyresgäster. Bland annat har ett produktionsbolag och ett bolag som arbetar med vattenreningsteknik flyttat in under året. Övriga intäktsposter ligger i nivå med budget.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till omkring -532 mnkr, vilket är ca 19 mnkr lägre än fullmäktiges budget på -551 mnkr. Bolaget redovisar bl.a. lägre driftkostnader (7 mnkr) i jämförelse med budget, vilket till största del förklaras av lägre elkostnader p.g.a. en mild vinter. Bolaget har även haft tekniska anslutningsproblem hos vissa färjekunder vilket bidragit till minskade elkostnader (3 mnkr) för bolaget. Vidare avviker personalkostnaderna med omkring 6 mnkr, vilket förklaras av att bolaget inte ersatt ett antal chefer som slutat och att ersättningsrekryteringar dragit ut på tiden. Övrig avvikelse mot budgeten avser underhåll av ett elsystem som pausades, då ansvarig medarbetare för projektet slutat. Driftkostnaderna ligger på samma nivå som 2024.

Avskrivningarna ökade med 445 mnkr (185 procent) jämfört med budget. Avvikelsen avser framför allt nedskrivningen av Stockholm Norviks Hamn på 440 mnkr. Övriga avskrivningar har ökat, med ca 5 mnkr, p.g.a. tillkommande investeringsprojekt i Stockholm Norviks Hamn och en ökad avskrivningstakt på tak och fasad på Värtaterminalen till följd av det reinvesteringsbehov som upptäcktes på byggnaden under 2024.

Finansnettot har minskat med 9 mnkr (8 procent) jämfört med budget. Minskningen förklaras dels genom ett utbetalat aktieägartillskott i september 2025 (1 mdkr), samt en minskning av räntan från 2,8 procent till 2,7 procent.

Årets resultat innebär en försämring med 363 mnkr (279 procent) jämfört med föregående årsresultat. Exkl. nedskrivningen på 440 mnkr (Stockholm Norviks hamn) innebär årets resultat dock en förbättring med 76 mnkr (59 procent) jämfört med föregående år. Förbättringen förklaras främst av ökade intäkter med 79 mnkr jämfört med föregående år. Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster har ökat med 451 mnkr (58 procent). Exklusive nedskrivningen på 440 mnkr har verksamhetens kostnader minskat med 8 mnkr (1,5 procent).

Bolaget har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

## 2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Budget- avvikelse 2025	Budget- avvikelse 2024
Investeringar	225	304	79 (35%)	-10 (4%)

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 79 mnkr (35 procent) i förhållande till kommunfullmäktiges investeringsram.

De största investeringsprojekten under året har bl.a. varit renovering av garage och ventilation i Magasin 3 i Frihamnen, elanslutning för fartyg vid Stadsgården och utbyggnaden av kaj 2 i Stockholm Norvik Hamn. Vidare har hyresgästanpassning för Sjöfartsverket i Frihamnen, anpassning av lokaler i Värtaterminalen inför bolagets flytt samt tilläggsaktivering på Projekt Norvik genomförts.

Avvikelsen beror enligt bolaget framför allt på tilläggsaktiveringen på Projekt Norvik (135 mnkr). Exklusive tilläggsaktiveringen ligger investeringsutfallet under budget (169 mnkr), vilket förklaras av att vissa kostnader för bolagets nya lokaler i Värtahamnen, vissa delar av tak- och fasadrenovering av Värtaterminalen samt hyresgästanpassningar i Magasin 3 i Frihamnen har skjutits till 2026 och 2027.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### **3. Intern styrning och kontroll**

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

Den samlade bedömningen är att bolagets interna styrning och kontroll av verksamheten har varit delvis tillräcklig. Bolaget behöver bl.a. tydliggöra roller och ansvar avseende fysiska och digitala behörigheter, säkerställa dokumenterade riskanalyser avseende organisatorisk och social arbetsmiljö samt brandskydd. Vidare behöver bolaget stärka uppföljningen av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön samt de digitala åtkomsträttigheterna.

#### **3.1 Organisation och ansvarsfördelning**

Bolaget har i huvudsak en organisation med fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Årets granskning visar dock att bolaget behöver tydliggöra roller och ansvar i riktlinjerna avseende fysisk och digital behörighet, se vidare avsnitt 4.2.

