

REVISIONSKONTORET

Gävle Hamn AB

Grundläggande granskning 2023

Grundläggande granskning 2023

Gävle Hamn AB

Andreas Halvarsson, certifierad kommunal revisor
Gunilla Beckman Ljung, revisionschef kvalitetsäkrare

Gävle kommun 2023-03-30

Dnr.22REK8

www.gavle.se

Innehållsförteckning

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande	3
Grundläggande granskning av Gävle Hamn AB	5
Bakgrund	5
Metod	5
Revisionskriterier	6
Bedömningsskala	6
Allmänt om bolaget	6
Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen	6
Lagstiftning	8
Målstyrning och måluppfyllelse	8
Bolagets uppföljning av målstyrning och måluppfyllelse delår 2	8
Bolagets uppföljning av målstyrning och måluppfyllelse per helår	8
Yrkesrevisorernas iakttagelser	12
Ekonomistyrning	12
Yrkesrevisorernas iakttagelser	13
Intern kontroll och riskanalys	13
Bolagets riskhantering och riskanalys	13

Yrkesrevisorernas sammanfattande ställningstagande

Utifrån den grundläggande granskning som utförts gör yrkesrevisorerna nedanstående bedömningar och rekommendationer.

Yrkesrevisorerna tar nedan ställning till om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, om ekonomistyrningen är tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Bedömningarna baseras på resultatet av revisionen inom de områden vi granskat.

Verksamhetens målstyrning

Yrkesrevisorerna bedömer bolagets målstyrning som ändamålsenlig. Bedömningen baseras på att bolaget upprättat en verksamhetsplan, som föredrogs för bolagsstyrelsen. Däremot är den inte fastställd av bolagsstyrelsen. Vi bedömer att bolagsstyrelsen framgent behöver fastställa verksamhetsplanen, vilket så har skett genom att styrelsen fastställde verksamhetsplan för 2023 den 12 januari 2023. I verksamhetsplanen redovisas mål, indikatorer och aktiviteter. Dessa är i linje med bolagets syfte. Uppföljning har skett i verksamhetsrapport för delår 2 respektive helår. Alla förutom ett mål uppnås, det målet uppnås delvis. Utfall redovisas för samtliga indikatorer och analys av indikatorernas utfall är detaljerad och begriplig. Bolagets bedömning av måluppfyllelse baseras på en sammanvägning av det arbete som genomförts under året och utfall samt status på indikatorer. Detta är i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar.

Ekonomistyrning

Yrkesrevisorerna bedömer bolagets ekonomistyrning som tillfredsställande. Bedömningen baseras på att bolaget redovisar ett positivt resultat på 38,9 mnkr, vilket är 22,2 mnkr högre än budgeterat. Vi konstaterar, utifrån styrelsens protokoll, att styrelsen följt den ekonomiska utvecklingen under året.

Intern kontroll

Yrkesrevisorerna bedömer bolagets interna kontroll som inte helt tillräcklig. Bedömningen baseras på egna iakttagelser och på samverkan med den auktoriserade revisorn. Internkontrollplan och internkontrollrapport har upprättats och fastställts av bolagsstyrelsen. Internkontrollplanen fastställdes först i oktober. Den innehåller fullständiga beskrivningar för samtliga delar förutom kontrollmoment där beskrivningarna varierar. För flera kontrollmoment ges ingen närmare beskrivning hur momentet ska genomföras. Framgent behöver internkontrollplanen innehålla närmare beskrivningar för alla delar i planen. Vi bedömer det som otydligt att kontrollmoment, som ska genomföras tertiäl/månad eller halvår, har genomförts innan interkontrollplanen fastställdes. Vi bedömer att internkontrollplanen framgent behöver fastställas av bolagsstyrelsen i början av året, vilket har skett för 2023 genom att internkontrollplanen fastställdes 2023-02-21.

