



Årsrapport 2024

Helsingborgs Stads Förvaltning AB

Stadsrevisionen

Årsrapport Helsingborgs Stads Förvaltning AB - 2024

Framtagen av Stadsrevisionen i Helsingborgs stad

Datum: 2025-04-01

Diarienummer: 59/2024

Kontakt: stadsrevisionen@helsingborg.se

Omslagsfoto: Järnvägsgatan 2020

Fotograf: Lotta Wittinger

Innehåll

Samlad bedömning	4
Inledning	5
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	6
Metoder	6
Resultat av granskningen.....	7
Verksamhet och ekonomi.....	7
Kommunala ändamålet.....	7
Uppdrag.....	7
Rapportering och uppföljning.....	8
Bedömning	10
Styrning och intern kontroll.....	12
Arbetsordning och VD-instruktion.....	12
Riskanalys och intern kontrollplan	12
Rapportering och uppföljning.....	13
Bedömning	13

Samlad bedömning

Lekmannarevisorerna i Helsingborgs Stads Förvaltning AB har i sin revisionsplan 2024 beslutat att genomföra en grundläggande granskning av bolaget. Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt enligt ägarens mål och direktiv samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till bolagets mål, beslut och föreskrifter.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån lekmannarevisorernas samlade granskning av styrelse och VD 2024. Vid årsrapportens färdigställande är granskningen av dotterbolaget Nöjesparken Sundspärlan AB inte färdigställd.

Verksamhet och ekonomi

Vår samlade bedömning är att styrelse och VD i Helsingborgs Stads Förvaltning AB i allt väsentligt bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande verksamhet i enlighet med ägarens mål och direktiv.

Vi grundar vår bedömning på att bolaget arbetat i enlighet med uppdraget och ägarens direktiv vad gäller att utöva ägarstyrning i stadens bolag och samordning av koncernbolagen. Vi bedömer att det finns en etablerad struktur för att genomföra ägardialoger med de helägda dotterbolagen där utgångspunkten är huruvida bolagen uppfyller av ägaren fastställda mål och direktiv. Utifrån bolagets delägarskap i Nordvästra Skånes Renhållnings AB och Nöjesparken Sundspärlan AB, konstaterar vi att ägardialoger genomförs årligen. Vi bedömer att styrelsen bör utvärdera om nuvarande former för ägarstyrning och frekvens för uppföljning är tillräcklig utifrån ägarens fastställda direktiv och krav. I det framåtsyftande arbetet ser vi det även som värdefullt att styrelsen och VD, i enlighet med ägardirektivet, lämnar en redogörelse i förvaltningsberättelsen av hur det kommunala ändamålet har förverkligats under året. Vi ser även ett värde av att bolaget i årsredovisningen ger en samlad analys av hur bolagets uppdrag har utförts under året.

Styrning och intern kontroll

Vår samlade bedömning är att styrelse och VD i Helsingborgs Stads Förvaltning AB i allt väsentligt har en tillräcklig intern kontroll.

Vi grundar vår bedömning på att stadens reglemente för intern kontroll följts vad gäller övergripande struktur och riskhantering och i vissa delar rapportering till styrelsen. Vi ser det som positivt att styrelsen varit delaktig i framtagandet av riskanalysen som ligger till grund för den plan som antas. Med anledning av att styrelsen antog planen under hösten 2024, kommer uppföljning ske först under hösten 2025. Styrelsen bör efterfråga hur arbetet fortlöper och tillse att planen årligen återspeglaras skriftligen till styrelsen.

