

# Årsrapport 2024

Stockholm Business Region AB

Rapport från  
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/16

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

Stockholm Business Region AB

## Årsrapport 2024

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen för Stockholm Business Region AB under 2024.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Stockholm Business Region AB:s styrelse för yttrande senast den 27 juni 2025. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som bolaget avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

Carolina Lagerlöf Gomez  
Lekmannarevisor

## **Sammanfattning**

Aktiebolagslagen anger att lekmannarevisorn årligen ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 2.

### **Verksamhet och ekonomi**

Utifrån genomförd granskning bedöms Stockholm Business Region AB i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bolaget har ett verksamhetsresultat som är förenligt med fullmäktiges mål, ägardirektiv, beslut och riktlinjer.

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till drygt 5 mnkr, att jämföra med fullmäktiges resultatkrav på 0 kr. Avvikelsen beror bland annat på tillfällig ändring i bolagets ledningsstruktur under året. Bolaget har inte förbrukat hela sin investeringsram för året vilket hänförs bland annat till att bolaget valt att leasa mötesutrustning istället för att köpa in.

### **Intern kontroll**

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

Revisionskontoret har granskat förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande. Granskningen visar att bolaget har en styrning genom riktlinjer och arbetsformer för att förebygga, upptäcka och åtgärda oönskade händelser. En lokal anvisning behöver dock tas fram som bland annat omfattar bolagets förhållningssätt gällande måttfullhet vid bruk av alkohol och särskilda former av representation.

### **Uppföljning av tidigare års granskningar**

Revisionskontoret har följt upp hur bolaget har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Bolaget har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendation. Informationsklassificering har genomförts av samtliga mindre informationstillgångar.

# Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Finansiellt resultat</i> .....	4
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i> .....	5
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>6</b>
3.1 Organisation och ansvarsfördelning .....	6
3.2 Riskanalys .....	6
3.3 Uppföljning .....	7
3.3.1 <i>Verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat</i> .....	7
<b>4. Fördjupade granskningar.....</b>	<b>8</b>
4.1 Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande .....	8
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>11</b>
<b>Bilaga 1 Uppföljning av lämnade rekommendationer .....</b>	<b>12</b>
<b>Bilaga 2 Bedömningskriterier .....</b>	<b>13</b>

## 1. Årets granskning

Lekmannarevisorn bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

I rapporten 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 revisionssed i kommunal verksamhet och utifrån bolagsordning samt fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av bolagets verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 2.

Lekmannarevisor för bolaget är Carolina Lagerlöf Gomez och suppleant är Jan Larsén. Lekmannarevisorn träffar årligen bolagets styrelse för en dialog om årets granskningar och bedömningar.

I granskningen har lekmannarevisorn biträtt av stadens revisionskontor. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt aktiebolagslagen 10 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid EY.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

## 2. Verksamhet och ekonomi

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

Bolagsstyrelsen beslutade december 2023 om en ny bolagsstruktur som trädde i kraft 1 februari 2024. Verksamheten för dotterbolagen Visit Stockholm AB och Invest Stockholm AB övergick då till moderbolaget Stockholm Business Region AB (SBR).

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bolaget bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bolaget redovisar att det bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Bolaget bedömer också att samtliga elva av fullmäktiges verksamhetsområdesmål som berör bolaget har uppfyllts.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för bolagets målbedömning. Några indikatorer bedöms dock av bolaget uppnås delvis eller uppnås inte.

Indikatorn Aktivt medskapandeindex med utfall 79 och årsmål 83 uppnås delvis. Jämfört med föregående år har utfallet ökat från 76 till 79. Utifrån sammanslagningen ses utfallet av bolaget som ett gott resultat. Under året har bolaget fortsatt arbetet med omorganisationen och bland annat har bolaget anställt en HR-ansvarig som sett över bolagets arbetsprocesser. Löpande samtal mellan medarbetare och chef har fortgått under året.

Indikatorn andel kunder som tar del av nyföretagarrådgivning och är ungdomar/unga vuxna mellan 18-25 år uppnås inte i likhet med föregående år. Utfallet uppgår till 9 procent och årsmålet är på 15 procent. Tillskottet av nya individer till nyföretagarrådgivning har dock ökat under året. Intervjuer har genomförts för att få större kunskap om målgruppen och användarupplevelsen. Vidare uppnås inte målvärdet för indikatorn som mäter ökning i antal arbetsplatser i ytterstaden, med utfall -1,5 procent jämfört mot årsmålet på 2 procent. Bolaget uppger att den svaga konjunkturutvecklingen minskat sysselsättningen i Stockholm generellt, vilket även drabbar ytterstaden.

