

Granskning av ändamålsenliga processer och rutiner för att tillse en god regelefterlevnad

Trollhättan Energi AB och AB Eidar
Maj 2026



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Shape the future
with confidence

Innehåll

| | |
|--|----|
| Sammanfattning..... | 2 |
| 1. Inledning..... | 4 |
| 1.1 Bakgrund | 4 |
| 1.2 Syfte och revisionsfrågor | 4 |
| 1.3 Revisionskriterier | 4 |
| 1.4 Metod | 4 |
| 1.5 Avgränsningar och ansvariga bolag | 5 |
| 2. Trollhättan Energi AB | 6 |
| 2.1 Vår bedömning för Trollhättan Energi AB..... | 6 |
| 2.2 Det finns funktioner som ansvarar för regelefterlevnad | 7 |
| 2.3 Det finns en samlad bild av vilka regelverk som berör bolaget | 8 |
| 2.4 Det finns styrdokument och arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad | 11 |
| 2.5 Det genomförs utbildningar inom olika lagområden | 13 |
| 2.6 Det är främst verksamheten som gör en uppföljning av regelefterlevnad | 14 |
| 3. AB Eidar | 16 |
| 3.1 Vår bedömning för AB Eidar | 16 |
| 3.2 Det finns funktioner som ansvarar för regelefterlevnad | 17 |
| 3.3 Det finns en samlad bild av vilka regelverk som berör bolaget | 18 |
| 3.4 Bolaget har styrdokument och arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad | 19 |
| 3.5 Det genomförs utbildningar kopplat till olika lagområden | 21 |
| 3.6 Det är främst verksamheten som gör en uppföljning av regelefterlevnad | 21 |
| 4. Slutsatser och rekommendationer för båda bolagen..... | 23 |
| Bilaga 1. Bakgrund | 25 |
| Bilaga 2. Revisionskriterier..... | 26 |
| Bilaga 3. Källförteckning | 28 |
| Bilaga 4. Resultat från enkätundersökning i båda bolagen | 31 |
| Bilaga 5. Information om FR2000 certifiering | 39 |

Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda lekmannarevisorerna i Trollhättan Energi AB och AB Eidar genomfört en granskning av regelefterlevnad. Syftet med granskningen har varit att bedöma om VD och styrelse i respektive bolag har säkerställt ändamålsenliga processer och rutiner för att tillse en god regelefterlevnad.

Utifrån granskningen syfte och revisionsfrågorna är vår sammanfattande bedömning att VD och styrelse i Trollhättan Energi AB och AB Eidar i huvudsak har säkerställt ändamålsenliga processer och rutiner för att tillse en god regelefterlevnad.

Trollhättan Energi AB har identifierat och sammanställt regelverk som berör bolaget. Det finns arbetssätt för lagbevakning och regelefterlevnad. EY:s enkät visar dock att cirka en fjärde del av svarande chefer i låg utsträckning upplever att det finns rutiner och arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad. Vidare noteras att hanteringen av interna styrdokument inte har motsvarande systematik som för de externa regelverken. Förteckningen över interna styrdokument innehåller ingen information som tydliggör ansvar, efterlevnad och uppföljning. Vidare visar granskningen att uppföljning av regelefterlevnad främst sker på verksamhetsnivå, men att styrelsen tar del av uppföljningen genom bolagets internkontrollarbete. Styrelsen informeras löpande om regelverk, däremot efterfrågar vissa styrelseledamöter underlag som visar att bolaget som helhet efterlever gällande regelverk.

AB Eidar har identifierat och sammanställt regelverk som berör bolaget. Bolaget har arbetssätt för lagbevakning och efterlevnad. En styrka bedöms vara att regelefterlevnad ingår i bolagets interna och externa revisioner. På verksamhetsnivå finns strukturer och arbetssätt för regelefterlevnad. Styrelsen tar del av uppföljningen av både de interna och externa revisionerna. Därutöver ingår regelefterlevnad som kontrollpunkt i bolagets internkontrollplan. Däremot efterfrågar vissa styrelseledamöter underlag som visar att bolaget följer stadsövergripande samt bolagsspecifika regelverk i samband med styrelsebeslut.

Utifrån granskningen rekommenderar vi VD och styrelse i **Trollhättan Energi AB** att:

- I samråd med Trollhättan Stadshus AB upprätta en dokumenterad rutin för informationsöverföring mellan Trollhättan stad, moderbolaget och dotterbolagen kring interna styrdokument.
- Styrelsens ordförande, utifrån sitt ansvar att leda styrelsen arbete och bevaka att styrelsen fullgör sina huvuduppgifter och får tillräcklig rapportering, säkerställer en diskussion i styrelsen om det finns behov av utökad uppföljning vad gäller regelefterlevnad samt om vad en sådan uppföljning i sådana fall ska innefatta.
- Aktualisera och förankra rutiner och arbetssätt kopplat till regelefterlevnad hos chefer.

Utifrån granskningen rekommenderar vi VD och styrelse i **AB Eidar** att:

- I samråd med Trollhättan Stadshus AB upprätta en dokumenterad rutin för informationsöverföring mellan Trollhättan stad, moderbolaget och dotterbolagen kring interna styrdokument.

- Styrelsens ordförande, utifrån sitt ansvar att leda styrelsen arbete och bevaka att styrelsen fullgör sina huvuduppgifter och får tillräcklig rapportering, säkerställer en diskussion i styrelsen om det finns behov av utökad uppföljning vad gäller regelefterlevnad samt om vad en sådan uppföljning i sådana fall ska innefatta.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Lekmannarevisionen har bedömt att det är väsentligt att under 2026 genomföra en fördjupad granskning av regelefterlevnad inom Trollhättan Energi AB och AB Eidar. Bakgrunden till granskningen beskrivs närmare i bilaga 1.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte har varit att bedöma om VD och styrelse i respektive bolag har säkerställt ändamålsenliga processer och rutiner för att tillse en god regelefterlevnad.

Med regelefterlevnad avses såväl följsamhet till externa regelverk (svenska och europarättsliga lagar, föreskrifter och förordningar) som interna styrdokument (interna styrdokument och riktlinjer).

Granskningen inriktades på följande revisionsfrågor:

- Har externa och interna regelverk identifierats samt finns det en samlad bild av de regelverk som reglerar bolagets verksamhet?
- Finns det ändamålsenliga rutiner för hur bolaget säkerställer regelefterlevnad avseende förändringar i regelverk eller vid uppkomsten av nya regelverk?
 - Får medarbetarna i bolaget information och utbildning om gällande regelverk och förändringar i regelverk?
 - Får styrelsen i bolaget information och utbildning om gällande regelverk och förändringar i regelverk?
- Genomförs en tillräcklig uppföljning och rapportering av regelefterlevnad?
 - Har åtgärder vidtagits där uppföljning visat på behov av förbättring?

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- 6 kap. 6 § kommunallag (2017:725)
- 3 kap. 3 § aktiebolagslagen (2005:551)
- Policy för intern styrning och kontroll som gäller samtliga bolag i stadshuskoncernen
- Ägardirektiv
- Bolagsordning

Revisionskriterierna beskrivs närmare i bilaga 2.

1.4 Metod

Granskningen har genomförts som en dokument- och intervjustudie. Därutöver har en enkätundersökning genomförts. Källförteckning återfinns i bilaga 3. Samtliga intervjuade har getts möjlighet att sakfelskontrollera rapporten.

Enkätundersökningen har berört roller och ansvar, synen på regelefterlevnad samt hur detta hanteras inom bolagen, inklusive informationsdelning och utbildning. Enkäten har skickats till chefer, styrelseledamöter och utvalda medarbetare med ansvar för frågorna i de respektive bolagen. Enkäten skickades till 47 personer i Trollhättan Energi AB och 31 personer i AB Eidar. Svarsfrekvensen inom Trollhättan Energi AB var 80 procent, vilket motsvarar 38 svar. Inom AB Eidar var svarsfrekvensen 77 procent, vilket uppgår till 24 personer.

I enkäten ställdes ett antal frågor enbart till styrelseledamöter. Av 15 styrelseledamöter i AB Eidar har 10 ledamöter svarat på enkäten, vilket motsvarar en svarsfrekvens på 66 procent. Styrelsen i Trollhättan Energi AB består av 13 ledamöter, där 6 har svarat på enkäten vilket är en svarsfrekvens på 46 procent.

