



Årsrapport 2021

Stockholm Globe Arena Fastigheter AB

Rapport från
Stadsrevisionen
Nr 42, 2022

Dnr: RVK 2022/44

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

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

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

Till

Stockholm Globe Arena
Fastigheter AB

Årsrapport 2021

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av Stockholm Globe Arena Fastigheter ABs verksamhet under 2021.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Stockholm Globe Arena Fastigheter ABs styrelse för yttrande senast den 30 juni 2022.

Magnus Kendel
Lekmannarevisor

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

För andra året i rad har pandemin påverkat Stockholm Globe Arena Fastigheter AB:s verksamhet och ekonomi negativt. Utifrån de förutsättningar bolaget haft konstaterar revisionskontoret att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på om det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål och uppdrag för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

När det gäller ekonomin kan revisionskontoret konstatera att bolaget inte uppnår fullmäktiges resultatkrav. Bolaget uppvisar ett underskott på 39 mnkr. Underskottet beror i huvudsak på att hyresintäkterna har minskat med 28 mnkr beroende på uteblivna evenemang under större delen av året. Då en mycket begränsad verksamhet har bedrivits i bolagets anläggningar under året har bolaget haft möjlighet att utöka sitt underhållsarbete av publika ytor och även genomfört en utökad renovering av golvet i Avicci Arena.

Intern kontroll

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

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat avtalsuppföljning och dataskyddsförordningen. Det utvecklingsområde som har identifierats är att arbetet med dataskyddsförordningen bör fortsätta att utvecklas.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Bolaget har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar.

Innehåll

1	Årets granskning	1
2	Verksamhet och ekonomi	2
2.1	Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2	Ekonomiskt resultat	3
2.2.1	<i>Finansiellt resultat</i>	3
2.2.2	<i>Investeringar</i>	4
3	Intern kontroll.....	6
3.1	Bolagets arbete med intern kontroll.....	6
4	Uppföljning av tidigare års granskning	10
	Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	11
	Bilaga 2 – Bedömningskriterier	12

1 Årets granskning

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

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen, god revisionsd 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.

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

Lekmannarevisorn för bolaget är Magnus Kendel och suppleant är Stefan Sjölander. I granskningen har lekmannarevisorn biträtts av revisionskontoret. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Örjan Palmqvist m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 10 kap. under ledning av auktoriserad revisor Katrine Söderberg vid EY.

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

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

2 Verksamhet och ekonomi

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

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bolaget bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt utifrån de förutsättningar som gällt under pandemin. Bedömningen grundar sig på granskning av bolagets redovisningar och på de granskningar som genomförts under året.

Bolaget har redovisat resultat av beslutande mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

I bolagets rapportering redovisar bolaget att det bidrar till att uppfylla fullmäktiges inriktningsmål. Bolaget bedömer att fem av kommunfullmäktiges sju verksamhetsmål som berör bolaget har uppfyllts. Två av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda. I likhet med föregående år redovisas verksamhetsmålet ”I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort” som delvis uppfyllt. Pandemin har begränsat bolagets möjligheter att tillhandahålla platser för feriejobb och erbjuda plats för kommunal visstidsanställning. Det andra verksamhetsmålet som uppfylls delvis är ”Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser”. Orsaken till detta är att bolaget inte når fullmäktiges resultatkrav beroende på effekterna av pandemin.

Jämfört med föregående år redovisar bolaget en förbättring av utfallet för årsmålet avseende verksamhetsmålet ”Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv”. Bidragande orsak är att två tidigare avtal med arenaoperatören har slagits samman till ett nytt avtal. Tanken är att det nya avtalet ska ge bättre förutsättningar för berörda att bedriva arenaverksamhet och därmed även främja Stockholms stads evenemangs- och besöksnäring.