Indikatorn gästnätter med utfall 15,4 miljoner jämfört mot årsmålet på 15,6 miljoner uppnås delvis. Antalet gästnätter har ökat sedan föregående år från 14,9 miljoner. Trots svagt konjunkturläge och ökad oro i omvärlden tangerar antalet gästnätter tidigare rekordår innan pandemin.

Den samlade rapporteringen har en tydlig analys och ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelsen.

Uppföljning av ägardirektiven ingår i bolagets rapportering. Revisionskontoret har följt upp hur bolaget arbetar med fullmäktiges ägardirektiv.

Under året har bolaget stärkt det lokala näringslivsarbetet för att fördjupa dialogen med företag och skapa gynnsamma förutsättningar för tillväxt i hela staden. Genom ett strukturerat upplägg med företagsbesök i områden som Järva, Farsta och Hässelby-Vällingby har över 200 företag deltagit i samtal om behov, tillväxthinder och möjligheter. Bolagets näringslivsdialoger har utvecklats till en central plattform för samverkan mellan företag, kommunala aktörer och andra intressenter för att diskutera gemensamma utmaningar och lösningar. Teman kring energieffektivisering, stöd till entreprenörer, förbättrat värdskap inför stora evenemang och trygghetsfrågor har varit framträdande i dialogerna.

Evenemang och kultur spelar en central roll i att stärka stadens attraktionskraft. Firandet av ABBA:s 50 års jubileum i april och Welcome to Swifholm i samband med Taylor Swifts konserter i maj fick stor internationell uppmärksamhet. Evenemangen har under året utgjort en viktig del i arbete att stärka Stockholms varumärke och värdskap. Bolaget har fortsatt planeringen för genomförandet av ishockey-VM för herrar 2025 och att värva nya evenemang såsom EM-gruppspel för damer i basket 2027 och EM fotboll för damer 2029. Under året har bolaget även deltagit i flera internationella evenemang för att samla kunskap och positionera Stockholm.

## **2.2 Ekonomiskt resultat**

Bolaget bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomiskt 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 2024:

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2024, %	Utfall 2023
Intäkter	160	146	14	10 %	151
Kostnader	-158	148	10	7 %	-155
Varav av- och nedskrivningar	-0,5	-0,6	-0,1	16 %	-0,1
Finansnetto	3	2	1	50 %	2
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	5	0	5,4	et	-2

Balansomslutning 2024: 216 mnkr.

SBR:s resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till drygt 5 mnkr, att jämföra med fullmäktiges resultatkrav på 0 mnkr. Avvikelsen beror främst på ökade intäkter som hänförs till tillfällig ändring i bolagets ledningsstruktur under året och att några av bolagets kommunikationsprojekt flyttats fram till 2025.

Verksamhetens intäkter uppgår till 160 mnkr, vilket är 14 mnkr (10 procent) högre än budget. Kostnaderna, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till cirka 157 mnkr vilket är 10 mnkr (7 procent) högre än budget. Avvikelserna beror främst på att ändringarna i ledningsstrukturen och att flera projekt, såsom Ishockey-VM, genererat både ökade intäkter och kostnader. Finansnetto uppgår till ca 3 mnkr jämfört med budget på 2 mnkr och hänförs till ränteläget.

Jämfört med 2023 har verksamhetens intäkter ökat med cirka 9 mnkr (6 procent), vilket främst hänförs till tillfällig ändring i bolagets ledningsstruktur. Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, är i linje med föregående år.

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

## 2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Utfall 2024	Budget 2024	Budget-avvikelse 2024	Budget-avvikelse 2023
Investeringar	0,3	1	0,7 (70%)	0,6 (30%)

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med cirka 0,7 mnkr (70 procent) i förhållande till budget på 1 mnkr. Enligt bolagets redovisning beror avvikelserna på att flytten till nya verksamhetslokaler tidigare lades vid årsskiftet 2023 och att bolaget istället för att köpa in valt att leasa mötesutrustning till verksamhetslokalerna.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### 3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om bolaget har haft en tillräcklig intern kontroll.

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och interna kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig.