Ett urval av svarsresultaten presenteras i löptext i rapporten. Samtliga enkätfrågor och inkomna svar redovisas i bilaga 4.

I rapporten används regelefterlevnad som begrepp för att beskriva hur bolagen förhåller sig och efterlever externa och interna regelverk. Bolagen använder internt synonymer till regelefterlevnad så som "laghantering" eller "lagefterlevnad".

1.5 Avgränsningar och ansvariga bolag

Granskningen avgränsas i enlighet med ställda revisionsfrågor och avser Trollhättan Energi AB och AB Eidar.

Granskningen omfattar inte att säkerställa att respektive bolag efterlever all befintlig lagstiftning och styrande dokument. Granskningen avgränsas till att fokusera på huruvida det finns tillräckliga processer och rutiner och uppföljning för att säkerställa regelefterlevnad.

2. Trollhättan Energi AB

2.1 Vår bedömning för Trollhättan Energi AB

Vår bedömning är att VD och styrelse i Trollhättan Energi AB i huvudsak har säkerställt ändamålsenliga processer och rutiner för att tillse en god regelefterlevnad.

Det finns etablerade arbetssätt och strukturer för att säkerställa regelefterlevnad. Externa regelverk och interna styrdokument har identifierats och sammanställts i förteckningar.

Bolaget har arbetssätt för bevakning och regelefterlevnad genom dokumenterade rutiner och användning av externa lagbevakningsverktyg inom vissa lagområden. Arbetssätten bidrar med strukturer för att nya och förändrade externa regelverk uppmärksammas och omhändertas. Däremot visar EY:s enkät att cirka en fjärdedel av svarande chefer anser att det inte finns rutiner och arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad. Vidare saknas en motsvarande systematik för hur nya och/eller förändrade interna styrdokument ska hanteras. Förteckningarna av interna styrdokument innehåller ingen information om ansvar, efterlevnad eller uppföljning. Hanteringen av interna styrdokument från staden sker främst genom informationsöverföring från Trollhättans stad och Trollhättans Stadshus AB. Det finns ingen koncernövergripande rutin för hur informationsöverföringen ska gå till. Enligt vår mening innebär det en ökad risk för personberoende i processen.

Uppföljning av regelefterlevnad sker främst på verksamhets- och ledningsnivå. Bland annat genom årshjulet för intern kontroll och ledningens genomgång. Uppföljningen ligger till grund för beslut om åtgärder för att omhänderta brister. Styrelsens uppföljning av regelefterlevnad sker genom intern kontrollarbetet samt genom löpande information om aktuella lagar. Av intervjuer framkommer att vissa styrelseledamöter efterfrågar underlag som visar att bolaget som helhet efterlever gällande regelverk.

Bedömning per revisionsfråga

| Revisionsfråga | Svar |
|---|---|
| Har externa och interna regelverk identifierats samt finns det en samlad bild av de regelverk som reglerar bolagets verksamhet? | <p>Ja. Det finns förteckningar av externa regelverk som berör bolaget.</p> <p>Det finns en förteckning över vilka interna styrdokument som reglerar bolaget. Förteckningen innehåller ingen information om ansvar, efterlevnad eller uppföljning.</p> <p>EY:s enkät visar att majoriteten anser att det är tydligt vilka externa regelverk och interna styrdokument som reglerar verksamheterna i bolaget.</p> |
| Finns det ändamålsenliga rutiner för hur bolaget säkerställer regelefterlevnad avseende förändringar i regelverk eller vid uppkomsten av nya regelverk? | <p>I huvudsak. Det finns arbetssätt för lagbevakning och regelefterlevnad genom rutiner och lagbevakningsverktyg. Däremot visar EY:s enkät att cirka en fjärdedel av svarande chefer anser att det inte finns rutiner och</p> |

| | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Får medarbetare i bolaget information och utbildning om gällande regelverk och förändringar i regelverk? ▪ Får styrelsen i bolaget information och utbildning om gällande regelverk och förändringar i regelverk? | <p>arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad. Bolaget får genom samverkan och branschorganisationer information och uppdateringar om gällande regelverk.</p> <p>Däremot finns det inte en lika tydlig systematik för de interna styrdokumenterna. Förteckningarna av de interna styrdokumenterna anger inte hur bevakning och hantering ska gå till. Bevakningen och hanteringen av interna styrdokument från staden sker i huvudsak genom informationsöverföring från Trollhättans stad och Trollhättan Stadshus AB. Det finns ingen koncernövergripande rutin för hur informationsöverföringen ska till.</p> <p>Det finns en utbildningsplan som visar att utbildning kopplat till lagområden genomförs för medarbetare. Styrelsen genomför minst tre seminarier varje år för att utbilda sig inom olika områden, exempelvis lagar och regler.</p> <p>EY:s enkät visar dock 24 procent (9 svarande) anser att de får för lite information och utbildning om gällande regler.</p> |
| <p>Genomförs en tillräcklig uppföljning och rapportering av regelefterlevnad?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Har åtgärder vidtagits där uppföljning visat på behov av förbättring? | <p>Ja. På operativ nivå i bolaget finns det strukturer och arbetssätt för uppföljning av regelefterlevnad. Dessa skapar förutsättningar för att identifiera brister och vidta åtgärder. Minnesanteckningar från ledningens genomgångar visar att uppföljningen ligger till grund för beslut om åtgärder.</p> <p>Styrelsens uppföljning av regelefterlevnad sker genom intern kontrollarbetet samt genom löpande information om aktuella lagar. Av intervjuer framkommer att vissa styrelseledamöter efterfrågar underlag som visar att bolaget som helhet efterlever gällande regelverk.</p> <p>EY:s enkät visar att styrelseledamöterna som besvarat enkäten upplever att de får en tillräcklig uppföljning och rapportering.</p> |

2.2 Det finns funktioner som ansvarar för regelefterlevnad

Enligt rutinen "lagbevakning och lagefterlevnad", upprättad 2024¹, har VD det övergripande ansvaret för att lagar och andra krav följs. Enhetschefer ansvarar för att lagar inom respektive verksamhetsområden efterlevs och att medarbetare informeras om

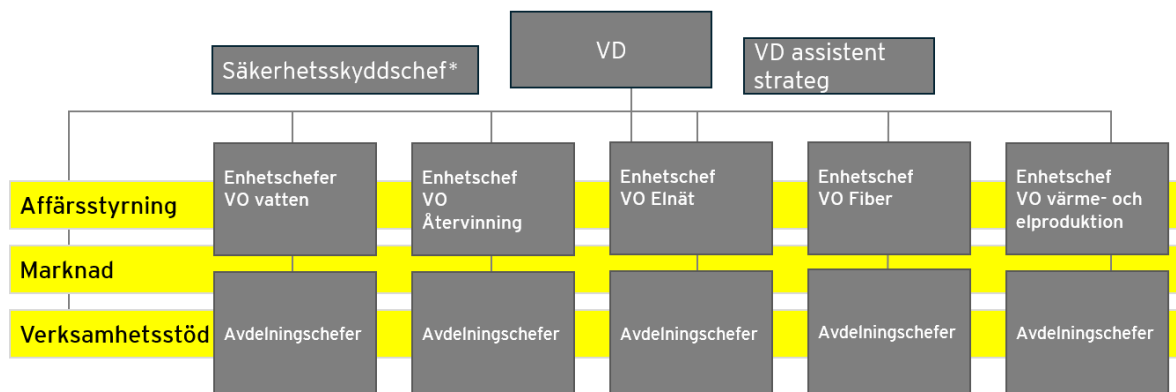
¹ Rutinen reviderades i april 2026.

gällande lagar. Enhetscheferna kan vidaredelegera ansvaret till avdelningschefer.

Ansvar för följande områden har delegerats från VD till enhetschefer, med möjlighet till vidaredelegering:

- Arbetsmiljö
- Elsäkerhet
- Brandsäkerhet
- Yttre miljö

Inom enheten "verksamhetsstöd" finns det funktioner, så som kvalitetsansvariga och hållbarhetsansvariga, som bevakar lagstiftning som berör hela bolaget.



