



Grundläggande granskning av kommunala företag 2025

Revisionsrapport: Bostadsstiftelsen Signalisten

2026-02-27

Mikael Lind, certifierad kommunal revisor
Hannah Klarkner, verksamhetsrevisor
Lisa Lohi, Verksamhetsrevisor

Azets Revision & Rådgivning AB

Innehåll

1.	Sammanfattning och rekommendationer	3
2.	Inledning och bakgrund	7
3.	Metod och avgränsning	13
4.	Styrande förutsättningar	16
5.	Resultat av granskningen	22
6.	Samlad bedömning och rekommendationer	32



Sammanfattning och rekommendationer



1. Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Solna stads förtroendevalda revisorer / lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av stadens kommunala företag*. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Rubricerad rapport avser Bostadsstiftelsen Signalisten samt dess dotterbolag Solnabostäder AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om företagen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att företagen lever upp till de mål och beslut som gäller för verksamheten.

Denna revisionsrapport har upprättats av Azets Revision & Rådgivning på uppdrag av Bostadsstiftelsen Signalistens förtroendevalda revisorer i enlighet med antagen projektplan.

Granskningens resultat presenteras i kapitel 5. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras även Solna stads styrmodell och övriga styrande förutsättningar som bedömningar sedan ställs i relation till.

För vidare beskrivning av våra bedömningar hänvisas till avsnitt 5.5 i rapporten. Samlad bedömning och rekommendationer återfinns i rapportens sjätte kapitel.

* Kommunala företag är ett samlingsnamn på olika företagsformer, i detta samlingsnamn ingår även stiftelser.

1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelsen i Bostadsstiftelsen Signalisten i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundas på att granskningen visar att styrelsen i Bostadsstiftelsen Signalisten har upprättat en arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion. Därtill finns en upprättad *Verksamhetsplan för 2025* som innehåller mål med tillhörande indikatorer. Målvärden saknas dock för vissa verksamhetsmål vilket försvårar möjligheten att utvärdera resultatet på en årsbasis.

Vad gäller ekonomistyrning visar granskningen att styrelsen erhållit uppföljning av signalistens ekonomiska ställning. Stiftelsen uppvisar en positiv avvikelse gentemot det budgeterade resultatet.

Vidare konstateras att en internkontrollplan finns upprättad för 2025 som beslutats av styrelsen. Vi bedömer att den internkontrollplan som beslutas av styrelsen kan utvecklas till att uteslutande utgöra kontroller av system, processer och arbetsrutiner snarare än förbättringsåtgärder eller verksamhetsaktiviteter. Vi noterar även utvecklingsbehov vad gäller uppföljning av internkontrollplanen.

1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi ledning och styrelsen i Bostadsstiftelsen Signalisten att:

- Säkerställa att internkontrollen omfattar uppföljande kontroller och att förbättringsåtgärder och aktiviteter planeras på annat sätt.
- Utveckla utformningen av den internkontrollplan som beslutas av styrelsen till att även innehålla information om riskvärdering utifrån sannolikhet och konsekvens, samt att ansvarig funktion för uppföljning framgår av planen.
- Säkerställa att det uppföljning av internkontrollplanen inkluderar en beskrivning om genomförda kontroller har resulterat i avvikelser för samtliga kontrollmoment som ingår i internkontrollplanen.
- Verka för att förhållandet mellan stiftelsen och Solna stad som kommunkoncern tydliggörs, exempelvis i vilken omfattning stiftelsen förväntas efterleva de mål, beslut och policys som beslutats av kommunfullmäktige.

Inledning och bakgrund



2. Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmanarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala företagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i kommunen, vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Revisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av stiftelsen måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Stiftelsen styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar.

2.1 Syfte

Granskningens syfte har varit att översiktligt bedöma om stiftelsen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att stiftelsen lever upp till de mål och beslut som gäller för verksamheten.

Revisorernas underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet ledamöterna i stiftelsens styrelse i enlighet med stiftelsens stadgar.

2.2 Revisionsfrågor

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med stadgar som är godkända av fullmäktige ?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultat under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen och VD säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
- Vidtar styrelsen och VD åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

Intern kontroll

- Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725).
- Aktiebolagslagen (2005:551).
- Stiftelselagen (1994:1220).
- Stiftelsens stadgar.
- Styrelsens arbetsordning.
- VD- instruktion.