#### 3.1 Organisation och ansvarsfördelning

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

Det finns i huvudsak riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Av revisionskontorets granskning har det däremot framkommit att bolaget behöver ta fram en lokal anvisning som bland annat tydliggör interna förhållningssätt vid särskilda former av representation samt hur måttfullhet bör iaktas vid bruk av alkohol, se vidare avsnitt 4.1.

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

#### 3.2 Riskanalys

Bolaget genomför årliga analyser som i huvudsak fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås.

Bolagets risk- och väsentlighetsanalys genomförs i flera steg där bolaget identifierat de viktigaste processerna för att uppnå kommunfullmäktiges verksamhetsmål för verksamhetsområdena. Önskade händelser har identifierats och värderats (1-5) utifrån konsekvens och sannolikhet att händelsen inträffar. Risker med värde nio och högre hanteras i bolagets internkontrollplan 2024.

Bolaget har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Internkontrollplanen 2024 omfattar oönskade händelser och kontrollaktiviteter kopplat till bland annat hantering av representation och andra förtroendeskadliga poster, tydliggörande av styrdokument och säkerställande av att dokument diarieförs enligt gällande regler.

### 3.3 Uppföljning

Bolagets rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Under året har bland annat stickprovskontroller genomförts löpande för att säkerställa att riktlinjen om mutor och representation följs och är känd hos medarbetare. Arbete med att tydliggöra styrdokument har fortsatt under året. Bland annat har en digital hantering av resebeslut utvecklats och en översyn av styrdokument för representation har påbörjats. Bolaget har haft en extra resurs i form av registrator under sommaren och hösten som stärkt och stöttat bolaget kring diariesystemet eDok. Bolaget har inte identifierat några väsentliga avvikelser i stickprovskontrollerna. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har vidtagits.

Under året har arbetet fortgått med informationsklassificeringen av bolagets mindre informationstillgångar. I samband med detta har även en ny klassificering av samtliga informationstillgångar genomförts i enlighet med stadens anvisningar.

#### 3.3.1 Verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat

Bolaget verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat är i linje med fullmäktiges resultatkrav, se vidare avsnitt 2.

## 4. Fördjupade granskningar

### 4.1 Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om bolaget bedriver ett förebyggande arbete för att minska risken för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att bolaget i huvudsak bedriver ett förebyggande arbete för att minska risken för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande. Bedömningen grundar sig på att bolaget har en styrning och arbetssätt som skapar förutsättningar att förebygga, upptäcka och åtgärda oönskade händelser som kan skada bolagets anseende. Däremot behöver bolaget i en lokal anvisning bland annat tydliggöra interna förhållningssätt vid särskilda former av representation samt hur måttfullhet bör iakttas vid bruk av alkohol när representationsmiddagar förekommer.

Granskningen visar att bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande utgår ifrån kommunfullmäktiges riktlinjer om mutor och representation samt rese- och mötespolicy. Bolagsstyrelsen har antagit kompletterande vägledning till riktlinjerna som tydliggör beloppsgränser för representation. Under hösten har bolagets intranät uppdaterats. Bland annat har bolagets viktigaste styrdokument synliggjorts på intranätet, däribland riktlinjerna gällande mutor, representation och resor.

Ett arbete har påbörjats med att ta fram en lokal anvisning som är i linje med Stockholms Stadshus AB:s remiss om en ny representationspolicy. Bolagets verksamhet omfattar extern representation. Interna förhållningssätt finns kring måttfullhet vid bruk av alkohol gällande antal enheter. Bolaget har även förhållningssätt för särskilt arrangerade resor och specialarrangerad underhållning, dvs särskilda former av representation. Dessa uppges vara kända hos medarbetarna och följsamheten kontrolleras löpande av bolaget. Dock har förhållningssätt inte tydliggjorts i interna anvisningar. Bolaget har en mall för beslut av vd vid avsteg från bolagets beslutade beloppsgränser vid extern representation.

Eftersom representation är en del av arbetsuppgifterna för bolagets medarbetare är det av vikt att förhållningssätt, kring måttfullhet vid bruk av alkohol och särskilda former av representation, tydliggörs i en lokal anvisning. Vidare att roller och ansvar samt beslutsfattande framgår i anvisningarna. Vid särskilda former av representation ska

beslut fattas av vd, i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinje om mutor och representation.