Av internkontrollrapport framgår att alla utom två risker följdes upp. Kontrollmoment för dessa risker har genomförts utan avvikelse. Varför två risker inte följts upp förklaras av ett fel i verksamhetssystemet Stratys när internkontrollrapporten skapades; felet upptäcktes under granskningen. Vi menar att bolaget behöver se till att internkontrollrapport överensstämmer internkontrollplan så att alla delar följer med i uppföljningen.

Grundläggande granskning av Gävle Hamn AB

Bakgrund

Den grundläggande granskningen syftar till att ge de förtroendevalda lekmannarevisorerna en tillräcklig grund för att uttala sig i rapporteringen till kommunfullmäktige. I denna rapport tar de yrkesrevisorer som är sakkunniga biträden ställning till de grundläggande frågorna om

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om den interna kontrollen som görs inom bolaget är tillräcklig.

Metod

De metoder som kommer att användas i granskningsarbetet är följande:

- Dokumentanalys
- Intervjuer/mailkontakter
- Löpande följa kallelser, handlingar och protokoll
- Dialogmöten och slutrevisorer där lekmannarevisorerna samt sakkunniga biträden deltar.

Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer. Lekmannarevisorerna och de sakkunniga biträdena har löpande kontakter med dem och har en lagstadgad skyldighet att samarbeta i granskningen av den interna kontrollen. Lekmannarevisorerna och de auktoriserade revisorerna har olika uppdrag enligt lagstiftning, vilket innebär att bedömningarna kan skilja sig åt.

Lekmannarevisorerna är ansvariga för att granska räkenskaperna i kommunen. Här granskas bolagen i form av den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen, som ligger utanför de auktoriserade revisorernas ansvar. Det sker i en översiktlig granskning av delårsrapport 2 samt vid granskning av årsredovisningen, vilket resulterar i separata rapporter.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för de analyser, slutsatser och bedömningar som görs av yrkesrevisorn. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Reglemente för intern kontroll 2 §, 5 § och 6–8 §§
- Företagspolicy
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Kommunplan med årsbudget 2023
- Kommunstyrelsens anvisningar

Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (ändamålsenlig, tillfredsställande och tillräcklig) är hämtade ur kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till.

Bedömningsbegrepp	Förklaring
Ändamålsenlig målstyrning Tillfredsställande ekonomistyrning Tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser som behöver åtgärdas.
Inte helt ändamålsenlig målstyrning Inte helt tillfredsställande ekonomistyrning Inte helt tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är inte helt uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.
Inte ändamålsenlig målstyrning Inte tillfredsställande ekonomistyrning Inte tillräcklig intern kontroll	Revisionskriterierna är inte uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas.

Allmänt om bolaget

Ägardirektiv och bolagsordning till bolagen

I denna rapport behandlas Gävle Hamn AB, benämns även bolaget.

Av kommunfullmäktige antagen bolagsordning (2014-10-27) framgår att föremålet för bolaget är att äga och förvalta mark, infrastruktur och magasin med syfte att utveckla industriell verksamhet och annan företagsverksamhet inom och i anslutning till Gävle kommuns hamnområden, Fredrikskans och Granudden. Bolaget ska även svara för oljehamns- och kemikalieverksamheten inklusive till denna verksamhet hörande kajanläggningar och annan infrastruktur samt övriga logistik och hamnrelaterade tjänster som krävs för att utgöra ett modernt nationellt logistikcentrum.