Det finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Årets granskning visar däremot att det under året inte genomförts några återkommande digitala tester, vilket ökar risken för att sårbarheter relaterade till cyberattacker inte upptäcks, se vidare i avsnitt 4.2. Vidare framgår att bolaget inte har någon övergripande bild över utbildningsnivån hos medarbetarna avseende teoretisk och praktisk brandskyddsutbildning, se vidare avsnitt 4.3.

Bolaget har beslutat om flera stadsövergripande styrdokument under året, i form av kompletterande ägardirektiv, se vidare i avsnitt 2.1. Det finns också riktlinjer och rutiner avseende arbetsmiljö, fysisk och digital behörighet, samt brandskyddsarbete som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Årets granskning visar dock att bolaget saknar sammanhållna styrdokument avseende arbetsmiljö med en tydlig beslutsinstans, se vidare avsnitt 4.1.

Dataskyddsombudets (DSO) granskning under året visar att 42 procent (33 procent, 2024) av medarbetarna och inhyrda konsulter har genomfört grundkurs i dataskydd och att 45 procent (34 procent, 2024) genomfört utbildningen avseende informationssäkerhet. Kurserna är obligatoriska utbildningar för samtliga medarbetare. DSO menar att bolaget inför 2026 behöver se till att minst 80 procent av medarbetarna och konsulterna genomför utbildningarna.

Granskningen visar även brister kopplade till genomförande av konsekvensbedömningar avseende dataskydd. Bristerna bör enligt DSO åtgärdas skyndsamt, men kräver inte omedelbar korrigering. Mindre avvikelser har också identifierats kopplat till registerförteckningen samt tekniska och organisatoriska åtgärder. Dessa avvikelser bedöms inte som brådskande, omfattande eller allvarliga.

### **3.2 Riskanalys och internkontrollplan**

Bolaget genomför årliga analyser som i huvudsak fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppfyllas. Årets granskning visar att bolaget bl.a. genomfört riskanalyser kopplade till det systematiska arbetsmiljöarbetet. Dessa sker dock på olika sätt i olika delar av bolaget, se vidare avsnitt 4.1. Det genomförs även riskanalyser avseende bolagets brandskydd. Den är dock inte dokumenterad, systematisk och sammanställs inte i en övergripande analys i enlighet med de allmänna råd som finns på området, se vidare i avsnitt 4.2.

Avseende bolagets väsentlighets- och riskanalys kopplat till internkontrollplanen arbetas den fram genom en workshop där medarbetare från bolagets samtliga verksamheter och hamnar finns representerade.

Bolaget har i internkontrollplanen fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontrollerna har följts upp systematiskt och fortlöpande. Det har inte identifierats några avvikelser i uppföljningen av bolagets internkontrollplan 2025. I samband med revisionskontorets stickprov av genomförda kontroller i bolagets internkontrollplan konstaterades heller inga avvikelser.

Efter genomförd granskning 2024 rekommenderades bolaget att säkerställa att kontrollaktiviteter anges i internkontrollplanen och att dessa även svarar mot de identifierade oönskade händelserna. Årets granskning visar att bolaget åtgärdat rekommendationen.

### **3.3 Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning**

Revisionskontoret bedömer att bolagets rapportering i huvudsak ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Bolaget har i huvudsak rutiner för uppföljning av sin verksamhet.

Årets granskning visar dock att bolaget behöver stärka uppföljningen av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, samt uppföljningen av digitala åtkomsträttigheter, se vidare i avsnitt 4.1 och 4.2.



### **3.3.1 Verksamhetsstyrning**

Bolagets uppföljningar under året har identifierat avvikelser inom verksamhetsområdet ”Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd”. se vidare avsnitt 3.3.2. Uppföljning av målet har rapporterats till styrelsen.

Bolagets prognos för det verksamhetsmässiga resultatet i tertialrapport 1 och 2 ligger i nivå med utfallet 2025. I båda tertialrapporterna prognostiserade bolaget att fullmäktiges tre inriktningsmål skulle uppfyllas, vilket även utfallet visar. I tertialrapport 1 och 2 prognostiserades att verksamhetsområdesmål ”Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd” endast delvis skulle uppfyllas, vilket stämmer överens med utfallet 2025.