Inledning

Av aktiebolagslagen framgår att lekmannarevisorerna årligen ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Styrelse och VD ansvarar för att bedriva verksamheten i enlighet med fullmäktiges och ägarnas mål och uppdrag, beslut och riktlinjer samt lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Därtill ska bolaget tillse att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är effektiv, att information om verksamhet och ekonomi är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig, samt att de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

För att fullgöra uppdraget bör system och rutiner för ledning, uppföljning, kontroll och rapportering av verksamheten finnas. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt i enlighet med fullmäktiges direktiv och mål.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år och omfattar en granskning av bolagets måluppfyllelse utifrån ägarens mål och direktiv samt granskning av styrning och intern kontroll. Granskningen utgör grund för de bedömningar och uttalande som lekmannarevisor avger i sin granskningsrapport.

Helsingborgs Stads Förvaltning AB (HSFAB) utgör stadens moderbolag i en koncern med helägda rörelsedrivande bolag (Helsingborgshem AB, Helsingborgs Hamn AB, Helsingborg Arena och Scen AB, Öresundskraft AB och Helsingborgs Stads Fastighets Holding AB). Bolaget är även delägare i Nordvästra Skånes Renhållnings AB (NSR) och Nöjesparken Sundspärlan AB.

Granskningen har utförts av revisionskontoret på uppdrag av lekmannarevisorerna och lekmannarevisorssuppleant. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2024.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt enligt ägarens mål och direktiv samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till bolagets mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen omfattar följande revisionsfrågor;

- Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder för att uppnå ägarens mål och direktiv avseende verksamhet och ekonomi?

- Säkerställer styrelsen att styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig?

Granskningen avser styrelse och VD i Helsingborgs Stads Förvaltning AB.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar, se nedan.

- Aktiebolagslagen (2005:551, 8 kap. 4§)
- Kommunallagen (2017:725, 10 kap. 3§)
- Bolagsordning och ägardirektiv
- Relevanta styrdokument och fullmäktiges mål och beslut som berör bolaget

Metoder

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier av bolagsordning och ägardirektiv, riskanalys, plan för uppföljning av intern kontroll, uppföljningar av ekonomi och verksamhet (ekonomirapporter, årsredovisning), protokoll samt arbetsordning och VD-instruktion. Granskningen har även innefattat dialogmöte med styrelsens presidium och VD/ledning samt uppföljande intervjuer och inhämtande av uppgifter från andra nyckelpersoner som ansvarar för processerna ovan. HSFABs ledning har erhållit granskningen för faktakontroll.

Vid årsrapportens färdigställande är lekmannarevisorers granskning av Nöjesparken Sundspärlan AB (utgör delägt dotterbolag i kommunkoncernen) inte färdigställd.

Granskningsområdena verksamhet, ekonomi och styrning och intern kontroll har bedömts enligt nedan bedömningsskala vilket följer SKYREVs (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers) vägledningar och rekommendationer.

I allt väsentligt ändamålsenlig/tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Avvikelse/brister som behöver åtgärdas är av mindre karaktär.
Delvis ändamålsenlig/tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns avvikelser/brister som behöver åtgärdas där förbättringsåtgärder krävs.
Inte ändamålsenlig/tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

Resultat av granskningen

Verksamhet och ekonomi

Kommunala ändamålet

HSFAB:s **bolagsordning** är fastställd av kommunfullmäktige den 27 juni 2023 och vid extra bolagsstämman den 28 juni 2023. Av bolagsordningen framgår att bolaget ska ha till föremål för sin verksamhet att företräda Helsingborgs stads strategiska intressen genom att förvärva, äga och förvalta aktier och andelar i aktiebolag.

Det kommunala ändamålet med bolaget är att fullgöra det ansvar som åvilar Helsingborgs stad som aktieägare och bidra till uppfyllandet av Helsingborgs stads vision och mål, genom att styra, leda och samordna stadens verksamheter i aktiebolagsform mot målen i desamma och förvalta aktier i dotterbolag, samt bedriva härmed förenlig verksamhet.

Uppdrag

Bolaget ska enligt **ägardirektivet**¹ följa stadens inriktningar. Dessa visar vad fullmäktige vill att koncernen ska fokusera på för att Helsingborg ska utvecklas mot vision Helsingborg 2035.