Utfallet för årsmålet avseende ”El- och värmeproduktion baserad på solenergi” har försämrats från 40,8 MWh år 2020 till 24 MWh. Försämringen beror på ett åsknedslag under sommaren i solcellsanläggningen för Tele2 Arena. Reparation pågick under perioden då anläggningen normalt sätt producerar mest energi.

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

Revisionskontoret har översiktligt följt upp hur bolaget arbetar med fullmäktiges ägardirektiv. Vad gäller ägardirektivet om att utveckla arenorna affärsmässigt noteras att bolaget under 2021 tecknat ett nytt hyresavtal med arenahyresgästen. Det nya avtalet förväntas ge en ökad omsättning för hyresgästen vilket i sin tur leder till ökade hyresintäkter för bolaget. Vidare är bedömningen att detta nya kontrakt kommer att förbättra möjligheten till uppföljning och prognossäkerhet. Det nya avtalet börjar gälla under 2022.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grunder för bolagets målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Bolaget når inte fullmäktiges resultatkrav. Revisionskontoret kan konstatera att bolagets ekonomi, vad gäller intäkter, har påverkats av faktorer över vilka bolaget inte har full rådgighet.

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 2021.

Resultat (mnkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Avvikelse 2021,%	Utfall 2020
Intäkter	70	39	-32	45%	32
Kostnader	-155	-164	-9	6%	-163
varav av- och nedskrivningar	-74	-75	-1	1%	-77
Finansnetto	-21	-20	2	8%	-23
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	-106	-145	39	37%	-154

Stockholm Globe Arena Fastigheter ABs resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 145 mnkr, vilket är i 39 mnkr lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen mellan fullmäktiges resul-

tatkrav och utfall motsvarar ca 37 procent av omsättningen. Avvikelsen beror i huvudsak på begränsade intäkter från evenemang och hyror under tiden för pandemin 2021.

Verksamhetens intäkter uppgår till 39 mnkr, vilket är 32 mnkr (45 procent) lägre än budget. Enligt bolaget beror avvikelsen utslutande på effekter av pandemin.

Intäkterna från Tele2 Arena blev cirka 14 mnkr lägre än budget beroende på inställda och begränsade evenemang. Hyresintäkterna från Tolv Stockholm blev cirka 10 mnkr lägre än budget. Antalet besökare till Skyview blev lågt vilket medförde uteblivna hyresintäkter med cirka 3 mnkr. Vidare genomfördes ett fåtal evenemang under våren 2021 vid Avicii Arena, Hovet och Annexet vilket påverkar budgetutfallet med -2 mnkr.

Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster uppgår till 90 mnkr, vilket är 8 mnkr (10 procent) högre än budget. Detta beror i huvudsak på att ett s.k. förgävesprojekt har kostnadsförts för tidigare års utredningsarbete avseende projektet modernisering av Globen, cirka 14 mnkr. Resultatet av tidigare utredning har förkastats, och en ny utredning har genomförts. Projektet ska behandlas av fullmäktige under våren 2022.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Jämfört med prognosen i tertialrapport 2 är resultatet 9 mnkr bättre vid årets slut. Det förklaras av dels en högre intäkt från driftöverskottsavtalet med Tele2 Arena, genom att de sista fotbollsmatcherna för 2021 kunde genomföras med publik. Dels genom att delar i arbetet med renoveringen av Avicii Arena har klassificerats om från driftkostnad till investeringsutgift.

Jämfört med 2020 har verksamhetens intäkter ökat med 7 mnkr (21 procent), vilket hänförs till lättade restriktioner avs. pandemin under senare delen av 2021. Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster har förändrats marginellt mellan åren.

2.2.2 Investeringar

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Budget-avvikelse 2020
Investeringar	28	35	-7	-1

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 7 mnkr i förhållande till budget. Enligt bolagets redovisning beror avvikelserna främst på att ett arbete med upprustning av golvet i Avicii

Arena har utökats. Motivet till utökningen var att arbetet i de publika delarna kunde utföras effektivare och därmed billigare utan störningar från evenemang.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3 Intern kontroll

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

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Av genomförda granskningar har inga väsentliga avvikelser noterats. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 3.1 och 3.2 samt 3.3.