Bolagets internkontrollplan 2024 omfattar oönskade händelser och kontrollaktiviteter kopplat till hantering av representation och andra förtroendeskadliga poster. Under året har stickprovskontroller genomförts löpande för att säkerställa att riktlinjen om mutor och representation följs och är känd hos medarbetare. Vidare att hanteringen av representation, personalförmåner och gåvor är tydlig genom att attestinstruktionen följs. Inga väsentliga avvikelser har identifierats i stickprovskontrollerna. Arbete med att tydliggöra styrdokument har fortsatt under året, bland annat har en digital hantering av resebeslut utvecklats.

Bolaget har betalkort (First Card), med ett personligt betalningsansvar, som används av medarbetarna för utlägg i tjänsten i enlighet med stadens bankupphandling. Resor bokas genom stadens upphandlade resebyrå och faktureras via First Card. Administrativa avdelningen förhandsgranskar och genomför löpande kontroller av samtliga utlägg innan attestering av respektive chef. Ytterligare kontroller genomförs av korrekt kontering gällande konton där felaktigheter kan uppkomma. Revisionskontorets stickprovsgranskning av tio utlägg för representation respektive resor visar inte på några avvikelser.

Bolaget använder stadens visselblåsarfunktion för att möjliggöra rapportering av misstankar och avvikelser i verksamheten. Utöver detta kan misstankar rapporteras via chefsledet, till administrativa avdelningen eller vd för bolaget.

Kommunikation till medarbetare om förhållningsätt kring representation och resor sker genom chefsledet. Introduktionen till nyanställda omfattar en strukturerad genomgång styrdokument, processer, krav och förhållningssätt. Administrativa avdelningen har vidare en löpande dialog med medarbetare om frågor gällande utlägg. Informationsinsatser sätts in löpande utifrån uppkomna behov. Under hösten har kommunfullmäktiges reviderade riktlinjer kring miljövänliga resor diskuterats vid ett morgonmöte. En internutbildning av stadens visselblåsarfunktion har även genomförts med ledningsgruppen. Bolaget har infört en stående punkt kring mutor, jäv och representation på arbetsplatsträffar under 2025.

Sammanfattningsvis visar granskningen att bolaget har en styrning genom riktlinjer och arbetsformer för att förebygga, upptäcka och åtgärda oönskade händelser som kan skada bolagets anseende. Ett arbete har påbörjats med att ta fram en lokal anvisning om mutor, jäv och representation. Det är av vikt att anvisningen ger ett tydligt stöd till medarbetare kring hur måttfullhet vid bruk av alkohol ska

beaktas vid representation och när särskilda former av representation får förekomma. Vid särskilda former av representation ska beslut fattas av vd, i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinje om mutor och representation.

Bolaget rekommenderas att:

- Ta fram lokal anvisning som tydliggör måttfullhet vid bruk av alkohol och när särskilda former av representation får förekomma.
- Säkerställa att beslut tas av vd när särskilda former av representation förekommer.

## 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. Bolaget har informationsklassificerat sina samtliga mindre informationstillgångar under året. Rekommendationerna redovisas i bilaga 1.



## Bilaga 1

### Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2024	<b>Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande</b> Bolaget rekommenderas att:  Ta fram lokal anvisning som tydliggör måttfullhet vid bruk av alkohol och när särskilda former av representation får förekomma.  Säkerställa att beslut tas av vd när särskilda former av representation förekommer.	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2023	<b>Implementering av dataskyddsförordningen</b> Bolaget rekommenderas att:  Säkerställ att samtliga informationstillgångar informationsklassificeras efter behov och minst årligen.	Ja	Arbete kvarstod sedan föregående år med att klassificera alla mindre informationstillgångar, vilket gjorts under året. Bolaget har vidare på nytt informationsklassificerat samtliga större informationstillgångar utifrån Klassa 4, enligt stadens anvisningar.

## Bilaga 2 Bedömningskriterier

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

Analysen i rapporten är underlag till lekmannarevisorns slutliga bedömning av bolaget. Lekmannarevisorn kan rikta anmärkning till en styrelseledamot eller VD.

Detta redovisas i bolagets granskningsrapport.

### Verksamhet och ekonomi

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

### Bedömningskriterier

Bolaget:

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

### **Bedömning:**

#### **I allt väsentligt tillfredsställande**

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

#### **Delvis tillfredsställande**

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

#### **Inte tillfredsställande**

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

## Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av styrelse, bolagsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt samt att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

## Bedömningskriterier

Bolaget:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål, ägardirektiv och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

## **Bedömning**

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

### **I huvudsak tillräcklig**

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

### **Delvis tillräcklig**

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

### **Inte tillräcklig**

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.