Av kommunfullmäktige antaget ägardirektiv (2021-11-22) framgår att syftet med bolagets verksamhet är följande:

- Gävle Hamn utgör ett viktigt gods- och logistiknav för hela Mellansverige. Gävle Hamn skall vara det självklara godsnavet för sjötransporter i vår region och därigenom skapa förutsättningar för tillväxt, sysselsättning och hållbar utveckling i vår region.
- Gävle Hamn AB ska ha en ledande roll i utvecklingen av Gävleregionen som ett regionalt logistiskt centrum. Gävle Hamns utveckling ska medverka till att regionens behov av effektiv hamnkapacitet kan tillgodoses i ett långt perspektiv. Det ska ske i lämpliga former av samverkan med andra intressenter och myndigheter.
- Bolaget skall i nära samverkan med Gävle kommun, regionala organ och statliga myndigheter verka för en infrastruktur som ger god tillgänglighet till hamnområdet.
- Bolaget skall aktivt medverka i utbyggnaden av landinfrastruktur och logistiklösningar som syftar till att utveckla tillgängligheten till hamnens verksamhet. Infrastruktur, verksamhet och organisation ska utvecklas i takt med EU:s förändring, den snabba utvecklingen i Östersjöregionen samt transportmarknadens krav. Bolagets verksamhet skall bygga på sunda ekonomiska kalkyler.
- Bolaget har uppdraget att tillse att hamnordningen efterlevs.
- Bolaget ska utöva tillsyn och trafikkoordinering inom hamnområdet och tillse att fartygstrafiken följer sjövägsregler och i övrigt respekterar regler om säkerhet och ordning inom farleder och hamnområdet.
- Bolaget överlåter ansvaret för driften av terminalverksamheterna till en privat operatör. Villkoren för överlåtelsen regleras i ett långsiktigt koncessionsavtal.
- Bolaget har en strategisk roll när det gäller att aktivt påverka och skapa förutsättningar för framgångsrik terminalverksamhet. Gävle Hamn AB skall medverka till kostnadseffektiva, konkurrenskraftiga, tillförlitliga och säkra hamn- och logistiktjänster för att möjliggöra fortsatt tillväxt. Tillgängligheten i terminalerna skall garanteras på en icke-diskriminerande grund.
- Bolaget skall själva, och i samverkan med andra kommunala verksamheter aktivt skapa förutsättningar för hamnrelaterade nyetableringar både innanför och utanför nuvarande hamnområde.
- Bolagets utveckling skall ske med långsiktighet och uthållighet.
- Bolaget skall säkerställa en stabil ekonomisk utveckling, med en för branschen tillfredsställande soliditet, för att skapa ett ekonomiskt utrymme som möjliggör ett långsiktigt agerande.

- Bolaget ska medverka till en långsiktigt hållbar utveckling genom att i alla verksamheter bedriva ett integrerat och proaktivt hållbarhetsarbete i enlighet med Gävle kommuns miljöstrategiska program som syftar till att uppnå de lokala miljömålen och minimera negativ miljöpåverkan.

Lagstiftning

Aktiebolagslag (2005:551)

Kommunallag (2017:725)

Lag (2016:1145) om offentlig upphandling

Lag (2018:218) med kompletterande bestämmelser till EU:s dataskyddsförordning

Målstyrning och måluppfyllelse

Bolagets verksamhetsplan föredrogs för bolagsstyrelsen 2022-01-20. Däremot är den inte fastställd av styrelsen. Däremot är verksamhetsplan för 2023 fastställd av styrelsen (2023-02-21). I verksamhetsplan för 2022 beskrivs budget, mål, indikatorer och de aktiviteter som ska genomföras under verksamhetsåret.

Bolaget förhåller sig till fyra av kommunfullmäktiges fem övergripande mål. Likaså förhåller sig bolaget till ett av kommunfullmäktiges tre finansiella mål. Bolaget bryter ner ovan beskrivna mål till egna mål. Dessa är förändrade jämfört med föregående år både sett till målformulering och antal mål. Samtliga mål mäts genom indikatorer, dessa är anpassade till följd av förändring i antal mål och dess formuleringar.

Bolagets uppföljning av målstyrning och måluppfyllelse delår 2

Kommunstyrelsens anvisningar (benämns härnäst anvisningarna) anger att bolaget ska följa upp målstyrning och måluppfyllelse under året i en verksamhetsrapport för delår 2 samt för helåret. Bolagets verksamhetsrapport för delår 2 antogs i bolagsstyrelsen 2022-09-27. I rapporten lämnar bolaget en prognos för måluppfyllelse. Prognosen var att tre mål kommer att uppnås¹ medan sex mål² kommer delvis uppnås.