Kommunfullmäktige i Solna Stad kan inte besluta om särskilda uppdrag till stiftelsen. Samarbetet mellan kommunen och stiftelsen behöver göras genom särskilda avtal. De policys och riktlinjer som finns upprättade (se kapitel 4) är enbart tillämpliga om stiftelsen antar dem. Stiftelsen har inte antagit de policys och riktlinjer som redogörs för.

Av stiftelsens stadgar 14§ framgår följande ”*Kommunfullmäktige i Solna skall pröva frågan om ansvarsfrihet för ledamöterna i stiftelsens styrelse*”. För att fullmäktige ska kunna värdera verksamheterna i kommunkoncernen på ett likvärdigt sätt görs bedömningar i rapporten i relation till de styrdokument och policys som fullmäktige har beslutat om, även fast dessa inte är direkt tillämpliga på stiftelsen. Detta för att revisorernas uttalande kring ansvarsfrihet ska vara likalydande inom kommunkoncernen.

Metod och avgränsning





3. Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2025. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen har färdigställts och avslutats först efter slutrevisionsmöte för 2025.
- Granskningen / rubricerad rapport har omfattat Bostadsstiftelsen Signalisten samt översiktligt dess dotterbolag Solnabostäder AB.
- *Granskningen har genomförts genom:*
 - Dokumentstudier av underlag såsom stadgar, arbetsordning, affärsplan/verksamhetsplan, internkontrollplan / uppföljning av intern kontroll, VD- instruktion, delårsrapporter, årsredovisning.
 - Dialogmöte med stiftelsen den 12 november 2025 samt slutrevisionsmöte 27 februari 2026.
 - Protokollsgranskning.

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med Azets interna rutiner. VD och ekonomichef för stiftelsen har givits möjlighet att sakgranska rapporten i syfte att verifiera dess uppgifter.