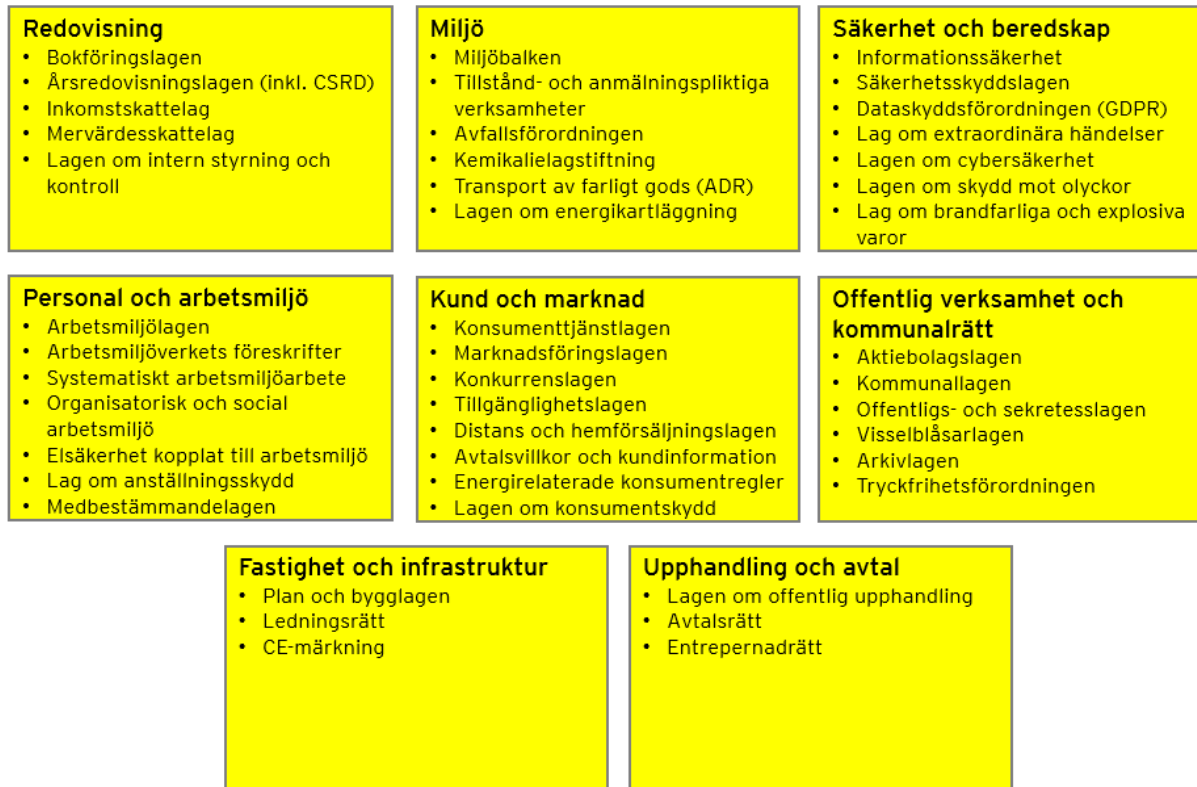
Figur 1: Organisationsschema för Trollhättan Energi AB. *säkerhetsskyddschef arbetar direkt mot VD i frågor som är direkt kopplade till säkerhetsskyddslagen.

I EY:s enkätundersökning fick styrelseledamöter svara på om det är tydligt vem/vilka som ansvarar för att bolaget följer interna och externa regelverk. Samtliga styrelseledamöter som besvarat enkäten (6 ledamöter) upplever att det är tydligt vem som ansvarar för att bolaget följer *interna* regelverk. Samtliga styrelseledamöter har angett att de helt eller i stor utsträckning instämmer med påståendet att det är tydligt vem/vilka som ansvarar för att bolaget följer *externa* regelverk.

2.3 Det finns en samlad bild av vilka regelverk som berör bolaget

Externa regelverk

I rutinen "lagbevakning och lagefterlevnad" redogörs vilka externa regelverk som berör bolaget. Regelverken har grupperats i åtta verksamhetsområden, vilka redogörs för i figur 2 nedan.



Figur 2: Illustration över tvärgående lagområden som gäller hela organisationen.

I rutinen framgår att lagarna som listats under varje område bara är exempel på vad som gäller för bolaget och inte är en fullständig lista. Av rutinen framgår vilka avdelningar som ansvarar för lagbevakning och efterlevnadskontroll för respektive område i figur 2.

Vid början av granskningen saknades det för majoriteten² av områdena i figur 2 separata förteckningar av gällande lagar. Det fanns separata förteckningar för följande områden:

- Arbetsmiljö
- Elnät och Fiber (yttre miljö)
- Vatten
- Elhandel

För *arbetsmiljö* och *yttre miljö* använder bolaget ett externt lagbevakningsverktyg. Lagbevakningsverktygen består av listor av aktuella lagar och föreskrifter som berör bolaget. Listorna innehåller följande:

- En sammanfattning av aktuella lagar.
- Om hela eller delar av bolaget berörs av lagarna.
- Hur verksamheten berörs av lagkraven
- Beskrivning av hur verksamheten uppfyller lagkraven

Inom området vattnet finns en förteckning över externa regelverk i verksamhetsplanen 2026. Av förteckningen framgår även vilka strategier och planer beslutade av Trollhättan stad som påverkar verksamheten. För verksamhetsområdet elhandel finns inte

² Separata förteckningar finns inte för områdena redovisning, säkerhet och beredskap, kund och marknad, offentlig verksamhet och kommunalrätt, fastighet och infrastruktur samt upphandling och avtal.

motsvarande förteckning i verksamhetsplanen utan är en fristående förteckning. Förteckningarna för elhandel och vatten innehåller inga beskrivningar över hur regelverken berör verksamheterna eller hur verksamheterna uppfyller lagkraven.

Under tiden för granskningens genomförande har bolaget upprättat nya förteckningar över lagar som berör bolagets verksamhetsområden. Det finns förteckningar över följande områden:

- Affärsstyrning
- Elnät
- Fiber
- Marknad
- Vatten
- Verksamhetsstöd
- Värme och elproduktion
- Återvinning

I förteckningarna listats både de tvärgående lagområdena som visas i figur 2 samt verksamhetsspecifika lagar för varje verksamhetsområde. Förteckningarna innehåller en sammanfattning av vad respektive lag innebär.

I EY:s enkät har samtliga funktioner fått svara på om det är tydligt vilka externa regelverk som reglerar den verksamhet respondenterna arbetar i. Enkätresultaten visar att samtliga funktioner instämmer helt eller i stor utsträckning med påståendet att det är tydligt vilka externa regelverk som reglerar verksamheterna.

Interna styrdokument

Det finns ingen samlad dokumenterad förteckning över vilka interna styrdokument som styr bolaget. Bolagsspecifika styrdokument finns däremot publicerade på bolagets intranät och styrdokument från Trollhättans stad finns tillgängliga via en länk på intranätet till Trollhättans stad hemsida, där stadsövergripande styrdokument finns publicerade. Av urklipp från intranätet framgår att de interna styrdokumenterna är publicerade på ett samlat sätt. Se figur 3 nedan för urklipp från hemsidan.



Figur 3: Urklipp från Trollhättan Energis AB intranät, där styrdokument från Trollhättans stad finns tillgängliga.

EY:s enkät visar att 92 procent (35 personer) instämmer helt eller i stor utsträckning med påståendet att det är tydligt vilka interna regelverk som reglerar den verksamhet respondenterna arbetar i. Resterande 8 procent (tre personer) angav att de instämmer i en liten utsträckning med påståendet.

Majoriteten av de svarande upplever att interna styrdokument är tydliga, aktuella och tillgängliga. 16 procent (6 personer) har svarat att de i låg utsträckning håller med om att interna styrdokument är tydliga, aktuella och tillgängliga.