Bolagets uppföljning av målstyrning och måluppfyllelse per helår

Bolagets verksamhetsrapport antogs i bolagsstyrelsen 2023-02-21. I rapporten beskrivs måluppfyllelse samt målanalys, genomförda aktiviteter och ekonomiskt resultat.

Bolagets bedömning av måluppfyllelse

I figuren nedan redovisas bedömning av måluppfyllelsen.

¹ Målen: a) medarbetare, b) tillgänglig infrastruktur och c) effektiva gemensamma hamnprocesser.

² Målen: a) samverkan, b) hållbarhet, c) lönsamhet och affärsmässighet, d) säkerhet, e) effektiva interna processer och f) omvärldsbevakning.

Kommunfullmäktiges mål (de bolaget använder)	Bolagsspecifikt mål	Måluppfyllelse 2022
Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen	Medarbetare	●
	Säkerhet	◆
Påtagligt förbättrat företagsklimat	Samverkan	●
En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov	Effektiva interna processer	●
	Tillgänglig infrastruktur	●
	Effektiva gemensamma hamnprocesser	●
	Omvärldsbevakning	●
En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun	Hållbarhet	◆
Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans	Lönsamhet och affärsmässighet	●

Måluppfyllelse helår – Medarbetare

Bolaget bedömer att målet uppnås. Nedanstående figur visar att samtliga indikatorer uppnås.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Ledarskapsindex (%)	84	96	●	84	85	●
Sjukfrånvaro (%)	1,6	1,5	●	1,6	1,5	●
Hållbart medarbetarengagemang (HME) %	86	89	●	86	88	●

Anvisningarna ställer inga krav på att bolaget ska göra en jämförelse av årets måluppfyllelse eller indikatorernas utfall med tidigare års måluppfyllelse. Dock har yrkesrevisorerna jämfört årets utfall med föregående år. Jämförelsen visar att två indikatorer (ledarskap och HME) har sämre utfall i år jämfört med föregående år. Utfallet för sjukfrånvaro är oförändrat.

Måluppfyllelse helår – Säkerhet

Bolaget bedömer att målet delvis uppnås. Nedanstående figur visar att två indikatorer uppnås medan en indikator uppnås delvis.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Gemensamma övningar			—	3 st	2 st	◆
Skyddsronder			—	8 st	8 st	●
Antal arbetsplatsolyckor			—	0 st	0 st	●

Måluppfyllelse helår – Samverkan

Bolaget bedömer att målet uppnås. Nedanstående figur visar att båda indikatorer uppnås.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Antal nätverk/forum vi deltar i			—	39 st	39 st	●
Partnerskap vi etablerar/ingår i			—	8 st	8 st	●

Måluppfyllelse helår – Effektiva interna processer

Bolaget bedömer att målet uppnås. Nedanstående figur visar att indikatorn uppnås. Jämförelse visar att indikatorn har ett bättre utfall i år jämfört med föregående år.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Förbättringar processer			◆	2 st	2 st	●

Måluppfyllelse helår – Tillgänglig infrastruktur

Bolaget bedömer att målet uppnås. Nedanstående figur visar att indikatorn uppnås.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Kundnöjdhet		0	—	7	8	●



Måluppfyllelse helår – Effektiva gemensamma hamnprocesser

Bolaget bedömer att målet uppnås. Nedanstående figur visar att indikatorn uppnås.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Kundnöjdhet		0	—	7	8	●







Måluppfyllelse helår – Omvärldsbevakning

Bolaget bedömer att målet uppnås. Nedanstående figur visar att indikatorn uppnås. Jämförelse visar att indikatorn har ett bättre utfall i år jämfört med föregående år.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Genomförda omvärldsbevakande aktiviteter (seminarier mm)				4 st	4 st	

