

Grundläggande granskning av kommunala bolag 2025

Råsunda Förstads AB

2026-02-27

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

Azets Revision & Rådgivning Revision och 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 lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av stadens kommunala bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Rubricerad rapport avser Råsunda Förstads AB.

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

Denna revisionsrapport har upprättats av Azets Revision & Rådgivning på uppdrag av Råsunda Förstads AB:s lekmannarevisorer 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.



1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att bolagsstyrelsen i Råsunda Förstad AB i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundas på att granskningen visar att styrelsen i Råsunda Förstads AB har etablerat ändamålsenliga strukturer för att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fastställts av kommunfullmäktige. Styrelsen har i enlighet med ägardirektiv upprättat en arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion. Därtill finns en upprättad Verksamhetsplan och budget för 2025 som innehåller konkretiserade mål med tillhörande indikatorer. Vi noterar dock att det finns utvecklingsbehov vad gäller målnivåer för indikatorerna, för att möjliggöra en årlig utvärdering av måluppfyllnaden. Styrelsen har löpande erhållit verksamhetsuppföljning genom styrelsemöten samt genom delårs- och årsredovisning i enlighet med kravet i ägardirektivet.

Vad gäller ekonomistyrning visar granskningen att styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivits i enlighet med fastställda ekonomiska direktiv. Styrelsen har även erhållit löpande uppföljning av bolagets ekonomiska ställning.

Vidare konstateras att en internkontrollplan har upprättats och beslutats av styrelsen för år 2025. Vi bedömer att internkontrollplanens utformning kan utvecklas vad gäller riskvärdering utifrån sannolikhet och konsekvens samt att kontrollmomentens utformning kan utvecklas till att uteslutande utgöra kontroller av system, processer och arbetsrutiner snarare än förbättringsåtgärder eller verksamhetsaktiviteter.



1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och bolagsstyrelsen i Råsunda Förstads AB att:

- Tillse att samtliga bolagsmål har tydliga målnivåer för innevarande år, i syfte att möjliggöra en årlig utvärdering av måluppfyllnaden.
- Säkerställa att internkontrollen omfattar uppföljande kontroller och att förbättringsåtgärder och aktiviteter planeras på annat sätt.
- Utveckla utformningen av internkontrollplanen till att även innehålla information om riskvärdering utifrån sannolikhet och konsekvens, samt att ansvarig funktion för uppföljning framgår av planen.
- I dialog med ägaren verka för att ägaren tydliggör i vilken omfattning bolaget ska följa *Policy för intern kontroll* respektive *Anvisning för intern kontroll*.



Inledning och bakgrund



2. Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna 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 bolagen. 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.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets 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 revisions sed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.



2.1 Syfte

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

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

2.2 Revisionsfrågor

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen och VD säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
- 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 verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
- 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?



2.2 Revisionsfrågor (forts.)

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).
- Kommunfullmäktiges mål och eventuella uppdrag till bolagsstyrelsen.
- Ägardirektiv.
- Bolagsordning.
- VD- instruktion.
- Policy för intern kontroll (KF 2023-11-28 § 183).



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 Råsunda Förstads AB.
- *Granskningen har genomförts genom:*
 - Dokumentstudier av underlag såsom ägardirektiv, bolagsordning, affärsplan, internkontrollplan / uppföljning av intern kontroll, VD- instruktion, delårsrapporter, årsredovisning/ uppföljning av ägardirektiv.
 - Dialogmöte med bolaget den 12 november 2025 samt slutrevisionsmöte 27 februari 2026.
 - Protokollsgranskning.