Helsingborgs stads inriktningar innebär att Helsingborg ska

öka innovationskraften för att säkra en effektiv välfärd,

upplevas tryggt och vara säkert,

ha en hög sysselsättning där fler kommer i arbete och

vara en stad med hög livskvalitet som siktar på klimatneutralitet 2030.

Bolaget har i **uppdrag** att, såsom aktieägare, företräda Helsingborgs stads strategiska intressen och utöva ägarstyrning i stadens bolag.

Bolaget har inte någon fastställd inriktning eller särskilda mål.

I ägardirektivet framkommer att bolaget ska verka för att minska risktagandet inom bolagssfären samt för att effektivisera verksamheten genom ökad samverkan och

¹ Ägardirektiv för Helsingborgs Stads Förvaltning AB, beslutat av kommunfullmäktige den 27 juni 2023, § 112

samordning mellan de helägda bolagen och stadens övriga verksamheter. Bolaget ansvarar även för att säkerställa att verksamheten i bolagen bedrivs på ett sätt som främjar långsiktigt hållbar utveckling, såväl ekonomisk, social som miljömässig samt ett effektivt resursutnyttjande. Bolaget ska verka för att upprätthålla god ekonomi i kommunkoncernen.

HSFAB har beredningsansvar vid beslut om bolagsordningar och ägardirektiv för bolagen som ingår i HSFAB-koncernen. De bereder även och avgör om en fråga är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt där kommunfullmäktige ska ta ställning i frågan. Vidare utser de ombud för bolagets aktier i dotterbolagen vid bolagsstämmor och lämnar instruktion till hur ombuden ska rösta på stämman.

Rapportering och uppföljning

Av ägardirektivet framgår att bolaget ansvarar för att till kommunstyrelsen rapportera protokoll från styrelsens sammanträden, bolagets årsredovisning, revisionsberättelse och granskningsrapport samt övriga handlingar av vikt för kommunstyrelsen. Vidare framgår att HSFAB ska följa upp att de helägda bolagen i HSFAB-koncernen deltar och bidrar i stadens arbete med civil beredskap och krisledning i enlighet med beslutade styrdokument inom civil beredskap.

Genomförd granskning visar att rapportering skett enligt de direktiv som finns. Därtill framarbetar moderbolaget årligen en bolagsstyrningsrapport. Den senaste avser verksamhetsåret 2023 och är daterad den 15 april 2024.

Vad gäller bolagets ansvar att följa upp hur de helägda bolagen i koncernen deltagit och bidragit till stadens arbete med civil beredskap och krisledning, framgår att frågan berörts i olika omfattning i samband med ägardialogerna under året. Området har dock inte utgjort ett särskilt fokusområde.

Enligt ägardirektivet ska bolagets styrelse och VD i förvaltningsberättelsen redogöra för hur den verksamhet som bolaget bedrivit under året har förverkligat det kommunala ändamålet. I förvaltningsberättelsen lämnas ingen särskild redogörelse av hur bolaget förverkligat det kommunala ändamålet. I förvaltningsberättelsen lämnas inte heller någon analys av hur bolaget uppnått det av ägaren fastställda uppdraget.

Kommunstyrelsen har inom ramen för den så kallade förstärkta uppsiktsplikten över kommunala aktiebolag bedömt att bolagets verksamhet varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Som grund för beslutet biläggs samtliga bolagsstyrningsrapporter i koncernen. Ett sådant ärende hanterades av kommunstyrelsen den 29 maj 2024.

Ägarstyrning

I enlighet med styrdokument för Bolagsstyrning i Helsingborgs stad² har HSFAB formaliserat en för koncernen gemensam uppföljningsprocess för uppföljning och rapportering av mål och ekonomi på koncernnivå samt nulägesbeskrivning. Rutinen är att HSFAB följer upp bolagens verksamhet, måluppfyllelse och ekonomi varje tertiäl.