Måluppfyllelse helår – Hållbarhet







Bolaget bedömer att målet delvis uppnås. Nedanstående figur visar att en indikator uppnås, en indikator uppnås delvis medan utfall inte redovisas för en indikator. Att inte utfall redovisas för indikatorn CO2-utsläpp hela hamnområdet förklaras av att målvärdet blev inaktuellt efter verksamhetsplanens färdigställande. Ett nytt målvärde, som är mera omfattande och rättvisande sett till beräkning, kommer att tas fram till verksamhetsplan 2023.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
CO2-utsläpp från Gävle Hamn AB	350 ton	58 ton		50 ton	74 ton	
CO2-utsläpp hela hamnområdet				9 500 ton		
Aktörer som bidragit med leveranser i färdplan		8 st		10 st	10 st	

Jämförelsen med föregående år visar att en indikator har bättre utfall i år medan en annan indikator har sämre utfall.

Måluppfyllelse helår – Lönsamhet och affärsmässighet

Bolaget bedömer att målet uppnås. Nedanstående figur visar att samtliga indikatorer uppnås. Jämförelse med föregående visar att en indikator har bättre utfall medan andra sämre utfall.

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Omsättning (Mnkr)	185,5	195,9		169,1	178,1	
Resultat (EBITDA %)	64,6	65,9		59,8	66,4	
Resultat (EBIT %)		33,4		19,2	30,3	

Indikator	Målvärde 2021	Utfall 2021	Status 2021	Målvärde 2022	Utfall 2022	Status 2022
Resultat per anställd			■	0,98 mnkr	3,82 mnkr	●
Soliditet		23,2 %	■	20,5 %	21,8 %	●

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Granskning av protokoll visar att styrelsen under året fått information om marknad, personal/organisation, pågående projekt och övrig information om verksamheten.

Vi noterar att bolagets bedömning av måluppfyllelse baseras på en sammanvägning av det arbete som genomförts under året och utfall samt status på indikatorer. Verksamhetsrapporten innehåller en detaljerad beskrivning av det arbete som genomförts under året. Bolagets analys av indikatorernas utfall är detaljerad och begriplig.

Jämförelsen av indikatorers utfall och status med föregående visar en förbättring för vissa indikatorer medan en försämring för vissa andra indikatorer. Det finns också vissa indikatorer där ingen förbättring skett.

Ekonomistyrning

Resultaträkningen nedan visar bolagets budget och utfall.

(mnkr)	Utfall 2022-12-31	Utfall 2021-12-31	Budget helår 2022	Prognos helår 2022
Omsättning	178,1	195,9	169,1	174,5
Personalkostnader	-26,9	-25,5	-27,1	-27,8
Övriga kostnader	-32,9	-41,4	-40,8	-34,8
Avskrivningar	-64,3	-63,5	-68,8	-66,3
Rörelseresultat	54,0	65,5	32,4	45,6
Finansnetto	-15,1	-12,1	-15,7	-14,5
Resultat efter finansiella poster	38,9	53,4	16,7	31,1
Investeringar, brutto (+)	124,4	69,2	153,1	130,4
Avgår erhållna investeringsbidrag (-)	-0,3	-8,1		-0,3
Avgår försäljning av anläggningstillgång (-)		-2,2		
Summa nettoinvesteringar	124,1	58,9	153,1	130,1

Resultatet för perioden uppgår till 38,9 mnkr vilket är 22,2 mnkr högre än budget. Resultatet förklaras bland annat av lägre driftskostnader för projekt som förskjutits, lägre avskrivningar till följd av försenade projekt och ökade hyresintäkter och arrendeintäkter. Visst intäktsbortfall med anledning av coronapandemin finns fortfarande. Detta beror främst på lägre intäkter för flygbränslehanteringen (1,4 mnkr) och minskade godsvolymer (1,7 mnkr) som i sin tur påverkar fartygsintäkter negativt. I

jämförelse med samma period föregående år är årets resultat 14,5 mnkr lägre. Föregående års resultat, som var 25,7 mnkr högre än budget, förklarades bland annat av hyresintäkter för oljelagring i bergrum.