2.4 Det finns styrdokument och arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad

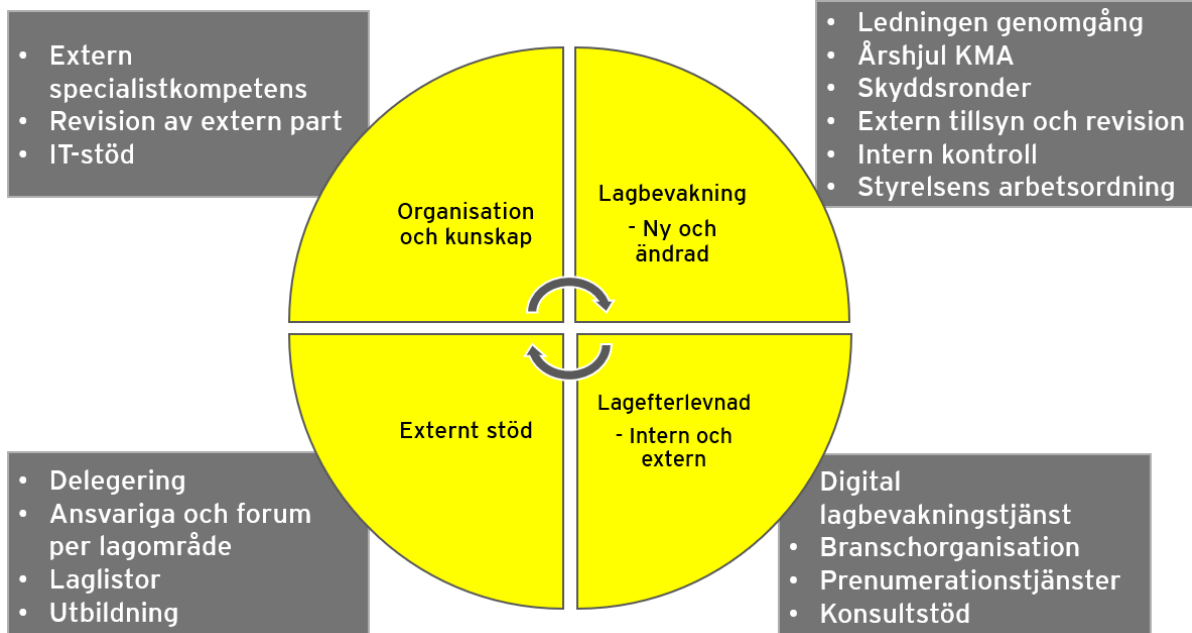
Bolagets policy för intern styrning och kontroll, beslutad i januari 2026, anger att bolaget ska ha en fungerande intern kontroll för att säkerställa efterlevnad av gällande lagar och regler. Bolaget arbetar med flera ledningsprocesser för att styra och utveckla bolaget. Lagbevakning och lagefterlevnad ingår i flera av dessa processer som presenteras nedan.

- Framtagande av strategi- och affärsplan
- Verksamhetsplanering
- Polices
- Resursplanering (budget, organisation, roller och ansvar)
- Risk- och väsentlighetsanalys
- Omvärldsbevakning
- Intern kommunikation
- Lag- och lagefterlevnad
- Intern kontroll (uppföljning)

I instruktion för framtagande av verksamhetsplaner framgår att nya lagar och andra krav ska beaktas vid framtagande av verksamhetsplaner. Rutinen för intern styrning och kontroll anger att den interna kontrollen ska ta hänsyn till risker kopplade till lagefterlevnad.

Arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad

Rutinen "lagbevakning och lagefterlevnad" redogör för hur bolaget arbetar med lagbevakning och uppföljning av efterlevnad. Av rutinen framgår att bolagets laghantering grundas på fyra områden, vilka framgår i figur 4 nedan.



Figur 4: Illustration av bolagets arbete med laghantering.

Områdena, i gult ovan, beskrivs bidra med förutsättningar för en effektiv laghantering. I rutinen beskrivs hur områdena "lagbevakning" och "lagefterlevnad" utförs i praktiken. Det finns ingen motsvarande beskrivning för områdena "organisation och kunskap" samt "externt stöd". I rutinen framgår att det en gång per år genomförs en samlad bedömning av hur lagar inom arbetsmiljö- och yttre miljöområdet efterlevs.

För uppföljning av lagkrav och interna mål använder bolaget ett årshjul för intern kontroll för kvalitet, miljö och arbetsmiljö. Årshjulet omfattar bland annat systematiskt arbetsmiljöarbete, organisatorisk och social arbetsmiljö samt det systematiska brandskyddsarbetet. Ett av momenten innefattar att enhetschefer ska rapportera att lagefterlevnadskontroll har genomförts. Årshjulet anger inga andra externa regelverk eller interna styrdokument som ska ses över under året.

Av intervjuer framgår att det finns en hög medvetenhet om regelefterlevnad i bolaget. Enligt intervjuade finns en god kultur kopplat till att efterleva lagar samt att rapportera avvikelser.

I EY:s enkät har chefer med personalansvar fått svara på påståenden ifall det finns rutiner och arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad. 81 procent (17 personer) av cheferna uppger att de instämmer helt eller i stor utsträckning med att det finns rutiner och arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad av externa regelverk. 19 procent (4 personer) har angett att de i låg utsträckning instämmer med påståendet. För de interna regelverken framgår att 76 procent (14 personer) instämmer helt eller i stor utsträckning med att det finns rutiner och arbetssätt. 24 procent (5 personer) instämmer i liten utsträckning med att påståendet.

Bevakning av förändringar av regelverk

Rutinen "lagbevakning och lagefterlevnad" beskriver ansvarsfördelning för att bevaka

förändringar av lagstiftning. Enligt rutinen genomförs en uppdatering av lagbevakningslistorna var sjätte månad. Det upphandlade lagbevakningsverktyget för lagområdena yttre miljö och arbetsmiljö skickar därtill automatiska meddelanden till bolaget när lagar och krav inom områdena förändras.

Bolaget deltar i flera samverkansforum som hanterar regelefterlevnad. Nedan beskrivs exempel på samverkansforum bolaget ingår i.

- Inom Trollhättans stads bolagskoncern sker samverkan på flera nivåer där det löpande sker diskussioner om uppfyllande av lagkrav.
- Bolaget är medlem i flera branschorganisationer, så som Avfall Sverige, Energiföretagen och Svenskt Vatten AB. Branschorganisationerna informerar löpande om kommande förändringar i lagar och regler.
- Bolaget samverkar med andra energibolag, främst Uddevalla Energi och LEVA i Lysekil. Inom den samverkan sker enligt uppgift diskussioner om hur bolagen ska ta sig an nya lagkrav och myndighetskrav.

Det finns arbetssätt för hur förändringar i interna styrdokument ska kontrolleras och bevakas. Arbetssätten är inte dokumenterade. Av intervjuer framgår att tjänstepersoner från Trollhättans stad och moderbolaget Trollhättans Stadshus AB informerar VD och VD-assistent i bolaget om beslut och stadsövergripande styrdokument som berör bolaget. VD och VD-assistent ansvarar för att skicka vidare informationen till berörda funktioner i bolaget. Det finns ingen dokumenterad rutin i staden för hur informationsöverföringen ska gå till. Enligt uppgift arbetar Trollhättans stad med att ta fram en digital uppsamlingstjänst där bolagen i staden kan ta del av beslut och styrdokument som berör respektive bolag. Medarbetare från bolaget ingår även i arbetsgrupper inom staden som tar fram stadsövergripande styrdokument. Enligt intervjuade bidrar det med en ökad kännedom om interna styrdokument som berör bolaget.

Av genomförd enkätundersökning framgår att 16 procent (sex personer) av samtliga funktioner i en liten utsträckning instämmer med att de får information om förändringar i gällande regelverk/rutiner. 84 procent (32 personer) har svarat att de helt eller i stor utsträckning instämmer med att de får information om förändringar av regelverk/rutiner.

2.5 Det genomförs utbildningar inom olika lagområden

Bolaget har en utbildningslista som redovisar genomförda och planerade utbildningar. Av listan framgår att tre utbildningar inom området "lag och juridik" har genomförts. En utbildning avsåg offentlighets- och sekretesslagen och riktade sig till chefer inom samtliga verksamhetsområden utom återvinning och verksamhetsstöd. Resterande två utbildningar avsåg lagen om offentlig upphandling och lagen om allmänna vattentjänster, vilka enbart riktade sig till verksamhetsområde vatten.

Utöver ovannämnda utbildningar har det löpande genomförts utbildningar kopplat till bland annat arbetsmiljö, brandskydd och el och teknik. Av utbildningslistan framgår att dessa utbildningar i förekommande fall har avsett anvisningar och andra regler.