Bolaget bedöms på ett tillräckligt sätt redovisa de åtgärder som planerats.

### **3.3.2 Ekonomistyrning**

Bolagets prognos för det ekonomiska resultatet i samband med tertialrapport 2 (-114 mnkr) avviker väsentligt mot årets resultat (-494 mnkr). Bolagets prognossäkerhet bedöms därför inte ha varit tillräcklig.

Avvikelsen i resultatet beror på en nedskrivning, om 440 mnkr, av det bokförda värdet av Stockholm Norvik Hamn. En tredjedel av nedskrivningen avser kostnader som uppstått p.g.a. en tvist mellan bolaget och en entreprenör i Projekt Norvik. Under hösten 2025 nådde parterna en överenskommelse. Resterande belopp av nedskrivningen är ett resultat av en omvärdering av hamnen som gjorts i samråd med bolagets 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.

Bolaget har redovisat ett negativt resultat sedan år 2020 och har sedan dess arbetat utifrån ett åtgärdsprogram där bl.a. en ökad självfinansieringsgrad ska bidra till en budget i balans. Ett aktieägartillskott på 1 mdkr betalades ut under 2023, för att möta kostnadsökningen i Projekt Norvik. Ökade drifts- och räntekostnader har under flera år gjort det svårare för bolaget att vända den negativa resultatutvecklingen. En fortsatt svag intäktsutveckling p.g.a. en osäker omvärld och en svag konjunktur har också påverkat bolagets ekonomiska resultat även i år.

I september 2025 betalades ytterligare ett aktieägartillskott ut på 1 mdkr för att hjälpa bolaget att nå en ekonomi i balans.

Det långsiktiga finansiella målet är att alla investeringar ska finansieras av kassaflödet från den egna löpande verksamheten. Bolaget har fortsatt sitt arbete under 2025 för att öka intäkterna och minska kostnaderna. Bland annat genom ett fortsatt arbete för att hyra ut lediga lokaler i Frihamnen och bevaka utlysningar inom nationella fonder, EU-fonder och projektansökningar. Vidare har avtal omförhandlats och en långsiktigt hållbar finansieringsmodell för båthållplatser, laddplatser och Djurgårdsfärjans permanenta läge har utretts.

Styrelsen har erhållit tertialbokslutsrapporter avseende bolagets ekonomiska situation under 2025 års sammanträden.

## **4. Fördjupade granskningar**

Nedan redovisas de fördjupade granskningar som berört bolaget under året.

### **4.1 Systematiskt arbetsmiljöarbete**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av arbetsmiljöarbetet i enlighet med gällande lagstiftning, föreskrifter och fullmäktiges styrdokument.

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget delvis säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av arbetsmiljöarbetet. Bedömningen grundas på att det finns avvikelser i efterlevnad av rutiner, dokumentation samt uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Granskningen visar att bolagsledningen har beslutat om en arbetsmiljöpolicy, fastställt mål kopplat till arbetsmiljöarbetet samt att det finns en tydlig beskrivning av de krav och uppgifter som ingår i arbetsmiljöansvaret. I samband med tilldelande av arbetsmiljöuppgifter ska en utbildning genomföras av alla som tilldelats arbetsmiljöuppgifter, i syfte att säkerställa ett systematiskt arbetsmiljöarbete.

Vidare framkommer av granskningen att det till viss del finns fastställda, dokumenterade rutiner och riktlinjer för det systematiska arbetsmiljöarbetet, vilket enligt Arbetsmiljöverkets föreskrifter (AFS 2023:1) ska finnas. Processer för hur det systematiska arbetsmiljöarbetet ska bedrivas beskrivs övergripande i mallar, årshjul och powerpointdokument. Det är dock otydligt vem som beslutat flera av dokumenten och när detta har skett. Stickprovsgranskningen indikerar även att det finns avvikelser i arbetet med riskbedömningar. Det saknas dokumenterade analyser och riskbedömningar rörande organisatorisk och social arbetsmiljö samt fysiska skyddsronder. Det saknas också en enhetlig struktur för hur risker och handlingsplaner ska dokumenteras. Revisionskontoret noterar att dokumentation rörande arbetsmiljöarbetet sparas i flera olika IT-system. Revisionskontoret bedömer att det finns en risk för avvikelser i arbetssätt i det systematiska arbetsmiljöarbetet då det saknas sammanhållna styrdokument med tydlig beslutsinstans och information om versionshistorik.