3.1 Bedömningskriterier

Stiftelsens verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

Styrande förutsättningar

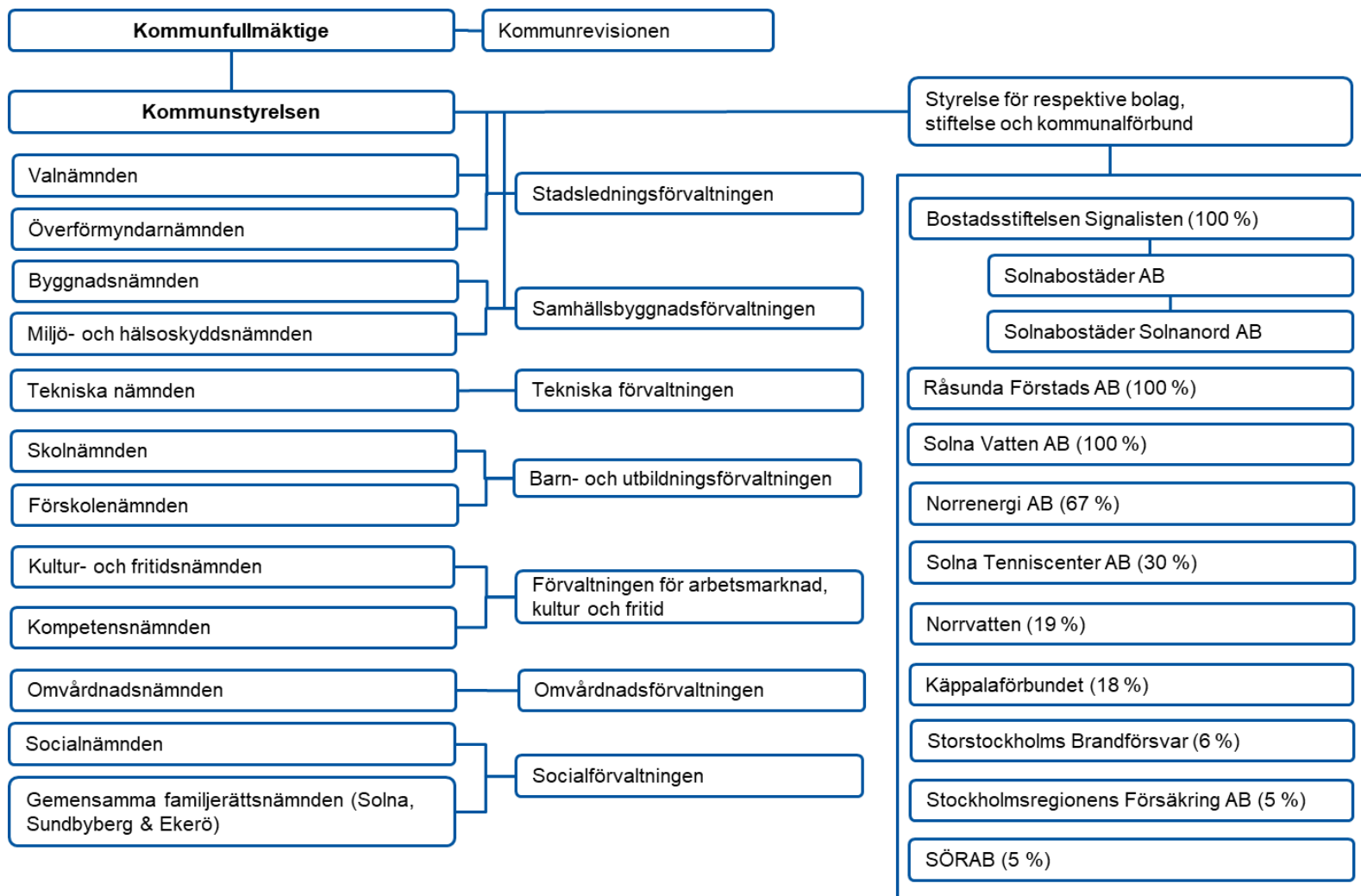


4.1 Styrmodell enligt Solna Stads verksamhetsplan och budget 2025 med inriktning för 2026-2027

I Solna stads *Verksamhetsplan och budget 2025 med inriktning för 2026-2027* framgår följande avseende de kommunala företagen;

- Kommunfullmäktige utser ledamöter till bolagsstyrelser och stiftelser samt utser ledamöter till förbundsfullmäktige för kommunalförbunden.
- Kommunstyrelsen ansvarar för att företagen sköter verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att tillräcklig samordning sker med övrig kommunal verksamhet.
- Stadens styrning utgår ifrån lagstiftning inom området samt stiftelsens stadgar.
- Uppsiktsplikten fullgör kommunstyrelsen genom att krav ställs på företagen om att lämna löpande information från sin verksamhet enligt ett fastställt rapporteringssystem. Koncernredovisning upprättas per sista augusti och sista december. För stiftelser gäller särskilda stadgar. Ägarförhållandena varierar i de olika bolag/förbund som ingår i Solna stads koncern och därmed formerna för uppsikt.

4.1 Styrmodell enligt Solna Stads verksamhetsplan och budget 2025 med inriktning för 2026-2027



4.2 Policy för intern kontroll

I Solna stad finns en *Policy för internkontroll* som fastställdes av kommunfullmäktige 2023-11-28 § 183. Stiftelsen styrelse har inte antagit policy för internkontroll varav policyn inte är gällande för stiftelsen. Innehållet i policyn redogörs för nedan i syfte att fullmäktige ska kunna värdera verksamheterna i kommunkoncernen på ett likvärdigt sätt vid bedömning av ansvarsfriheten.

- Av *Policy för intern kontroll* framgår det att policyn även gäller stadens bolag och stiftelser i den mån det är tillämplingsbart. Däremot är det inte fullt ut tydligt av policyn i vilken omfattning respektive bolag/ stiftelse ska förhålla sig till nedanstående krav;
- Av policyn framgår att varje styrelse och nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp den interna kontrollen inom styrelsens/nämndens verksamhetsområde. Styrelsen/nämnden ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar av sin verksamhet.
- Varje styrelse och nämnd ska inför varje nytt år anta en internkontrollplan för uppföljning av den interna kontrollen. Detta görs som en del av ärendet för verksamhetsplan och budget. Resultat av uppföljningen av den interna kontrollen ska rapporteras i samband med delårsrapport och årsredovisning. Allvarliga brister den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till styrelse/nämnd samt kommunstyrelsen.

4.2 Anvisning för intern kontroll

Anvisning för internkontroll är beslutad av Solna Stads ekonomichef 2023-10-10 och utgår från policyn för internkontroll med syfte att förtydliga hur arbetet ska bedrivas i praktiken. Stiftelsen styrelse har inte antagit anvisning för internkontroll varav anvisningen inte är gällande för stiftelsen. Innehållet i anvisningen redogörs för nedan i syfte att fullmäktige ska kunna värdera verksamheterna i kommunkoncernen på ett likvärdigt sätt vid bedömning av ansvarsfriheten.