Vidare har bolaget genomfört utbildningar om oegentligheter, hantering av farligt gods och

om byggherrars arbetsmiljöansvar. Av utbildningsmaterial framgår att lagar och regler har behandlats under utbildningarna.

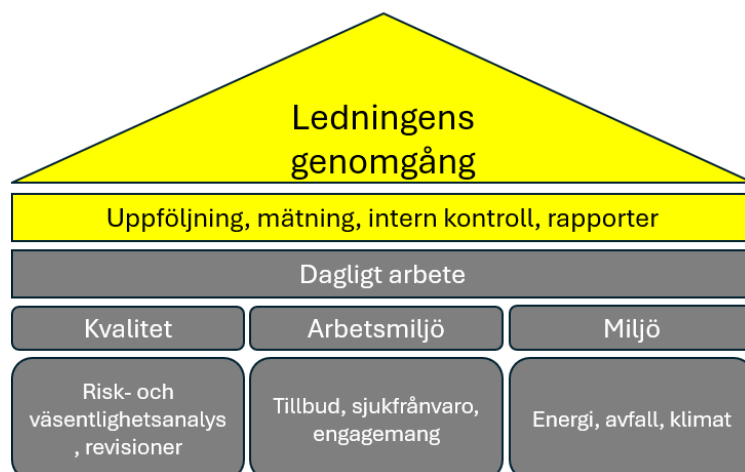
EY:s enkät visar att 24 procent (9 personer) av samtliga funktioner i en liten utsträckning instämmer med påståendet att de får tillräcklig information och utbildning om gällande regelverk och rutiner. 76 procent (29 personer) har svarat att de instämmer helt eller i stor utsträckning på påståendet.

Chefer med personalansvar har fått besvara påståenden ifall deras medarbetare har tillräcklig kunskap för att efterleva externa och interna regelverk. För de externa regelverken framgår att 96 procent (20 personer) instämmer helt eller i stor utsträckning med påståendet. För de interna regelverken visar resultaten att 14 procent (3 personer) instämmer i låg utsträckning med att medarbetarna har tillräcklig kunskap för att efterleva interna styrdokument.

2.6 Det är främst verksamheten som gör en uppföljning av regelefterlevnad

Verksamhetens uppföljning

VD och enhetschefer följer upp verksamhetens kvalitet i forumet "ledningens genomgång" fyra gånger under ett år. Forumet syftar till att säkerställa styrning utifrån myndighetskrav och regelverk. Vid genomgången följs årshjulet för intern kontroll inom kvalitet, miljö och arbetsmiljö upp, se figur 5 nedan.



Figur 5: Illustration över vilka områden som omfattas av ledningens genomgång.

Minnesanteckningar från ledningens genomgång 2025 visar att genomgången ligger till grund för beslut om åtgärder. I juni 2025 beslutade ledningen kopplat till styrning och ledning bland annat att enhetschefer i sina verksamhetsplaner ska ange mål och aktiviteter som tydligare pekar ut en förflyttning.

I intervjuer framförs att ledningens genomgång har utökats till att också innefatta

uppföljning av bolagets grunduppdrag och nya regelverk som NIS2³ och CSRD⁴. Intervjuade uppger att det under ett verksamhetsår kan uppstå nya regler eller risker som inte ingår i bolagets internkontrollplan. Ledningens genomgång används enligt uppgift för att skapa strukturer för att omhänderta händelser som inte ingår i internkontrollplanen. Av protokoll framgår inte att styrelsen tar del av uppföljningen från ledningens genomgång.

Internkontrollplanen för 2026 innehåller ingen specifik risk kopplat till regelefterlevnad. Det finns en risk för "Politiska beslut och ambitioner förändrar våra förutsättningar och påverkar vår ekonomi eller våra affärer". För att omhänderta risken är åtgärden att kontrollera att omvärldsbevakning sker kring kommande förändringar och lagkrav. Vidare innehåller riskanalysen, som ligger till grund för internkontrollplanen, en risk för att bolaget bryter mot lagar och gällande tillstånd eller att bolaget saknar tillstånd för tillståndspliktig verksamhet. Risken värderades lågt och ingår därför inte i intern kontrollplanen.

I intervjuer framförs att intern kontrollplanen bör omfatta fler lagområden som påverkar bolagets verksamhet. Det i syfte att få en systematisk uppföljning av fler lagområden, då det sker snabba lagförändringar.

Styrelsens uppföljning av regelefterlevnad

Styrelsen har under 2025 haft nio protokollförda styrelsemöten. Styrelsen informeras löpande om externa regelverk och interna styrdokument. Under styrelsemötena finns en stående punkt "styrelserapport från VD" där VD informerar styrelsen om aktuella händelser. Bland annat har VD informerat om förändringen i kommunallagen om stärkt skydd för förtroendevalda samt GDPR. Därutöver arrangeras minst tre styrelseseminarium under ett verksamhetsår. I intervjuer framförs att seminarierna används för att utbilda styrelsen inom olika områden bland annat om lagar och regler som NIS2.

I protokoll framkommer inte att styrelsen uttryckligen följer upp efterlevnaden av regelverk. Intervjuade uppger att regelefterlevnad ingår i bolagets riskanalyser och internkontrollplan, vilka styrelsen följer upp. Intervjuade framför vidare att det finns utvecklingspotential i att ge styrelsen en dokumenterad kvittens som visar att verksamheten har säkerställt att årshjulet för kvalitet, miljö och arbetsmiljö har genomförts. Intervjuade menar att en kvittens eller motsvarande ytterligare kan öka styrelsens trygghet av att bolaget efterlever lagar och regler.

Av EY:s enkät framgår att samtliga styrelseledamöterna instämmer helt eller i stor utsträckning med påståendet att de får en tillräcklig uppföljning och rapportering av hur bolaget efterlever externa regelverk och interna styrdokument. Enkäten visar att samtliga styrelseledamöter instämmer helt med påståendet att de är trygga med att bolaget har tillräcklig kunskap för att efterleva externa regelverk samt interna styrdokument.

³ NIS2 avser EU direktiv 2022/2523 om åtgärder för en hög gemensam cybersäkerhetsnivå inom EU. Direktivet innebär skärpta krav på riskhantering, incidentrapportering och ledningens ansvar för cybersäkerhet.

⁴ CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) innebär utökade krav på att företag ska rapportera miljömässiga, sociala och styrningsrelaterade frågor.

3. AB Eidar

3.1 Vår bedömning för AB Eidar

Vår bedömning är att VD och styrelse i AB Eidar i huvudsak har säkerställt ändamålsenliga processer och rutiner för att tills en god regelefterlevnad.

Det finns arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad. Externa regelverk och interna styrdokument som berör bolaget har identifierats och sammanställts i förteckningar. Det genomförs årliga interna och externa revisioner där efterlevnad av både interna och externa regelverk utgör en kontrollpunkt. Arbetssätten bidrar med strukturer för att nya och förändrade regelverk uppmärksammas och omhändertas. Hanteringen av interna styrdokument från staden sker främst genom informationsöverföring från Trollhättans stad och Trollhättans Stadshus AB. Det finns ingen koncernövergripande rutin för hur informationsöverföringen ska gå till. Enligt vår mening innebär det en ökad risk för personberoende i processen.

På verksamhets- och ledningsnivå finns strukturer och arbetssätt för uppföljning av regelefterlevnad. Årligen genomförs en genomgång av bolagets ledningssystem. I genomgången ingår uppföljning av regelefterlevnad. Genomgången utgör även grund för beslut om förbättringsåtgärder. Styrelsen tar del av resultatet från genomgången av ledningssystemet.

Regelefterlevnad ingår som en kontrollpunkt i bolagets interna kontrollplan. Av protokoll framgår inte att styrelsen informeras om externa regelverk eller interna styrdokument. Däremot finns det i styrelsen en upplevd trygghet över att bolaget efterlever externa regelverk. I intervjuer framkommer att vissa styrelseledamöter efterfrågar underlag som att bolaget följer stadsövergripande samt bolagsspecifika regelverk.