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



3.1 Bedömningskriterier

Bolagets 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



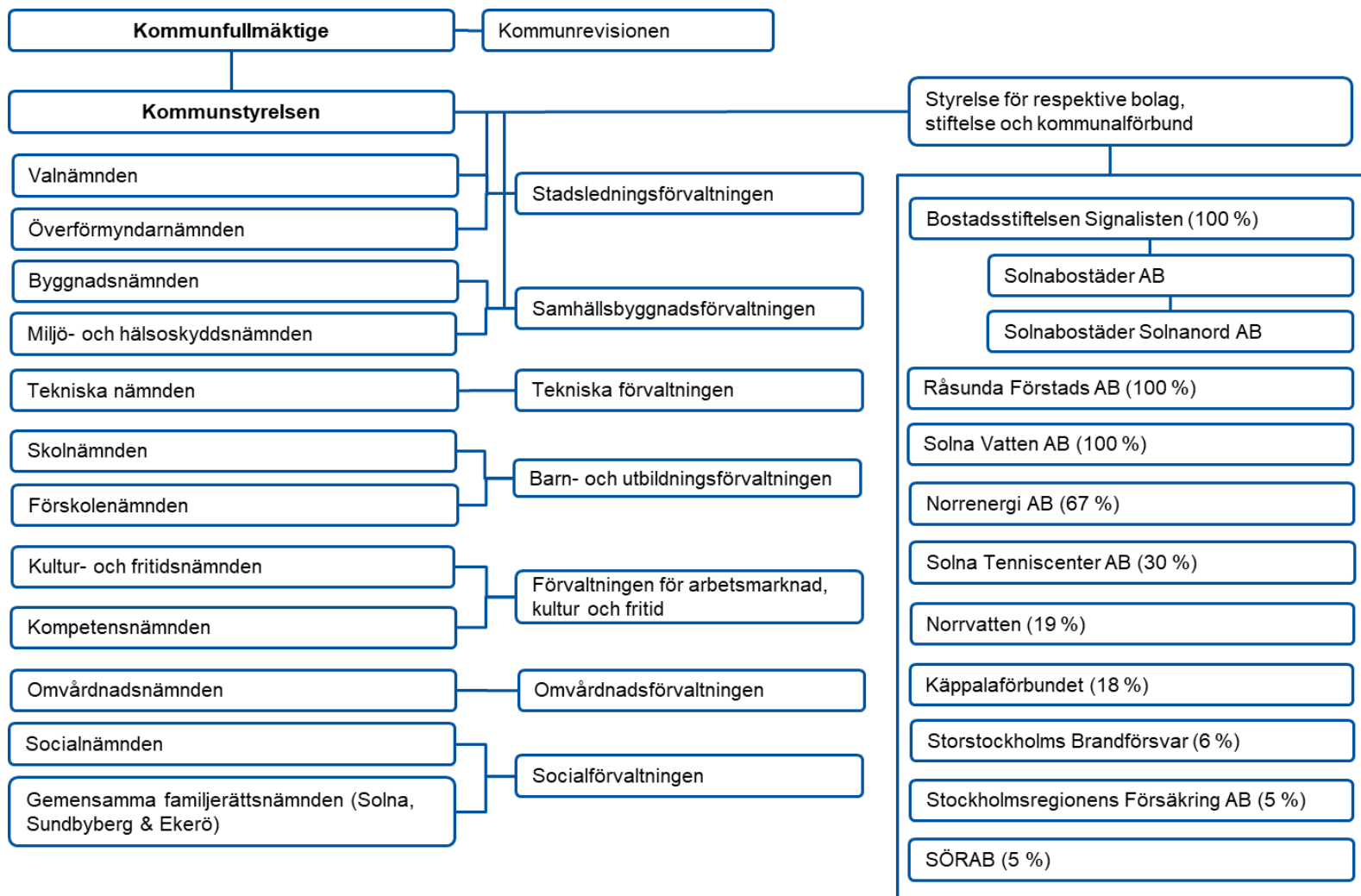
4.1 Styrmodell enligt Solna Stads verksamhetsplan och budget 2025 med inriktning för 2026-2027

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

- Kommunfullmäktige utser ledamöter till bolagsstyrelser och stiftelser samt utser ledamöter till förbundsfullmäktige för kommunalförbunden. Kommunfullmäktige väljer också ägarombud till bolagsstämmor.
- 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 och de styrdokument som särskilt utfärdats av kommunfullmäktige i form av företagspolicy, bolagsordningar, ägardirektiv, särskilda direktiv, avtal eller förbundsordningar och medlemsdirektiv.
- 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.

- Av *Policy för intern kontroll* framgår det att policyn även gäller stadens bolag och stiftelser i den mån det är tillämpningsbart. Däremot är det inte fullt ut tydligt av policyn i vilken omfattning respektive bolag 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.
- 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

- Kommunfullmäktige beslutade om en *Företagspolicy* 2004-03-29 §20 som 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. antogs av kommunfullmäktige.



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 bolaget samt protokollsgranskning.

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

5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2025	Ja, antaget av KF 2024-03-25
Bolagsordning 2025	Ja, antaget av KF 2024-03-25
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Nej
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	Ja

Generella iakttagelser

Ägardirektiv för bolaget antagna av årsstämma samt bolagsordning är upprättat för bolaget. Av ägardirektivet framgår att bolaget ska äga och förvalta fastigheter huvudsakligen för uthyrning till kommunala verksamheter eller verksamhet med kommunala ändamål.