- I *Anvisning för intern kontroll* framgår att det är en obligatorisk del att genomföra en riskanalys. Efter att riskanalysen är genomförd ska en internkontrollplan upprättas som omfattar de risker som behöver följas upp under året. Vidare ska en åtgärdslista upprättas för att reducera risker och minska sårbarheten. Utvecklingsaktiviteter ska upprättas för de risker som inte omhändertas i internkontrollplanen.
- Resultatet av internkontrollplanen ska återrapporteras vid delårsrapport och årsredovisning. Redovisningen ska omfatta utförd uppföljning, utfall och vidtagna åtgärder. Uppföljning av åtgärdslistan samt utvecklingsaktiviteter ska genomföras löpande under året och rapporteras till närmaste chef vid tertiäl 1,2 och 3.
- Noterbart är att det av *Anvisning för intern kontroll* inte framgår vilka krav som ställs på bolag och stiftelser i relation till internkontrollarbetet.

4.2 Företagspolicy

- I Solna stad finns en företagspolicy som fastställdes av kommunfullmäktige 2004-03-29 § 20. Stiftelsens styrelse har inte antagit policyn varav policyn inte är gällande för stiftelsen. Innehållet i policyn redogörs för nedan i syfte att fullmäktige ska kunna värdera verksamheterna i kommunkoncernen på ett likvärdigt sätt vid bedömning av ansvarsfriheten.
- *Företagspolicyn* beskriver ägarförhållanden och vissa krav på företagen i Solna stad. Policyn beskriver dock inga särskilda krav vad gäller verksamhetsstyrning-, ekonomistyrning och uppföljning av intern kontroll.

Resultat av granskningen



5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på det underlag vi har tagit del av under året, de dialoger som genomförts med stiftelsen samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

5.1 Inledande kommentarer

Inledande kommentarer

I revisorernas grundläggande granskning avseende år 2024 var den samlade bedömningen att styrelsen *endast delvis* säkerställt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I granskningen identifierades framför allt följande brister:

- Stiftelsen följde inte upp verksamhetsmålen under verksamhetsåret 2024.
- Stiftelsen uppvisade en negativ avvikelse gentemot beslutad budget.
- Stiftelsen följde upp internkontrollplanen för år 2024, men stiftelsen styrelse hade inte vid granskningstillfället erhållit någon formell uppföljning av internkontrollplanen.

5.1.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Stadgar	Ja
Bolagsordning 2025	Ej tillämpligt
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja
Stiftelsens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Delvis
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Se generella iakttagelser

Generella iakttagelser

Av stiftelsens stadgar framgår att stiftelsen har som ändamål att inom Solna stad förvärva, uppföra och förvalta bostadsfastigheter med tillhörande affärslägenheter och kollektiva anordningar.

I sin *Verksamhetsplan för 2025* har stiftelsen fyra inriktningsmål. Tillhörande respektive inriktningsmål finns mellan två till tre verksamhetsmål, totalt nio verksamhetsmål, samt tillhörande indikatorer. För vissa av indikatorerna anges dock inte vilket mått/målnivå som ska uppnås för att målet ska bedömas som uppfyllt 2025 vilket försvårar möjligheten att utvärdera resultatet på en årsbasis. Tillhörande varje verksamhetsmål finns minst en aktivitet, totalt 17 aktiviteter.

Stiftelsen har 2025-05-27 följt upp verksamhetsplanen för tertial 1. Av uppföljningen framgår att fyra verksamhetsmål bedöms uppfyllas till stor del. Resterande verksamhetsmål bedöms delvis uppfyllas. I uppföljningen finns en kommentar till varje verksamhetsmål kring vilket arbete som pågår.

En uppföljning av verksamhetsplanen har även genomförts per tertial 2. Av uppföljningen framgår att fyra verksamhetsmål bedöms uppfyllas, resterade verksamhetsmål bedöms uppfyllas till stor del.

Av uppföljning per tertial 3 framgår att fyra verksamhetsmål uppnås under året, fyra mål uppfylls till stor del och ett mål uppfylls delvis.

Vid faktakontroll framgår att styrelsen har vidtagit åtgärder vid brister i måluppfyllelse samt efterfrågat och erhållit information avseende de mål som inte bedöms som uppfyllda. Av genomförd protokollsgranskning framgår inte att några särskilda beslut har fattats vid avvikelse från måluppfyllnad.



5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

Vi har tagit del av en VD-instruktion som fastställdes av stiftelsen 2024-12-03 som tydliggör VD:s ansvarsområden. Vidare har vi tagit del av styrelsens arbetsordning för 2025 som fastställdes 2024-12-03 som innehåller information om bland annat styrelsens arbetsuppgifter, kallelse till sammanträden, jäv och styrelsens beslutanderätt.