Bolaget har framarbetat ett årshjul för genomförande av ägardialoger vilka genomförs för samtliga helägda och delägda dotterbolag som ingår i bolagskoncernen samt Pingday AB (utgör helägt dotterbolag till Öresundskraft AB). Ägardialogerna utgör stadens informella styrning över bolagen. Syftet är att diskutera strategiskt viktiga frågor samt att följa upp ägardirektiven och i samband med detta överväga eventuell revidering av befintliga ägardirektiv.

Mål i ägardirektiv, investeringar och ekonomi följs upp för samtliga helägda dotterbolag inklusive NSR varje tertiäl i samband med delårsrapporter, delårsbokslut och årsbokslut. Sundspärlans verksamhet följs upp i samband med inlämnandet av tertiälvisa ekonomiska rapporter. Förutom de planerade ägardialogerna enligt årshjulet, följs aktuella ärenden upp löpande under året. Då bjuds bolagspresidierna in för att ge information, och styrelsen i HSFAB får möjlighet att fördjupa sig och ställa frågor.

Vad gäller styrning av de delägda bolagen under HSFAB vad gäller NSR med tillhörande dotterbolag och Nöjesparken Sundspärlan, framgår i styrdokument för bolagsstyrning, att information från NSR och Sundspärlan ska ges till styrelsen i HSFAB vid minst ett tillfälle årligen. Bolagen ska i ett så tidigt skede som möjligt informera HSFAB om viktigare händelser och risker som påverkar eller kan komma att påverka bolagens anseende, ekonomi eller utveckling. Utöver detta ska en ägardialog genomföras med NSR minst en gång per år och Sundspärlan en gång per år, där dialog ska ske utifrån bolagets ställning, utveckling och strategiska frågor samt uppföljning utifrån ägardirektivet. Därtill framgår av respektive bolags ägardirektiv att ägarsamråd med övriga delägare/ägarkommuner ska genomföras minst en gång per år i samband med bolagets årsstämma. Syftet med ägarsamråden är att föra dialog kring bolagets ställning och utveckling. På ägarsamrådet följs även ägardirektivet upp och i samband med detta övervägs eventuell revidering. Helsingborgs stad är sammankallande när det gäller NSR:s ägarsamråd.

Därutöver erhåller styrelsen information om nuläget/utveckling i fastighetsbolagen (dotterbolagen i Helsingborgs Stads Fastighets Holding AB) vid minst ett tillfälle årligen.

Årligen genomförs presidiekonferenser utifrån stadens princip om värdeskapande ägarstyrning. Det innebär att staden löpande utvecklar, samordnar och utvärderar bolagsverksamheten så att den skapar största möjliga samhällsnytta. Fokus är på

² Bolagsstyrning i Helsingborgs stad, Dnr 562/2021

strategiska frågor och samverkan utifrån olika teman. På tjänstemannanivå finns en bolagsledningsgrupp som leds av koncernchef där de helägda bolagens VD:ar inklusive VD för NSR och NSVA, träffas löpande för erfarenhetsutbyte och dialog kring koncerngemensamma frågor. En bolagsberedningsgrupp utgörs av ett antal tjänstepersoner inom stadsledningsförvaltningen som på uppdrag av VD:n ansvarar för beredning av ärenden till styrelsen.

Av protokoll går att utläsa att ägardialoger genomförts under året med stadens helägda och delägda dotterbolag. Under 2024 har dialogerna för de helägda dotterbolagen berört områden såsom uppföljning av ägardirektiv utifrån mål och ekonomi, bolagets bidrag till stadens inriktningar och prioriteringar, bolagets förmåga att hantera insideraktiviteter, incidenter inom cybersäkerhet och IT-säkerhet samt bolagets riskhantering och uppföljning av intern kontrollplan. Vid höstens dialogmöten har fokus varit på brottsförebyggande åtgärder och säkerhetsläget med särskilt fokus på hamnen, trygghetsfrågor och utvecklingsfrågor inom Helsingborgshem samt breddat ägande för Modity Energy Trading AB (dotterbolag till Öresundskraft AB). Vidare framgår att moderbolaget under året även genomfört fördjupade ägarworkshop med presidierna i Helsingborgs hamn med fokus på hamnflytt samt med Öresundskraft med fokus på CCS-projektet.