Bolaget ska även tillhandahålla kommunen underlag för och medverka i planering och utredning i frågor rörande tänkbara kommunala verksamheter inom bolagets fastigheter.

Styrelsen fastställde 2024-10-09 *Verksamhetsplan och budget för 2025*. I verksamhetsplanen framgår att bolaget har fyra mål med tillhörande indikatorer. För indikatorerna anges dock inte vilken målnivå som ska uppnås för att målet ska bedömas som uppfyllt vilket försvårar möjligheten att utvärdera resultatet utifrån ett årligt perspektiv. Ett mål saknar även tillhörande mått för att mäta uppfyllnadsgrad. Målen har en koppling till fullmäktiges mål, även om kopplingen inte explicit uppges. Till samtliga mål finns det aktiviteter (totalt nio aktiviteter) som ska genomföras för att uppfylla målen.

Bolagets ägardirektiv gör gällande att bolaget tre gånger per år ska avge ekonomisk rapport och verksamhetsuppföljning inklusive resultat- och balansräkning.

Det noteras att uppföljning skett per sista april, sista augusti samt vid årsredovisning.

I delårsrapporten per sista april presenteras en uppföljning av måluppfyllelsen. Av uppföljningen framgår att ett mål bedöms uppfyllas 2025, två mål bedöms till stor del uppfyllas och ett mål bedöms delvis uppfyllas. I uppföljningen finns en kommentar till varje aktivitet kring vilket arbete som pågår för att uppfylla målen.



5.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning (forts.)

Generella iakttagelser (forts.)

I delårsrapporten per sista augusti framgår att två mål bedöms delvis uppfyllas, ett mål bedöms uppfyllas till stor del och ett mål bedöms uppfyllas helt.

Av årsredovisningen framgår att ett mål bedöms som delvis uppfyllt, ett mål bedöms uppfyllas till stor del och två mål bedöms som helt uppfyllda. En beskrivning av vilket arbete bolaget genomför och vilka åtgärder som planeras år 2026 framgår avseende det mål som bedöms delvis uppfyllas.

Av bolagets ägardirektiv framgår att styrelsen ska fastställa en skriftlig instruktion för VD och anta arbetsordning för det egna arbetet. Det noteras att det finns en beslutad VD-instruktion som tydliggör VD:s ansvarsområden, tillika en arbetsordning för styrelsen.

Enligt uppgift lämnade från verksamheten upprättas ingen särskild bolagsstyrningsrapport. Bolagets särskilda krav vad gäller verksamhet och ekonomi följs upp genom delår- och årsredovisningar.

5.2 Ekonomistyrning och uppföljning

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	Inga särskilda åtgärder framgår av mottagen dokumentation, bolaget redovisar ett positivt resultat

Generella iakttagelser

Bolagets ägardirektiv gör gällande att bolaget bland annat ska;

- Sträva efter lönsamhet i sina verksamheter.
- Soliditeten, uttryckt som eget kapital i förhållande till totalt kapital ska uppgå till minst 20 procentenheter.
- Bolaget ska arbeta fram, för sin verksamhet, relevanta nyckeltal för ekonomi och kvalitet. Nyckeltalen ska redovisas i budget och årsredovisning.

I bolagets verksamhetsplan framgår budget för år 2025. Resultatet efter finansnetto budgeteras till 2,9 mkr.

Det ekonomiska resultatet följs upp i delårsrapporten per 30 april. Av uppföljningen framgår att helårsprognosen innebär ett resultat efter finansnetto om 4,2 mnkr vilket är ett överskott gentemot budget på 1,3 mnkr. Vid delår 1 hade bolaget en soliditet på 88%.

Av delårsrapporten per augusti framgår att det prognostiserade resultatet efter finansnetto per helår uppgår till 4,2 mkr vilket är en positiv avvikelse gentemot budget.

Av årsredovisningen framgår att bolagets resultat efter finansnetto per helår uppgår till 7,1 mkr vilket är en positiv avvikelse gentemot budget. Bolagets soliditet vid årsredovisningen är 79%. Den lägre soliditeten än vid delår per april anges drivas av högre balansomslutning än budgeterat.