5.1.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 antagen	Ja,
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Stiftelsen har en positiv avvikelse gentemot budget

Generella iakttagelser

I Signalistens verksamhetsplan framgår budget för år 2025. Det budgeterade resultatet före skatt år 2025 är 20 mkr.

I verksamhetsrapporten för tertial 1 framgår att det prognostiserade resultatet för helåret 2025 är en budget i balans. I verksamhetsrapporten per tertial 2 framgår att det prognostiserade resultatet per helår är 27 mkr, vilket är en positiv avvikelse gentemot budget med 7 mkr.

Av stiftelsens årsredovisning framgår att resultatet före skatt uppgår till 25,5 mkr, vilket innebär en positiv avvikelse gentemot budget.

5.1.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Ja
Internkontrollplan 2025 antagen av styrelsen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	6
Uppföljning av internkontrollplan 2025	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Nej

Generella iakttagelser

Styrelsen har 2025-02-11 antagit en internkontrollplan för år 2025 som enligt protokoll grundar sig på en risk- och sårbarhetsanalys som genomfördes år 2024.

I internkontrollplanen identifieras sju risker med sex tillhörande kontrollmoment. Planen saknar information om vem som är ansvarig för att följa upp kontrollmomenten samt frekvens för uppföljning. Vi har tagit del av ett arbetsmaterial där en fördelning per funktion har genomförts samt där det framgår frekvens för uppföljning, det är dock inte denna versionen som styrelsen har fattat beslut om. Den beslutade Internkontrollplanen innehåller inte information om riskvärdering, däremot har en riskvärdering genomförts av tjänstepersoner

Vissa kontrollmoment kan beskrivas som verksamhetsaktiviteter snarare än uppföljande kontroller. Exempelvis finns det kontrollmoment som beskrivs som att utreda behov eller genomföra utbildningar. Internkontrollplanen innehåller inte information om riskvärdering, däremot har en riskanalys och riskvärdering har genomförts av stiftelsen.

Styrelsen har genomfört en uppföljning av internkontrollplanen per tertial 1 och per tertial 2. Av uppföljningarna framgår hur stiftelsen har arbetat och kommer att arbeta med kontrollmomenten under kommande år. Det framgår dock inte tydligt om respektive genomförd kontroll har påvisat någon avvikelse utifrån önskat resultat.

Per helår har vi mottagit en separat rapport som visar uppföljning av hur Signalisten följer upp sina avtal, vilket är ett kontrollmoment i internkontrollplanen. Av denna uppföljning framgår vilka avvikelser som har noterats för kontrollen samt vilka åtgärder som bör genomföras.



5.4 Iakttagelser från styrelsedialog (*12 november 2025)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid dialogmötet per november 2025 framgår att organisationen har förändrats genom byte av ekonomichef, etablering av separat HR-funktion och planerad uppdelning av fastighetsavdelningen inför nästa år. Stiftelsen hanterar ett växande uppdrag med fler renoveringar, projekt i tidiga skeden och omfattande hyresgästdialoger, bland annat i Bergshamra. En trygghets- och säkerhetssamordnare har rekryterats, bland annat för arbetet i Hagalund. Arbetet i Stratsys har utvecklats och ger bättre uppföljning. Evakuering sker vid byggnationer och verksamhetsplan och policydokument för 2026 beslutas i december.

Ekonomistyrning och uppföljning

Vid dialogmötet framförs att budgeten bedöms stabil och årets resultat är bättre än plan genom högre hyresintäkter och lägre driftkostnader. Investeringarna ligger lägre än budget på grund av tidsförskjutningar, vilket påverkar finansieringsbehovet. Upplåningen ökar och blir en större utmaning framåt, med fokus på att inte låna för tidigt och att förbättra prognoser inför verksamhetsplaneringen. Finansiering sker via KI Finans och följs noggrant genom löpande likviditetsplanering.

Intern kontroll och uppföljning

Vid dialogmötet framförs att risk- och sårbarhetsanalys genomförs tillsammans med styrelsen och stiftelsen/bolaget är fullt integrerat i koncernens årshjul för intern kontroll. Styrelsen får utbildning i samband med gemensamma utbildningstillfällen med andra bolag, och internkontrollprocessen följs upp genom Stratsys och ordinarie arbetsmöten.