3.1 Bolagets arbete med intern kontroll

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

Bolaget har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Revisionskontorets har genomfört en granskning av om bolagets uppföljning och kontroll av ingångna avtal är tillräcklig. Av granskningen framgår att bolaget arbetar aktivt med uppföljning och kontroll av ingångna avtal. Ytterligare information redovisas under avsnitt 3.2.

Bolaget genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Bolaget har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Kontrollerna genomförs 1-3 gånger per år. Resultatet av kontrollerna dokumenteras i en uppföljningsrapport som kompletteras med en samanställning av observationer/brister och förslag på åtgärder som rapporterats till VD under året. Rapportering till bolagets styrelse görs i mars 2022. De kontroller som genomförts under 2021 har uppvisat några mindre avvikelser. De avvikelser som noterats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits.

Revisionskontorets har genomfört en granskning av bolagets följsamhet till dataskyddsförordningen och i tillämpliga delar arbetet med informationssäkerhet. Av granskningen framgår att bolaget i stora delar har ett arbete för att efterleva dataskyddsförordningen, men att det behöver utvecklas. Ytterligare information redovisas under avsnitt 3.3.

Föregående år rekommenderade revisionen bolaget att ta fram indikatorer och aktiviteter för tillgänglighetsarbetet samt utveckla rapporteringen till styrelsen. Årets granskning visar att bolaget har vidtagit åtgärder enligt revisionens rekommendationer, men att dessa huvudsakligen börjar gälla först 2022.

Bolaget har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonom

3.2 Avtalsuppföljning

En granskning har genomförts för att bedöma om bolagets uppföljning och kontroll av ingångna avtal är tillräcklig. Den sammanfattande bedömningen är att bolaget arbetar aktivt med uppföljning och kontroll av ingångna avtal.

Bolagets styrelse har i december 2020 antagit stadens program för inköp 2020-2023. Bolagets styrelse har även i mars 2021 antagit riktlinjer för direktupphandling.

Bolaget följer upp avtalsefterlevnad i internkontrollplanen varje år. Bolaget håller uppföljningsmöten med leverantörerna. Alla uppföljningsmöten dokumenteras dock inte.

Revisionskontoret har genomfört en verifierande granskning av sju avtal med leverantörer. Granskningen visar att uppföljning har skett, dock varierar dokumentationen från leverantör till leverantör.

Bolaget bör systematisera sin uppföljning, exempelvis genom att ta fram mallar för uppföljningsmöten. Att dokumentera uppföljningsaktiviteter med leverantörerna under avtalsperioden är viktigt. Resultatet av uppföljningarna kan användas för att vidta åtgärder eller sanktioner om avtalsbrott uppkommer samt även underlätta för en förlängning av avtalet eller påbörja en ny upphandling. Revisionskontoret ser positivt på att bolaget planerar att under 2022 införa någon typ av logg för att systematisera och få mer enhetliga uppföljningar.

3.3 Dataskyddsförordningen

En granskning har genomförts för att bedöma bolagets följsamhet till dataskyddsförordningen och i tillämpliga delar arbetet med informationssäkerhet. Den sammanfattande bedömningen är att bolaget i stora delar har ett arbete för att efterleva dataskyddsförordningen, men att det behöver fortsätta utvecklas.

En större arbetsinsats har gjorts i samband med implementeringen av dataskyddsförordningen 2018. Bolaget hanterar framförallt uppgifter för juridiska personer och egen personal. Merparten av de 19 anställda arbetar operativt med bolagets byggnader och hyresgäster. Bolaget har ett dataskyddsombud och en informationssäkerhetssamordnare. Bolagets medarbetare har genomgått utbildningar inom området och dataskyddsombudet har medverkat på avdelningsmöten för att belysa frågan. Dataskyddsombudet ska enligt dataskyddsförordningen ha en oberoende ställning och bland annat övervaka efterlevnaden av förordningen. Granskningen visar att det finns utmaningar kopplade till dataskyddsombudets oberoende då denne är operativ vid bland annat uppdatering av registerförteckning.