Bedömning per revisionsfråga

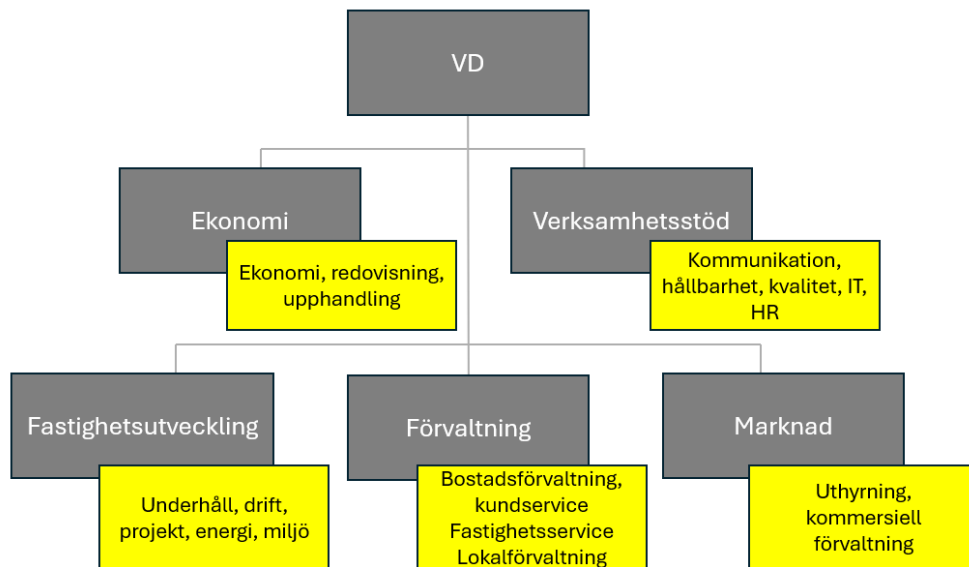
| Revisionsfråga | Svar |
|---|---|
| Har externa och interna regelverk identifierats samt finns det en samlad bild av de regelverk som reglerar bolagets verksamhet? | <p>Ja. Det finns förteckningar över vilka externa regelverk och interna styrdokument som berör bolaget. Förteckningarna för de externa regelverken innehåller information om ansvar, efterlevnad och uppföljning.</p> <p>Det finns en förteckning över vilka interna styrdokument som reglerar bolaget. Förteckningen innehåller ingen information om ansvar, efterlevnad eller uppföljning. Däremot finns information om processansvariga dokumenterade i bolagets verksamhetshandbok.</p> <p>EY:s enkät visar att majoriteten anser att det är tydligt vilka externa regelverk och interna styrdokument som reglerar verksamheterna i bolaget.</p> |

| | |
|---|---|
| <p>Finns det ändamålsenliga rutiner för hur bolaget säkerställer regelefterlevnad avseende förändringar i regelverk eller vid uppkomsten av nya regelverk?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Får medarbetare i bolaget information och utbildning om gällande regelverk och förändringar i regelverk? ▪ Får styrelsen i bolaget information och utbildning om gällande regelverk och förändringar i regelverk? | <p>I huvudsak. Det finns rutiner och arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad. Bolaget genomför årligen intern- och externrevision där regelefterlevnad ingår som kontrollpunkt.</p> <p>Bevakningen och hanteringen av interna styrdokument från staden sker genom informationsöverföring från Trollhättans stad och Trollhättan Stadshus AB. Det finns ingen koncernövergripande rutin för hur informationsöverföringen ska till. Detta bidrar till en ökad risk för personberoende i processen.</p> <p>Medarbetare och chefer får information och regelverk inom relevanta lagområden. Styrelsen genomför ett antal utbildningsdagar under ett år, där styrelsen informeras om förändringar i regelverk. Resultatet från EY:s enkätundersökning ligger i linje med denna iakttagelse.</p> |
| <p>Genomförs en tillräcklig uppföljning och rapportering av regelefterlevnad?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Har åtgärder vidtagits där uppföljning visat på behov av förbättring? | <p>Ja. På operativ nivå i bolaget finns strukturer och arbetssätt för uppföljning av regelefterlevnad. Uppföljningen dokumenteras och ligger till grund för beslut om åtgärder vid identifierade brister.</p> <p>Styrelsen tar del av uppföljning från genomgången av ledningssystemet. Regelefterlevnad ingår som kontrollpunkt i intern kontrollplanen. I intervjuer framkommer att vissa styrelseledamöter efterfrågar underlag som visar att bolaget följer stadsövergripande samt bolagsspecifika regelverk i samband med styrelsebeslut.</p> <p>EY:s enkät visar att styrelseledamöterna som besvarat enkäten upplever att de får en tillräcklig uppföljning och rapportering.</p> |

3.2 Det finns funktioner som ansvarar för regelefterlevnad

I VD-instruktion, antagen i april 2025, framgår att VD ansvarar för att bolagets verksamhet sker i enlighet med gällande lagstiftning. Det finns befattningsbeskrivningar för samtliga chefsroller inom bolaget. Befattningsbeskrivningarna beskriver att respektive chef ansvarar för att rutiner, policys och lagar efterlevs.

Inom avdelningen för verksamhetsstöd finns funktioner, såsom strategier och kvalitetsansvariga, som stödjer övriga verksamheter med regelefterlevnad.



Figur 6: Organisationsschema över AB Eidar.

I EY:s enkät fick styrelseledamöter svara på om det är tydligt vem/vilka som ansvarar för att bolaget följer interna och externa regelverk. Av de svarande anser samtliga styrelseledamöter utom en att det är tydligt vem som ansvarar för att bolaget följer interna och externa regelverk.

3.3 Det finns en samlad bild av vilka regelverk som berör bolaget

Externa regelverk

Bolaget har förteckningar av vilka externa regelverk som bolaget ska förhålla sig till. Förteckningen av de externa regelverken, vilken kallas för "laglistan", innehåller följande information:

- Lagområde
- Aktuell lag/krav
- Vilken funktion som ansvarar för att berörda delar av verksamheten hålls uppdaterad på förändringar i lagen/kraven och att efterlevnad kontrolleras.
- Kommentar kring bolagets efterlevnad
- Datum för när efterlevnadskontroll senast genomfördes
- Kortfattad förklaring av lagen/kraven

För miljölagstiftning använder bolaget ett digitalt lagbevakningsstöd från en extern leverantör. Det digitala stödet uppmärksammar bolaget på relevanta lag- och regeländringar. Enligt uppgift har bolaget i april 2026 börjat använda det digitala stödet för samtliga lagar och regler som är relevanta för bolaget och inte enbart lagar inom miljöområdet.

EY:s enkät visar att 92 procent (22 personer) av samtliga funktioner instämmer helt eller i stor utsträckning med påståendet att det är tydligt vilka externa regelverk som reglerar den verksamhet respondenterna arbetar i. 8 procent (2 personer) har angett att de i en liten

utsträckning instämmer med att det är tydligt vilka externa regelverk som reglerar verksamheten.

Interna styrdokument

Det finns en förteckning över interna styrdokument som bolaget ska förhålla sig till. I förteckningen listas bolagsinterna policys och policys från Trollhättans stad. Det framgår inte någon beskrivning för vem som ansvarar för att verksamheten hålls uppdaterad på förändringar i regelverken eller när och hur efterlevandskontroller ska genomföras av de interna styrdokumenterna.

EY:s enkät visat att 96 procent (23 personer) instämmer helt eller i stort med påståendet att det är tydligt vilka interna regelverk som reglerar verksamheten. 96 procent (23 personer) har även angett att interna styrdokument är tydliga, aktuella och tillgängliga.

3.4 Bolaget har styrdokument och arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad

Bolagets ledningssystem består av en verksamhetshandbok som utgörs av ett antal policys och rutindokument. Enligt bolagets kvalitetspolicy från 2024 ska ledningssystemet stödja styrning, uppföljning och ständiga förbättringar. I det ingår att löpande anpassa verksamhetshandboken utifrån nya lagar och krav.

Rutinen "lagar, författningar och andra krav", reviderad i mars 2025, beskriver roller och ansvar för regelefterlevnad. Av rutinen framgår följande roller och ansvar:

- VD ansvarar för att gällande lagar efterlevs.
- Processägare för respektive process ansvarar för att identifiera och uppdatera policys, rutiner och dokument mot gällande krav och lagar.
- Alla chefer ska känna till det som gäller för sin avdelning.

Arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad genom intern och extern revision

Bolaget genomför årligen intern- och extern revision för att säkerställa regelefterlevnad.

Enligt rutinen "Internrevision Eidars ledningssystem (kvalitet och miljö)", uppdaterad mars 2025, omfattar internrevisionen översyn av hela ledningssystemet över en treårsperiod. Revisionen syftar till att säkerställa att interna rutiner är aktuella och fungerar i praktiken. I internrevisionen ingår att processägare (tjänstepersoner med ansvar för att specifika lagar/rutiner) och dokumentansvariga ansvarar för att revidera rutiner. För rutiner som inte har reviderats på ett år skickas automatiska påminnelser till processägaren om att det finns behov av en internrevision.

Externrevisionen är en del av bolagets certifiering enligt FR2000 (mer information om certifieringen återfinns i bilaga 5). Revisionen för certifieringen utförs av en extern part och innebär en genomgång av bolagets ledningssystem och dess struktur, kontroll och systematik avseende bolagets arbete med kvalitet, miljö och arbetsmiljö. Ett av granskningsområdena inför certifieringen är lagefterlevnad.

Bolaget har varit certifierade enligt FR2000 sedan 2014. I 2025 års externrevision identifierades tre mindre avvikelser, varav en avsåg lagefterlevnadskontroll. Avvikelsen bestod av att det i bolagets laglista framgick att en lagefterlevnadskontroll var genomförd för en specifik lag, men att åtgärder för att efterleva lagen inte hade implementerats. 2026 års extern revision identifierade inga avvikelser.

Under 2024 infördes funktionen "förvaltare myndighetskrav" vilken har ett övergripande ansvar för att bolaget efterlever de myndighetskrav som berör bolaget som fastighetsägare. Funktionen ansvarar för att kontrollera, strukturera och dokumentera att bolagets myndighetskrav efterlevs.

Av intervjuer framgår att det finns en kultur i bolaget om att vilja efterleva lagar och andra regler. Intervjuade uppger att bolagets rutiner och arbetssätt stödjer en god regelefterlevnad i bolaget. I EY:s enkät har chefer med personalansvar fått svara på påståenden ifall det finns rutiner och arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad. Enkätresultaten visar att samtliga chefer instämmer helt eller i stor utsträckning med att det finns rutiner och arbetssätt.

Bevakning av förändringar av regelverk

Rutinen "lagar, författningar och andra krav" redogör att för varje lag som finns i bolagets laglista finns en ansvarig tjänsteperson (processägare) som bevakar och följer upp regelefterlevnad. Tjänstepersonen ansvarar för att efterlevnad av sin specifika lag kontrolleras. I rutinen beskrivs vad ansvaret att bevaka lagar innefattar i praktiken. Bland annat framgår:

- Att ansvarig tjänsteperson ska notera i laglistan hur kontroller av efterlevnad av lagen/kraven genomförs.
- Minst en gång om året uppdatera laglistan med en kommentar kring lagefterlevnad.
- Kontinuerligt uppdatera informationen för lagen/kravet i laglistan så att den är komplett och aktuell.

Utöver laglistan och det digitala lagbevakningsstödet inom miljöområdet följer bolaget regelverksförändringar genom samverkansforum. Nedan beskrivs exempel på samverkansforum bolaget ingår i.

- Det sker erfarenhetsutbyten med andra närliggande bostadsbolag och andra företag inom kommunen.
- Prenumerationer av regler och lagar som berör bolagets verksamhet.
- Medlemskap i Sveriges Allmännyttan, där bolaget kan få stöd för frågor samt få information om frågor som är specifika för bostadsbranschen.

Det finns ingen dokumenterad rutin för hur bevakning av förändringar i interna styrdokument ska kontrolleras och bevakas. Bevakningen av interna styrdokument ingår i bolagets internrevision. Av intervjuer framgår att tjänstepersoner från Trollhättans stad och moderbolaget Trollhättans Stadshus AB informerar VD och ekonomichef i bolaget om beslut och stadsövergripande styrdokument som berör bolaget. Det finns ingen dokumenterad rutin i staden för hur informationsöverföringen ska gå till. Beslut från staden skickas enligt uppgift till Eidars bolagsmail där det diarieförs och skickas vidare till berörda processägare. Enligt uppgift arbetar Trollhättans stad med att ta fram en digital

uppsamlingstjänst där bolagen i staden kan ta del av beslut och styrdokument som berör respektive bolag. Utöver att bolaget får information från staden och Stadshus AB ingår medarbetare från bolaget även i arbetsgrupper inom staden som tar fram stadsövergripande styrdokument. Enligt intervjuade bidrar det med en ökad kännedom om interna styrdokument som berör bolaget.

EY:s enkät visar att majoriteten av samtliga funktioner upplever att de får information om förändringar i gällande regelverk. 87 procent (21 personer) har svarat att de instämmer helt eller i stor utsträckning med att de får information om förändringar. 13 procent (3 personer) upplever inte att de får information om förändringar i gällande regelverk.

3.5 Det genomförs utbildningar kopplat till olika lagområden

Bolaget har en utbildningsplan som redovisar genomförda och planerade utbildningar. Det har inte genomförts någon specifik utbildning kopplat till regelefterlevnad, men utbildningar genomförs löpande inom bland annat arbetsmiljö, GDPR och brandskydd. Intervjuade uppger att det sker utbildningar kopplade till lagområden där det finns behov av att stärka bolagets kompetens. Intervjuade framför att det i bolaget finns ett behov av att stärka kompetensen om lagen om offentlig upphandling.

EY:s enkät visar att majoriteten av samtliga funktioner upplever att de får tillräcklig information och utbildning om gällande regelverk och rutiner. 17 procent (4 personer) har svarat att de i en liten utsträckning instämmer med att de får tillräcklig information och utbildning. Resterande svarande, 83 procent (20 personer), instämmer helt eller i stor utsträckning med att de får tillräcklig information och utbildning.

Chefer med personalansvar har därtill fått besvara påståenden ifall deras medarbetare har tillräcklig kunskap för att efterleva externa regelverk och interna styrdokument. Samtliga chefer instämmer helt eller i stor utsträckning med påståendet.

3.6 Det är främst verksamheten som gör en uppföljning av regelefterlevnad

VD och samtliga chefer genomför årligen en genomgång av bolagets ledningssystem. Genomgången syftar till att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade styrdokument. I genomgången ingår uppföljning av bland annat lagefterlevnad samt resultatet av genomförda intern- och externrevisioner.

Av protokoll från 2025 års genomgång framgår att lagefterlevnad har kontrollerats för respektive lag i bolagets laglista. Genomgången har innefattat att säkerställa att resultatet av kontrollerna har dokumenterats och om det finns behov av att uppdatera rutiner och arbetssätt. I protokoll framgår att styrelsen i maj 2025 tog del av en rapportering från ledningens genomgång.

Utifrån genomgången beslutar VD och verksamhetscheferna om åtgärder för att omhänderta identifierade brister. Av 2025 års genomgång framgår att omvärldsbevakning och samverkan används för att följa regelverksförändringar samt att funktionen förvaltare myndighetskrav haft positiva effekter, men att rutiner och arbetssätt fortsatt ska ses över

under 2025. Ledningens genomgång för 2026 är vid granskningstillfället inte återrapporterad. Intervjuade uppger dock att ledningen under 2026 identifierade ett behov av att stärka bolagets kompetens kring LOU, varför ledningen har beslutat att genomföra kompetenshöjande insatser inom området.

Internkontrollplanen för 2026 innehåller risken "lagar, regler samt politiskt styre". Risken innefattar att bolagets förutsättningar och verksamhet påverkas av politiskt styre på lokal, nationell och europeisk nivå. Därtill beskrivs att förändringar av lagar, regler och myndighetskrav kan medföra kostnadsdrivande ändringar i bolaget. En av åtgärderna för att omhänderta risken är bevakning av ändringar i lagar och regler.

Styrelsens uppföljning av regelefterlevnad

Styrelsen hade under 2025 tio protokollförda styrelsemöten. Av protokoll framgår inte att styrelsen löpande följer upp eller informeras om efterlevnaden av externa regelverk eller interna styrdokument. Styrelsen genomför ett antal utbildningsdagar under ett år. Utbildningsdagarna innefattar bland annat att uppdatera styrelsen om förändringar i regelverk.