Granskningen visar att uppföljning sker av det systematiska arbetsmiljöarbetet och rapporteras till styrelsen i enlighet med rutin. Vidare framkommer att uppföljningen av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön till stor del bygger på chefernas kapacitet att ta till sig information från medarbetarna på ett objektivt sätt.

Enligt arbetsmiljöverkets föreskrifter ska arbetsgivaren ge arbetstagarare och skyddsombud möjlighet att medverka i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Med nuvarande angreppssätt där arbetstagarare och skyddsombud inte i tillräcklig utsträckning medverkar i det systematiska arbetsmiljöarbetet finns risk för att medarbetarnas synpunkter fångas upp på olika och, i värsta fall, felaktiga sätt. Av denna anledning bedöms att befintlig uppföljning av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön inte är tillräcklig. Utifrån befintliga rapporter och uppföljningar är bedömningen att den dokumenterade analysen av bolagets arbetsmiljöarbete kan stärkas. Detta i syfte att minska risken för att frågor lyfts men att arbetet med handlingsplaner och ändamålsenliga åtgärder uteblir.

Bolaget rekommenderas att:

- säkerställa tillräckliga arbetssätt så att regelverk, riktlinjer och rutiner för arbetsmiljö efterlevs fullt ut avseende upprättande av riskbedömningar och handlingsplaner.
- säkerställa att det tydligt framgår vilken information som dokumenteras i respektive system, samt att det finns tillräckliga förutsättningar i organisationen för en fullgod översyn.
- stärka rutiner för uppföljning av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön för att säkerställa att arbetet följer arbetsmiljöverkets föreskrifter.

## **4.2 Behörigheter och åtkomstkontroll**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om bolaget har en tillräcklig intern styrning och kontroll avseende fysisk och digital behörighet och åtkomstkontroll.

Bolaget bedriver hamnverksamhet och säkrar varuförsörjning och fritt resande till och från Stockholmsområdet och Mälardalen. Verksamheten är samhällsviktig och säkerhetsarbetet är ständigt närvarande för att säkra dess funktionalitet. En del i säkerhetsarbetet är att skydda hamnarna från att obehöriga bereder sig tillträde. Bolaget hanterar även digital information som omfattas av åtkomstkontroller för att begränsa åtkomsten till konfidentiella uppgifter som kunddata och immateriella tillgångar. Enligt fullmäktiges säkerhetsprogram (2024) ska bolaget säkerställa att arbetet med digital och fysisk säkerhet kan bedrivas på ett fullgott sätt i enlighet med gällande lagstiftning och relevanta styrdokument.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att bolaget delvis säkerställt en tillräcklig styrning och intern kontroll avseende fysisk och digital behörighet och åtkomstkontroll under 2025.

Bedömningen grundar sig på att det saknas en tydlig roll- och ansvarsfördelning för godkännande av digitala behörigheter, att det inte genomförs regelbundna tester av digitala system, och att det saknas en bolagsgemensam rutin för riskanalyser avseende behörighetshantering.

Granskningen visar att bolaget har styrdokument och riktlinjer för fysisk och digital behörighet, som beskriver de rutiner och processer som finns i verksamheten. Medarbetare bedöms även ha förutsättningar att ta del av dessa då de finns publicerade på intranätet. Bolagets incidenthantering är dokumenterad och definierar både krav och ansvarsfördelning inom de olika delarna av processen, vilket skapar förutsättningar för verksamheten att hantera eventuella incidenter.

Organisationen har definierade roller för informationssäkerhet och behörighetshantering. Ansvar för digital och fysisk behörighet är uppdelat och det bedöms finnas såväl styrande som stödjande funktioner. I de dokumenterade riktlinjerna för behörighetshantering framgår däremot inte vem som ansvarar för att godkänna digitala behörigheter innan de tilldelas i systemen, vilket ökar risken för att obehöriga personer får felaktiga behörigheter. Det bedöms därför finnas ett behov av att tydliggöra ansvaret för godkännande innan tilldelning sker.