För att uppfylla dataskyddsförordningens krav på registerförteckning måste alla förvaltningar och bolag inventera samtliga personuppgiftsbehandlingar som hanteras i verksamheten och dokumentera dessa i en registerförteckning. Inventeringen av personuppgifter gjordes initialt i samband med förordningens införande år 2018. Bolaget uppger att samtliga personuppgiftsbehandlingar som företas i bolagets system är inventerade. Dataskyddsombudet uppdaterar registerförteckningen i samband med årsrapportsarbetet eller vid byte av system och större förändringar, för att sedan stämma av med systemansvarig.

Stadens riktlinjer för informationssäkerhet föreskriver att alla stadens informationstillgångar ska vara klassificerade, och att klassificering bör ske minst årligen om inga större förändringar skett i systemet som behandlar personuppgiften. Bolaget har inte informationssäkerhetsklassificerat de system som hanterar personuppgiftstillgångar med undantag för ett system som klassificerades 2019. Detta har därefter inte skett årligen. Vidare har bolaget inte någon rutin för konsekvensbedömningar.

Som ett led i skyldigheten att övervaka efterlevnaden av dataskyddsförordningen anges, av Integritetsskyddsmyndighetens Riktlinjer om dataskyddsombud, att dataskyddsombud regelbundet och systematiskt bör analysera och kontrollera huruvida bestämmelser

om behandlingen efterlevs. Vidare anges att bolagsstyrelsen ska kunna visa att verksamheten efterlever dataskyddsförordningen. Bolagets internkontrollplan för 2021 omfattar bland annat en årlig översyn av registerförteckningen. Resultat kommer att redogöras i dataskyddsombudets årsrapport 2021.

Revisionskontoret rekommenderar bolaget att:

- Utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, så som dataskyddsombudets oberoende samt arbetet med konsekvensbedömningar.
- Säkerställa att samtliga informationstillgångar informationssäkerhetsklassificeras efter behov och minst årligen.

4 Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om bolaget har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2021 redovisas i bilaga 2.

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

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
ÅR 2020	Ta fram indikatorer och aktiviteter i verksamhetsplanen utifrån mål för tillgänglighet.	x			2022 kommer bolaget att arbeta med att omsätta budgetuppdragen till olika indikatorer och aktiviteter
ÅR 2020	Bolaget bör systematisera sitt arbete med tillgänglighet utifrån stadens program exempelvis genom att ta fram indikatorer och aktiviteter för de mål som berör bolaget samt säkerställa sin samverkan med andra aktörer	x			Se ovan SGAF har tillsammans med idrottsnämnden ett råd för funktionshinder. Hyresgästen för arenorna deltar vid dessa möten
ÅR 2020	Bolaget bör utveckla uppföljningen och rapporteringen till styrelsen av tillgänglighetsarbete	x			Bolaget har under 2021 redovisat bolagets tillgänglighetsarbete för SGA Fastigheters styrelse. Rapportering kommer att ske vid återkommande tillfällen, t.ex. vid tertialrapporteringen.
ÅR 2021	Utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, så som dataskyddsombudets oberoende samt arbetet med konsekvensbedömningar				Följs upp 2022
ÅR 2021	Säkerställa att samtliga informationstillgångar informationssäkerhets-klassificeras efter behov och minst årligen				Följs upp 2022

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 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, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömning:

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i allt väsentligt tillfredsställande, delvis tillfredsställande eller inte tillfredsställande.

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

Bedömningskriterier

Bolaget:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/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.