Vad gäller ägardialoger med NSR och SundspärLAN framgår av protokoll att dessa genomförts den 22 maj 2024. Vid mötet har respektive ordförande och VD deltagit. Av protokollet framgår att bolagen lämnat redogörelse över dess verksamhet och utvecklingsfrågor framåt. Det framgår inte vilken uppföljning som gjorts av ägarens uppdrag och i förekommande fall inriktning för bolaget, bolagets måluppfyllnad avseende verksamhet och ekonomi samt arbete med riskhantering och intern kontroll.

Ägardirektiv för de delägda bolagen är framtagna tillsammans med delägarna i en formaliserad process. Ägardirektiv för Nöjesparken SundspärLAN arbetades fram med delägarna under 2023-2024. Direktiven följs upp tillsammans med övriga delägare i samband med ägarsamråden. Ägardirektiven för de delägda bolagen har inte samma struktur som för de helägda bolagen.

Bedömning

Vår samlade bedömning är att verksamheten **i allt väsentligt** har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi grundar vår bedömning på att bolaget arbetat i enlighet med uppdraget och ägarens direktiv vad gäller att utöva ägarstyrning i stadens bolag och samordning av koncernbolagen. Vi bedömer att det finns en etablerad struktur för att genomföra ägardialoger med de helägda dotterbolagen där utgångspunkten är huruvida bolagen uppfyller av ägaren fastställda mål och direktiv. Utifrån bolagets delägarskap i Nordvästra Skånes Renhållnings AB och Nöjesparken SundspärLAN AB, konstaterar vi att ägardialoger genomförs årligen. Vi bedömer att styrelsen bör utvärdera om

nuvarande former för ägarstyrning och frekvens för uppföljning är tillräcklig utifrån ägarens fastställda direktiv och krav.

I det framåsyftande arbetet ser vi det som värdefullt att styrelsen och VD i enlighet med ägardirektivet, lämnar en samlad redogörelse i förvaltningsberättelsen av hur det kommunala ändamålet har förverkligats under året. Vi ser även ett värde av att bolaget i årsredovisningen ger en samlad analys av hur bolagets uppdrag har utförts under året.

Utifrån ägardirektivets krav om att bolaget ska följa upp hur de helägda bolagen i koncernen deltagit och bidragit till stadens arbete med civil beredskap och krisledning, konstaterar vi att frågan berörts i olika omfattning i samband med ägardialogerna under året. I det framåsyftande arbetet bedömer vi att styrelsen kan framarbete en samlad redogörelse av hur bolagen bidragit i arbetet. I övrigt bedömer vi att bolaget arbetar i enlighet med ägarnas direktiv och krav på återrapportering.

Styrning och intern kontroll

Arbetsordning och VD-instruktion

Styrelsen har vid styrelsemöte den 30 januari 2024, fastställt **arbetsordning** för styrelsen. I styrelsens arbetsordning framgår styrelsens uppgifter, ansvar och befogenheter, struktur och arbetsformer för styrelsen och dess sammanträden, beredning av ärenden, rapportering och uppföljning. I arbetsordningen framgår även att styrelsen årligen ska utvärdera sitt arbete och att utvärderingen ska dokumenteras.

VD-instruktionen har fastställts av styrelsen den 30 januari 2024. VD-instruktionen reglerar att VD ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar. VD ansvarar för att verkställa styrelsens beslut och säkerställa att bolagets bokföring fullgörs i överenskommelse med lag. VD ska informera styrelsen om viktiga förhållanden och kan vid behov delegera beslutsfattande till andra.