Vidare visar granskning att uppföljning av åtkomsträttigheter sker årligen men dokumenteras inte systematiskt, vilket försvårar spårbarhet och kontroll. Konsekvensen av detta kan vara att inaktuella behörigheter ligger kvar i systemen under längre tid, vilket ökar risken för obehörig åtkomst och bristande informationssäkerhet.

Enligt fullmäktiges säkerhetsprogram (2024) ska säkerhetsarbetet i alla verksamheter utgå från aktuella och verksamhetsanpassade risk- och sårbarhetsanalyser (RSA). Analysen ska vara strategisk, förankrat och bidra till en långsiktig utveckling, en kontinuitetshantering samt direkta åtgärder i verksamheten. Granskningen visar att bolaget genomför riskanalyser, men att arbetet sker på olika sätt i olika delar av bolaget. Vid avsaknad av en tydlig, etablerad rutin som är förankrad i hela verksamheten ökar risken för att analysen inte identifierar alla väsentliga risker. Kraven på en enhetlig och verksamhetsintegrerad riskanalys kommer att skärpas under 2026 i samband med införandet av cybersäkerhetslagen (NIS 2).

I dagsläget genomförs inte några återkommande digitala tester, vilket ökar risken för att sårbarheter relaterade till cyberattacker går oupptäckta. Under 2026 planerar verksamheten att anlita en extern part för att genomföra sårbarhetsskanningar i nätverk och system. Efter detta kan riktade tester komma att bli aktuellt.

Bolaget rekommenderas att:

- tydliggöra roll- och ansvarsfördelning avseende godkännande av behörigheter.
- säkerställa att uppföljningen av åtkomsträttigheter dokumenteras på ett systematiskt sätt.
- säkerställa att bolagets rutiner för riskanalyser lever upp till kraven i cybersäkerhetslagen (NIS 2) avseende en enhetlig och verksamhetsintegrerad riskanalys.
- säkerställa att regelbundna tester av digitala system genomförs.

### **4.3 Systematiskt brandskyddsarbete**

Revisionskontoret har granskat om bolaget bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med gällande lagstiftning och allmänna råd. Stockholms Hamn är fastighetsägare, vilket innebär att bolaget ska vidta de åtgärder som behövs för att förebygga brand och förhindra eller begränsa skador till följd av en brand. Åtgärderna kan vara av teknisk och organisatorisk karaktär. Granskningen har avgränsats till bolagets fastigheter i Frihamnen, Kapellskärs hamn och Nynäshamns hamn.

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget delvis bedriver ett systematiskt brandskyddsarbete i enlighet med gällande lagstiftning och allmänna råd. Bedömningen grundas bland annat på 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.

Granskningen visar att det finns rutiner för brandskyddsarbetet. Vidare genomförs det löpande och återkommande brandskyddsronder. Samtliga skyddsronder ska dokumenteras i bolagets IT-stöd för brandskydd. Revisionskontoret har tagit del av protokoll från ett urval av gjorda kontroller och konstaterar att dessa genomförts utifrån de regler som finns.

Roll- och ansvarsfördelningen avseende bolagets brandskyddsarbete är tydligt formulerade i bolagets riktlinjer, vilket även bekräftats i intervjuer. Enligt riktlinjerna ansvarar bolaget för att hyresgäster följer Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och de allmänna råd som finns för brandskydd (SRVFS 2004:3). Bolaget reglerar ansvarsfördelningen i hyresavtalen. Enligt gränsdragningslistan ansvarar bolaget för tillsynen av brandskyddet inom sina fastigheter. Bolaget ansvarar även för att bekosta installation och underhåll av allt tekniskt brandskydd som är hänförligt till fastighetens allmänna funktion.

Hyresgästen ansvarar för att lokalen uppfyller det krav på brand-skydd som finns och ska utse en brandskyddsansvarig. Hyresgästen är skyldig att se till att kontroll och underhåll genomförs i enlighet med hyresavtalet och ska bland annat inkomma med en bekräftelse av sitt systematiska brandskyddsarbete avseende kontroll och underhåll till bolaget. Granskningen visar dock att bolaget behöver utveckla sina rutiner för inhämtande av denna bekräftelse från hyresgäster, då den beskrivs som administrativt betungande och kräver att bolaget påminner hyresgäster om att detta ska skickas in.