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning - verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att det för stiftelsen finns upprättade stadgar som tydliggör dess uppdrag. Styrelsen har även beslutat om arbetsordning respektive VD-instruktion. Det finns även en beslutad *Verksamhetsplan* innehållande mål för 2025 med tillhörande indikatorer. Vi noterar dock att vissa av indikatorerna saknar målnivåer för innevarande år vilket försvårar en uppföljning per helår. Granskningen visar att styrelsen har erhållit regelbunden uppföljning av stiftelsen verksamhet och mål, i samband med tertial 1, 2 och 3. Av uppföljningen per tertial 3 framgår att framgår att fyra verksamhetsmål uppnås under året, fyra mål uppfylls till stor del och ett mål uppfylls delvis.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att styrelsen *i allt väsentligt* säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetsätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning. Vi vill dock framföra vikten av att säkerställa att samtliga indikatorer har tydliga målnivåer för innevarande år, för att möjliggöra en årlig utvärdering av indikatorerna och målen i sin helhet.

Bedömning - ekonomistyrning och uppföljning

Granskningen visar att styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de ekonomiska direktiv som fastställts av fullmäktige. Styrelsen har även erhållit regelbunden uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomiska ställning. Stiftelsen redovisar ett positivt resultat gentemot budget för året.

Vår sammantagna bedömning är att styrelsen *säkerställt* att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv samt att styrelsen får tillräcklig uppföljning av verksamhetens ekonomi.



5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning – intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att det av Solna Stad finns en antagen *Policy för intern kontroll*, som gör gällande att kommunala företag ska omfattas av policyn i de fall där det är *tillämpningsbart*. Vi noterar att det inte är fullt ut tydligt vad detta innebär för stiftelsen i relation till de krav som framgår av policyn. Här ser vi att det finns utvecklingsbehov avseende stadens kravställning vad gäller intern kontroll gentemot styrelsen. Detsamma gäller för den anvisning av intern kontroll som finns upprättad, där det i nuläget inte är tydliggjort i vilken omfattning företagen ska förhålla sig till motsvarande internkontrollarbete som nämnderna i kommunen.

Granskningen visar att det för år 2025 finns en upprättad internkontrollplan som antagits av styrelsen. Vi noterar att internkontrollplanen innehåller aktiviteter som snarare kan kategoriseras som förbättringsåtgärder eller verksamhetsutvecklande aktiviteter, vilka mer ändamålsenligt bör hanteras inom ramen för andra styrande dokument eller handlingsplaner. Internkontrollplanen bör således uteslutande innehålla uppföljande kontroller som syftar till att säkerställa att verksamheten efterlever den lagstiftning, regelverk samt rutiner och riktlinjer som är av relevans för verksamheten. Den internkontrollplan som beslutas av styrelsen kan även utvecklas i sin utformning till att även omfatta information om riskvärdering utifrån sannolikhet och konsekvens respektive ansvarig funktion för uppföljning.

Granskningen visar att uppföljning av internkontrollplanen har genomförts under året, däremot bedömer vi att uppföljningen behöver utvecklas framgent till att även omfatta information kring om kontrollerna resulterat i avvikelser.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att styrelsen i Signalisten endast delvis har säkerställt en tillräcklig uppföljning av den interna kontrollen.



Samlad bedömning och rekommendationer



6.1 Samlad bedömning

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om företagen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att företagen lever upp till de mål och beslut som gäller för verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Bostadsstiftelsen Signalisten *i allt väsentligt* har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

6.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi ledning och styrelsen i Bostadsstiftelsen Signalisten att:

- Säkerställa att internkontrollen omfattar uppföljande kontroller och att förbättringsåtgärder och aktiviteter planeras på annat sätt.
- Utveckla utformningen av den internkontrollplan som beslutas av styrelsen till att även innehålla information om riskvärdering utifrån sannolikhet och konsekvens, samt att ansvarig funktion för uppföljning framgår av planen.
- Säkerställa att det uppföljning av internkontrollplanen inkluderar en beskrivning om genomförda kontroller har resulterat i avvikelser för samtliga kontrollmoment som ingår i internkontrollplanen.
- Verka för att förhållandet mellan stiftelsen och Solna stad som kommunkoncern tydliggörs, exempelvis i vilken omfattning stiftelsen förväntas efterleva de mål, beslut och policys som beslutats av kommunfullmäktige.

Denna rapport har upprättats av Azets Revision & Rådgivning på uppdrag av Bostadsstiftelsen Signalistens förtroendevalda revisor i enlighet med antagen projektplan.

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner
Verksamhetsrevisor

Lisa Lohi
Verksamhetsrevisor