Av protokoll framgår att styrelsen vid sammanträde den 3 december 2024 redovisat sammanställning över genomförd styrelseutvärdering. Resultatet visar att mätetalen förbättrats marginellt alternativt är i paritet med föregående år. Utvecklingsområden som lyfts är att vidareutveckla den årliga bolagsdagen med förslag om att avsätta tid efter de formella årsstämorna för vidare uppföljning med bolagspresidierna.

Riskanalys och intern kontrollplan

Helsingborgs kommunfullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll den 19 oktober 2021 § 211, vilken även omfattar styrelserna i stadens majoritetsägda bolag. Styrelsen har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde. I reglementet framgår även att styrelsen årligen ska anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Styrning och kontroll av verksamheten ingår i bolagets verksamhetsstyrning och ledningssystem. Utifrån HSFAB:s roll som moderbolag i koncernen, har de ett särskilt ansvar för att dotterbolagen har en väl fungerade intern kontroll.

Bolaget har från och med 2024 antagit en plan för uppföljning av intern kontroll som beslutats av styrelsen den 1 oktober 2024. Planen har föregåtts av ett inriktningsbeslut i juni 2024 vilken sedan stämts av med dotterbolagen i samband med presidiekonferensen i september. Planen har därefter föregåtts av viss justering.

Som grund för planen har styrelsen deltagit i en riskworkshop i november 2023 med uppföljande diskussion i januari 2024. Planen har utformats med utgångspunkt från identifierade koncernövergripande risker och mer bolagsspecifika risker samt åtgärder för att minska riskerna. Risker har bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens.

Intern kontrollplanen fokuserar på fyra områden: uppsikt och uppföljning av dotterbolagens verksamhet, uppföljning av riskhanteringen i dotterbolagen, investeringsprocesser samt styrning och ledning och efterlevnad av bolagsformalia och legala krav. Av planen framgår kontrollaktivitet, dock framgår inte vem som ansvarar för uppföljningen och med vilken frekvens uppföljningen ska genomföras och återrapporteras till styrelsen.

Rapportering och uppföljning

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska enligt stadens reglemente för intern kontroll, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras skriftligen till styrelsen minst en gång per år.

Vid granskningstillfället har ingen återrapportering av arbetet med intern kontroll skett till följd av att planen antogs först i oktober 2024. Enligt uppgift kommer uppföljning ske till styrelsen i augusti 2025.

Av HSFAB:s bolagsstyrningsrapport för 2023, hänvisas till lekmannarevisorernas granskning av de kommunala bolagen och om bolagets interna kontroll har varit tillräcklig. I granskningsrapporten för 2023 framgår att bolagets interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Ingen övrig rapportering framgår.

Inom ramen för granskningen av bolagets styrning och interna kontroll har även avstämning gjorts med bolagets auktoriserade revisorer. Inga väsentliga avvikelser har identifierats.

Bedömning

Vår samlade bedömning är att den interna kontrollen **i allt väsentlig** är tillräcklig.

Vi grundar vår bedömning på att stadens reglemente för intern kontroll följts vad gäller övergripande struktur och riskhantering och i vissa delar rapportering till styrelsen. Vi ser det som positivt att styrelsen varit delaktig i framtagandet av riskanalysen som ligger till grund för den plan som antas. Med anledning av att styrelsen antog planen under hösten 2024, kommer uppföljning ske först under hösten 2025. Styrelsen bör särskilt efterfråga hur arbetet fortlöper och tillse att en årlig skriftlig uppföljning av resultatet sker i enlighet med gällande krav i stadens reglemente för intern kontroll. Vi ser även ett värde av att planen utvecklas med att inkludera vem som ansvarar för att genomföra kontrollen och med vilken frekvens.