Den som utövar verksamheten i en fastighet är skyldig att analysera risker för olyckor som orsakar allvarliga skador på människor eller miljö. För de fastigheter där bolaget själv bedriver verksamhet ska brandskyddsansvarig genomföra en dokumenterad kartläggning av ovan nämnda risker. Varje identifierad brandrisk ska sedan ha en motsvarande skyddslösning. En bedömning av om brandskyddet är tillfredsställande bör omfatta byggnadens och verksamhetens samtliga brandskyddsåtgärder vägda mot de brandrisker som finns, både lokalt och övergripande. Granskningen visar att det sker en viss riskkartläggning avseende brandskyddet i enskilda verksamheter. Den riskkartläggning som sker är dock inte dokumenterad, systematisk och sammanställs inte i en övergripande riskkartläggning i enlighet med de allmänna råd som finns på området. Under 2025 har bolaget anställt en ny brandskyddsansvarig och en ny sakkunnig brandkonsult. Enligt intervjuade har de initierat ett arbete med riskkartläggning avseende brandskyddet, vilket kommer fortsätta under hösten 2025.

Personal som ansvarar för att utföra förebyggande verksamhet ska löpande och återkommande genomföra utbildnings- och informationsinsatser. Varje medarbetare ska enligt bolagets riktlinjer genomgå en grundläggande teoretisk och praktisk brandskyddsutbildning. Granskningen visar dock att det i dagsläget inte finns någon övergripande bild över utbildningsnivån hos bolagets medarbetare. Enligt intervjuade ska tidigare brandskyddsansvarig initierat en översyn av medarbetarnas utbildningsnivåer avseende brand-skydd under våren 2025. Dock har arbetet stannat upp när den tidigare brandskyddsansvarige slutade. Enligt uppgift ska arbetet färdigställas under hösten 2025.

Enligt Arbetsmiljöverket (AFS 2023:12) ska arbetsgivaren se till att det finns rutiner för att alla arbetstagare ska kunna utrymma arbetsplatsen. Utrymningar ska genomföras så att arbetstagarna har aktuell kunskap om hur en utrymning ska gå till.

Enligt bolagets riktlinjer ska utrymningsövningar genomföras minst en gång per år i fastigheter med större personalantal, vilket i dagsläget är Magasin 2 i Frihamnen, Värtaterminalen samt Färjeterminalen i Nynäshamn. Granskningen visar att utrymningsövningar genomförts eller planeras till hösten i enlighet med riktlinjerna.

Revisionskontoret har genomfört ett stickprov av om avvikelser i brandskyddsronder har omhändertagits. Inga avvikelser konstaterats vid Frihamnen och Kapellskär. Vid Nynäshamns hamn identifierades tre avvikelser i form av tre utrymningsplaner som inte angav korrekt uppsamlingsplats. Enligt intervjuade ska utrymningsplanerna revideras under hösten 2025.

Bolaget rekommenderas att:

- säkerställa att det genomförs riskkartläggningar avseende brandskyddet i enlighet med SRVFS 2003:4 och bolagets egna riktlinjer.
- säkerställa att samtliga medarbetare har den utbildningsnivå som krävs för den enskildes roll, samt att detta löpande underhålls.



## **5. Uppföljning av tidigare års granskning**

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

Uppföljning visar att bolaget i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Efter genomförda granskningar under 2025 har nya rekommendationer lämnats till bolaget. Rekommendationerna redovisas i bilaga 1.