5.3 Intern kontroll och uppföljning

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Se generella iakttagelser
Internkontrollplan 2025 antagen av styrelsen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Endast delvis
Antal kontrollområden 2025	15
Uppföljning av internkontrollplan 2025	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja

Generella iakttagelser

I bolagets verksamhetsplan återfinns även internkontrollplanen för år 2025. Styrelsen har ej varit delaktig i själva framtagandet av riskanalys respektive internkontrollplanen, men har beslutat om planen.

I internkontrollplanen identifieras sju risker samt 15 kontrollmoment. Av internkontrollplanen framgår att två kontroller ska följas upp i december, resterande kontroller ska följas upp kvartalsvis eller månadsvis. Det framgår dock inte vem som ansvarar för uppföljningen. Riskvärde framgår av planen, dock inte en bedömning utifrån sannolikhet och konsekvens. Det framgår heller inte tydligt av planen vilka riskvärden som anses vara höga respektive lägre risker.

Vi noterar att det förekommer kontrollmoment som kan beskrivas som verksamhetsaktiviteter eller löpande kontroller snarare än uppföljande kontroller. Ett exempel är "Kontroll av att långsiktiga förvaltningsplaner är under framtagande för vissa anläggningar".

I delårsrapporten per april och augusti finns en uppföljning av internkontrollplanen. För de kontrollmoment som har följts upp anges att det inte behöver vidtas ytterligare åtgärder då avvikelserna varit obefintliga eller försumbara.

I årsredovisningen finns en uppföljning av internkontrollplanen per helår. Av uppföljningen framgår att ingen eller en försumbar avvikelse har upptäckts på samtliga kontrollmoment.



5.4 Iakttagelser från styrelsedialog (*12 november 2025)

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Per november 2025 nämns att verksamheten under 2025 fortsatt med flera större investeringar, framför allt kopplade till utvecklingen av Överjärva gård. Utöver detta har arbeten även pågått kring stadshuset, stadsbiblioteket och industriviadukten. Ett viktigt beslut under året har varit att teckna hyresavtal för lokaler i Överjärva gård med Solna stad. Parallellt har staden valt att pausa arbetet med nytt stadshus, vilket skapat osäkerhet kring både inriktning och tidsplan. Den politiska processen har varit utmanande då tidigare enighet i kommunstyrelsen inte längre är självklar, och frågan om ett nytt stadshus uppfattas som nära knuten till demokratiska aspekter. Detta har också lett till oklarheter kring den fastighet som tidigare varit aktuell att förvärva. Under året har VD-rollen varit tillförordnad. En rekryteringsprocess pågick per november och tjänsten har annonserats. I övrigt finns inga särskilda ägardirektiv som behöver beaktas utöver ett önskemål om att ägaren tydligare anger inriktningen i stadshusfrågan. Styrelsen följer löpande upp ägardirektiven genom återkommande ekonomiska rapporteringar vid styrelsemöten samt genom delårs- och helårsredovisningar. Bolaget har inte haft några särskilda uppdrag under året. Av årets mål bedöms ett vara uppfyllt, ett till stor del uppfyllt och två delvis uppfyllda. En central del av verksamheten är de återkommande dialogerna med hyresgästerna, inklusive anpassningar och förbättringar. Investeringarna i Överjärva gård sker i linje med stadens önskemål, men flera av lokalerna är inte ändamålsenliga och det finns risker med att underhåll inte utförs i den omfattning som egentligen behövs. Bolaget driver också arbetet med att främja utvecklingen av verksamheterna kring Överjärva gård, vilket innebär omfattande investeringar.

Ekonomistyrning och uppföljning

Ekonomiskt visade bolaget per november 2025 ett resultat för perioden till augusti på 6,7 miljoner kronor, vilket är bättre än det budgeterade resultatet på 2,0 miljoner kronor. Bolaget har fortsatt god förmåga att generera vinst. Det periodiska underhållet ligger dock under budget, med en avvikelse på 1,7 miljoner kronor vid augusti. Helårsresultatet prognostiseras till 4,1 miljoner kronor, men prognosen är något osäker på grund av ovissheten i stadshusprojektet. För att säkerställa ekonomisk balans görs månatliga uppföljningar och prognoser, vilket ger möjlighet att agera tidigt vid avvikelser. De ekonomiska riskerna är främst kopplade till de stora investeringarna i Överjärva, men riskerna hanteras delvis genom att hyresavtal tecknas med en stabil hyresgäst – Solna stad – i samband med investeringsbesluten. Kostnadsökningar hanteras genom tilläggsavtal. Stadshusets framtid är en betydande ekonomisk riskfaktor beroende på vilket beslut Solna stad fattar. Oavsett vägval kommer investeringar och sannolikt ökade lånebehov att uppstå. Det finns även ett stort behov av stamreovering i det nuvarande stadshuset, vilket kräver alternativa lokaler oavsett om byggnaden ska behållas eller avyttras.