Bolaget har totalt under 2022 bruttoinvesterat 124,4 mnkr och erhållit bidrag på 0,3 mnkr. Detta motsvarar en minskning på ungefär 29,0 mnkr. Prognos för helåret uppgick till 130,4 mnkr mot en budget på 153,1 mnkr, vilket motsvarar en förändring på 22,7 mnkr. Avvikelsen i investeringar förklaras av att projekt inte blivit av eller hunnit färdigställas under året. Exempel på sådana projekt är iordningställande av mark vid Ragnsells område, renovering av järnväg till containerterminalen och renovering av kemikaj 1.

Yrkesrevisorernas iakttagelser

Vi konstaterar att bolaget gör ett positivt resultat på 38,9 mnkr, det är 22,2 mnkr högre än budgeterat och 7,8 mnkr högre än prognosticerat vid delår 2.

Granskning av styrelsens protokoll visar att styrelsen har följt den ekonomiska utvecklingen under året.

Intern kontroll och riskanalys

Ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig ligger enligt 8 kap. 4 § aktiebolagslagen på styrelsen. Styrelsen skall fortlöpande bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.

Styrelsen skall se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Om vissa uppgifter delegeras till en eller flera av styrelsens ledamöter eller till andra, skall styrelsen handla med omsorg och fortlöpande kontrollera om delegationen kan upprätthållas.

Styrelsen ska enligt 8 kap. 5 § aktiebolagslagen meddela skriftliga instruktioner för när och hur sådana uppgifter som behövs för styrelsens bedömning enligt 4 § andra stycket skall samlas in och rapporteras till styrelsen.

Bolagets riskhantering och riskanalys

En internkontrollplan finns framtagen och fastställdes av styrelsen först i oktober 2022. 2023 års internkontrollplan fastställdes av styrelsen 2023-02-21. 2022 års internkontrollplan baseras på en riskanalys. Av styrelseprotokollet framgår inte om riskanalysen fanns med som ett underlag när internkontrollplanen antogs.

Riskanalysen innehåller 16 risker fördelade under olika fem områden³. De sju riskerna i internkontrollplanen är fördelade under samma

³ Områdena är: a) efterlevnad av externa och interna regelverk, b) större olycka (brand, oljeutsläpp, explosion etc), c) medarbetare, d) samverkan och e) hållbarhet.

områden. Två av riskerna är medium/delvis kritiska (gula) medan resterande fem är kritiska (röda). De kritiska riskerna avser exempelvis:

- arbetet med översikts- och detaljplaner prioriteras inte
- hamnnära markområden prioriteras till annan ej hamnrelaterad verksamhet
- bristande beredskap vid allvarliga händelser
- hög arbetsbelastning för enskilda medarbetare

Internkontrollplanen innehåller fullständiga beskrivningar av: risker, risknivåer, kontrollmomentansvariga och periodicitet. När det gäller kontrollmoment varierar beskrivningen, för flera kontrollmoment ges ingen närmare beskrivning hur momentet ska genomföras. Vidare av internkontrollplanen framgår att de flesta kontrollmoment ska genomföras tertialvis. Det finns också enstaka kontrollmoment som ska genomföras månadsvis eller halvårsvis.

Uppföljning av internkontrollplan

Interkontrollrapport per helår antogs av bolagsstyrelsen 2023-02-21. I rapport för intern kontroll per helår följdes fem av sju risker upp. Risker kopplade till området medarbetare följdes inte upp. Detta förklaras av bolagsledningen bero på ett fel i verksamhetssystemet Stratys när internkontrollrapporten skapades; felet upptäcktes under granskningen. Kontrollmomenten för riskerna som följdes upp har genomförts utan avvikelse.