## Bilaga 1

### Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2025	<p><b>Systematiskt arbetsmiljöarbete</b></p> <p>Bolaget rekommenderas att:</p> <p>säkerställa tillräckliga arbetssätt så att regelverk, riktlinjer och rutiner för arbetsmiljö efterlevs fullt ut avseende upprättande av riskbedömningar och handlingsplaner.</p> <p>säkerställa att det tydligt framgår vilken information som dokumenteras i respektive system, samt att det finns tillräckliga förutsättningar i organisationen för en fullgod översyn.</p> <p>stärka rutiner för uppföljning av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön för att säkerställa att arbetet följer arbetsmiljöverkets föreskrifter.</p>	Se kommentar	Följs upp kommande år.
Årsrapport 2025	<p><b>Behörigheter och åtkomstkontroll</b></p> <p>Bolaget rekommenderas att:</p> <p>tydliggöra roll- och ansvarsfördelning avseende godkännande av behörigheter.</p> <p>säkerställa att uppföljningen av åtkomsträttigheter dokumenteras på ett systematiskt sätt.</p> <p>säkerställa att bolagets rutiner för riskanalyser lever upp till kraven i cybersäkerhetslagen (NIS 2) avseende en enhetlig och verksamhetsintegrerad riskanalys.</p> <p>säkerställa att regelbundna tester av digitala system genomförs.</p>	Se kommentar	Följs upp kommande år.
Årsrapport 2025	<p><b>Systematiskt brandskyddsarbete</b></p> <p>Bolaget rekommenderas att:</p> <p>säkerställa att det genomförs riskkartläggningar avseende brandskyddet i enlighet med LSO, 2 kap, 4§ och bolagets egna riktlinjer.</p> <p>säkerställa att samtliga medarbetare har den utbildningsnivå som krävs för den enskildes roll, samt att detta löpande underhålls.</p>	Se kommentar	Följs upp kommande år.
Årsrapport 2024	<p><b>Intern kontroll</b></p> <p>Bolaget rekommenderas att:</p> <p>säkerställa att kontrollaktiviteter anges i bolagets internkontrollplan, samt att dessa svarar mot identifierade oönskade händelser. (Rekommendation åtgärdad.)</p>	Ja	<p>Bolaget har i beslutad internkontrollplan 2025 angivit kontrollaktiviteter som bedöms svara mot identifierade oönskade händelser.</p> <p>Rekommendationen bedöms som åtgärdad.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
<b>Årsrapport 2023</b>	<b>Systematiskt informationssäkerhetsarbete och efterlevnad av NIS-direktivet</b> Bolaget rekommenderas att: fastställa en övergripande kontinuitetsplan som beskriver bolagets arbete för att säkerställa och upprätthålla kontinuitet i verksamheten. (Rekommendation kvarstår)	Nej	Enligt bolaget är rekommendationen ännu ej åtgärdad. Arbete pågår för att revidera berörda planer så att de lever upp till de nya lagkraven som ställs i NIS2-direktivet och som gäller från 15 januari 2026.  Följs upp kommande år.
<b>Årsrapport 2023</b>	<b>Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendskadligt agerande</b> Bolaget rekommenderas att:  besluta om styrdokument som visar hur överträdelser eller misstankar om överträdelser ska hanteras och rapporteras. (Rekommendation åtgärdad.)  besluta om styrdokument som visar ledningens hållning kring oegentligheter, förtroendskadligt agerande och jäv. (Rekommendation åtgärdad.)	Ja	Bolaget har beslutat om styrdokumentet "Motverkan mutor, korruption och andra oegentligheter". Dokumentet innehåller bl.a. ledningens hållning samt hur överträdelser eller misstankar om överträdelse ska hanteras och rapporteras.  Båda rekommendationerna bedöms vara åtgärdade.
<b>Årsrapport 2022</b>	<b>Underhåll av materiella anläggnings-tillgångar</b> Bolaget rekommenderas att:  besluta om en strategi för planering, prioritering, genomförande och uppföljning av underhåll. (Rekommendation åtgärdad.)	Ja	En strategisk tillgångsförvaltningsplan beslutades av styrelsen under 2024. Uppföljningen visar att bolaget genomfört arbete under 2025 i enlighet med beslutad plan. Arbetet har haft sin tyngdpunkt inom fastighetssegmentet genom bl.a. inventeringar av byggnader och installationer, samt utbyggnad av fastighetsdriftens drift-rutiner i berört systemstöd. På strategisk nivå har arbete gjorts för att utveckla arbetssätt i systemstöd och skapa en gemensam informationsstruktur.  Rekommendationen bedöms som åtgärdad.

## Bilaga 2 Bedömningskriterier

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

### Bedömning av ändamålsenlighet och ekonomi

Bedömningen utgår från att nämndens/bolagets:

- verksamhet bedrivits i enlighet med gällande lagar, föreskrifter m.m.,
- verksamhet har uppfyllts 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.