5.4 Iakttagelser från styrelsedialog (*12 november 2025)

Intern kontroll och uppföljning

Under 2024 genomfördes en utbildning i intern kontroll i samband med ett styrelsemöte i september, samt ytterligare en utbildningsinsats tillsammans med tekniska nämnden. Inför 2026 har styrelsen fått möjlighet att lämna inspel kring möjliga aktiviteter inom intern kontroll i samband med arbetet med verksamhetsplan och budget.

Bolaget arbetar i nära anslutning till stadens styrmodell, vilket innebär att många funktioner är integrerade med stadens organisation. Fastighetsförvaltning köps in av tekniska förvaltningen och ekonomipersonal delas med Solna Vatten. VD-kostnader och andra stödfunktioner, såsom HR, upphandling och kontaktcenter, köps från staden och fördelas enligt en ekonomisk uppställning.

5.5 Bedömning per revisionsområde

Bedömning - verksamhetsstyrning och uppföljning

Granskningen visar att det för bolaget finns upprättat ägardirektiv och bolagsordning som tydliggör bolagets uppdrag. Styrelsen har även beslutat om arbetsordning respektive VD-instruktion enligt krav i ägardirektivet. Det finns även en beslutad *Verksamhetsplan med budget för 2025* innehållande mål för 2025 med tillhörande indikatorer. Uppföljning av bolagets verksamhet och mål har genomförts per april, augusti och december i enlighet med krav i ägardirektivet. Styrelsens egna bedömning är att bolaget uppnår tre av bolagets fyra mål för 2025. Vi konstaterar dock att det finns utvecklingsbehov vad gäller tydliga målnivåer för innevarande år, för att möjliggöra en årlig utvärdering av indikatorerna och målen i sin helhet. I dagsläget är det otydligt vilka värden som förväntas uppnås för att målet ska kunna bedömas som uppfyllt.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt att det finns ändamålsenliga arbetsätt och en systematisk struktur för verksamhetsstyrning och uppföljning.

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. Bolaget redovisar ett positivt resultat för året och uppnår soliditetskravet från ägaren.

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 (forts.)

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Granskningen visar att det av ägaren finns en antagen *Policy för intern kontroll*, som gör gällande att bolaget ska omfattas av policyn i de fall där det är *tillämpningsbart*. Vi noterar att det inte är fullt ut tydligt vad detta innebär för bolaget i relation till de krav som framgår av policyn. Här ser vi att det finns utvecklingsbehov avseende ägarens kravställning vad gäller intern kontroll gentemot bolagsstyrelsen. Detsamma gäller för den anvisning av intern kontroll som finns upprättad, där det i nuläget inte är tydliggjort i vilken omfattning bolagen 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 det i internkontrollplanen finns 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. Internkontrollplanens utformning kan även utvecklas till att även omfatta information om riskvärdering utifrån sannolikhet och konsekvens respektive ansvarig funktion för uppföljning. Granskningen visar att de kontroller som ingår i planen har följts upp och att inga större avvikelser identifierats.

Mot bakgrund av ovanstående bedömer vi att styrelsen i Råsunda Förstads AB *i allt väsentligt* 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 bolagen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Råsunda Förstads AB 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 VD och styrelse i Råsunda Förstads AB att:

- Tillse att samtliga bolagsmål har tydliga målnivåer för innevarande år, i syfte att möjliggöra en årlig utvärdering av måluppfyllnaden.
- Säkerställa att internkontrollen omfattar uppföljande kontroller och att förbättringsåtgärder och aktiviteter planeras på annat sätt.
- Utveckla utformningen av internkontrollplanen till att även innehålla information om riskvärdering utifrån sannolikhet och konsekvens, samt att ansvarig funktion för uppföljning framgår av planen.
- I dialog med ägaren verka för att ägaren tydliggör i vilken omfattning bolaget ska följa *Policy för intern kontroll* respektive *Anvisning för intern kontroll*.



Denna rapport har upprättats av Azets Revision & Rådgivning Revision & Rådgivning AB på uppdrag av Råsunda Förstads AB lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan.

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor

Hannah Klarkner
Verksamhetsrevisor

Lisa Lohi
Verksamhetsrevisor