Enligt intervjuade finns det utvecklingspotential i att styrelsen mer löpande kan följa upp regelefterlevnad, framför allt de interna styrdokument. Exempelvis framförs att tjänsteskrivelser inför beslut kort kan redogöra för att beslutsunderlagen tagit hänsyn till interna styrdokument. Intervjuade uppger att styrelsen känner en trygghet för att bolaget efterlever externa regelverk. Däremot framför intervjuade att uppföljningen av de interna styrdokument kan tydliggöras.

Av EY:s enkät framgår att 80 procent (8 personer) av styrelseledamöterna instämmer helt eller i stort med om att de får en tillräcklig uppföljning och rapportering av hur bolaget efterlever externa och interna regelverk. Resterande 20 procent (2 personer) instämmer i liten utsträckning med påståendet.

Vidare visar enkäten att 70 procent (7 personer) av styrelseledamöterna instämmer helt eller i stort med påståendet att de är trygga med att bolaget har tillräcklig kunskap för att efterleva externa regelverk. Resterande 30 procent (3 personer) instämmer i en liten utsträckning med påståendet.

För de interna regelverken har samtliga styrelseledamöter svarat att de instämmer helt eller i stor utsträckning med påståendet att de är trygga med att bolaget som helhet har tillräcklig kunskap för att efterleva interna regelverk.

4. Slutsatser och rekommendationer för båda bolagen

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte och revisionsfrågor är att VD och styrelse i Trollhättan Energi AB i huvudsak har säkerställt ändamålsenliga processer och rutiner för att tillse en god regelefterlevnad. Det finns etablerade arbetssätt för identifiering, bevakning och uppföljning av externa regelverk. Däremot visar EY:s enkät att cirka en fjärdedel av svarande chefer anser att det inte finns rutiner och arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad. Vidare noteras att arbetet med intern regelefterlevnad i viss utsträckning riskerar bli personberoende. Det finns behov av att undersöka behovet om utökad uppföljning av regelefterlevnad till styrelsen. Av intervjuer framkommer att vissa styrelseledamöter efterfrågar underlag som visar att bolaget som helhet efterlever gällande regelverk.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte och revisionsfrågor är att VD och styrelse i AB Eidar i huvudsak har säkerställt ändamålsenliga processer och rutiner för att tillse en god regelefterlevnad. Externa regelverk och interna styrdokument har identifierats. Det finns en struktur för lagbevakning och uppföljning genom återkommande intern- och externrevisioner. Enligt vår mening finns det utvecklingspotential i att undersöka behovet om utökad uppföljning av regelefterlevnad till styrelsen. I intervjuer framkommer att vissa styrelseledamöter efterfrågar underlag som att bolaget följer stadsövergripande samt bolagsspecifika regelverk.

Avslutningsvis konstateras att både Trollhättan Energi AB och AB Eidar har arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad. AB Eidars arbete utifrån deras extern revision bedöms i sammanhanget vara en styrka.

Utifrån granskningen rekommenderar vi VD och styrelse i **Trollhättan Energi AB** att:

- I samråd med Trollhättan Stadshus AB upprätta en dokumenterad rutin för informationsöverföring mellan Trollhättan stad, moderbolaget och dotterbolagen kring interna styrdokument.
- Styrelsens ordförande, utifrån sitt ansvar att leda styrelsen arbete och bevaka att styrelsen fullgör sina huvuduppgifter och får tillräcklig rapportering, säkerställer en diskussion i styrelsen om det finns behov av utökad uppföljning vad gäller regelefterlevnad samt om vad en sådan uppföljning i sådana fall ska innefatta.
- Aktualisera och förankra rutiner och arbetssätt kopplat till regelefterlevnad hos chefer.

Utifrån granskningen rekommenderar vi VD och styrelse i **AB Eidar** att:

- I samråd med Trollhättan Stadshus AB upprätta en dokumenterad rutin för informationsöverföring mellan Trollhättan stad, moderbolaget och dotterbolagen kring interna styrdokument.
- Styrelsens ordförande, utifrån sitt ansvar att leda styrelsen arbete och bevaka att styrelsen fullgör sina huvuduppgifter och får tillräcklig rapportering, säkerställer en diskussion i styrelsen om det finns behov av utökad uppföljning vad gäller regelefterlevnad samt om vad en sådan uppföljning i sådana fall ska innefatta.

Göteborg den 20 maj 2026

Albin Oskarsson
Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB

Karin Knutsson Friberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB

Mikaela Gretzer
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare
Ernst & Young AB

Bilaga 1. Bakgrund

Trollhättans stads bolag styrs av ett stort antal regelverk; allt ifrån EU-förordningar, till nationell lagstiftning och interna regelverk. För att säkerställa en god regelefterlevnad behövs ändamålsenliga processer och rutiner för att identifiera eventuella brister och vidta åtgärder. Av den policy för intern styrning och kontroll som gäller för samtliga bolag i stadshuskoncernen framgår att styrelse och VD inom ramen för arbetet med intern styrning och kontroll ska säkerställa en rimlig försäkran om att tillämpliga lagar och regler efterlevs.

Av tidigare genomförd granskning av stadshuskoncernens ägarstyrning från 2022 framkom att det inte genomfördes någon systematisk kontroll av efterlevnaden av policys som berör bolagen och som är antagna av kommunstyrelse eller kommunfullmäktige i staden. I den uppföljande granskningen som genomfördes 2024 bedömdes Stadshus AB delvis ha åtgärdat avsaknaden av en systematisk kontroll av efterlevnaden av policys som rör bolagen. Av dialoger som lekmannarevisionen genomfört inom ramen för den grundläggande granskningen framgår även att myndighetskrav upplevs öka. Det beskrivs göra det svårare för bolagen att säkerställa regelefterlevnad.

Bristande processer och rutiner för att säkerställa regelefterlevnad kan leda till bland annat verksamhetsskada, ekonomisk skada eller förtroendeskada. Det kan även leda till att bolagen drabbas av sanktionsavgifter eller risk för person- och informations säkerhet.

Mot bakgrund av ovan och utifrån sin risk- och väsentlighetsanalys har revisionen bedömt att det är väsentligt att under 2025 genomföra en fördjupad granskning av regelefterlevnaden inom Trollhättan Energi AB och AB Eidar.

Bilaga 2. Revisionskriterier

6 kap. 6 § kommunallag (2017:725)

Enligt 6 kap. 6§ har nämnderna ansvar för att var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Likaså ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att upptäcka och förebygga fel och oegentligheter och att verksamheten bedrivs på ett övrigt tillfredställande sätt.

10 kap. 3 § aktiebolagslagen (2005:551)

Enligt 10 kap. 3 § ska lekmannarevisorn granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. I § 7 framgår vidare att bolaget ska ge lekmannarevisorn tillfälle att genomföra granskningen i den omfattning som lekmannarevisorn anser är nödvändig. Bolaget ska lämna de upplysningar och den hjälp som lekmannarevisorn begär.

Policy för intern styrning och kontroll som gäller samtliga bolag i stadshuskoncernen
Bolagspolicyn fastställer hur stadens bolag ska styras och bedrivs affärsmässigt inom kommunallagens ram. Den reglerar ansvar, uppsikt, samordning och krav på intern kontroll, uppföljning och hållbar utveckling. Den beskriver hur styrning och ledning ska ske genom bolagsordning, ägardirektiv och särskilda beslut samt hur ansvar och uppsikt är fördelade

Ägardirektiv

AB Eidar

Eidars uppdrag är att i allmännyttigt syfte med socialt ansvar bidra till stadens bostadspolitik genom att erbjuda trygga hyresbostäder av god kvalitet, främja integration samt stödja studentbostadsgarantin. Bolaget ska redovisa sin verksamhet i förvaltningsberättelse, ha en soliditet om minst 15 procent och följa kommunfullmäktiges styrdokument, inklusive krav på krisberedskap.

Trollhättan Energi AB

Trollhättan Energi AB ska ansvara för kommunens energi-, vatten-, avlopps-, avfalls- samt tele- och datatjänster och bedriva verksamheten kostnadseffektivt, hållbart och med hög leveranssäkerhet. Ägardirektivet anger finansiella mål, bland annat krav på minst 20 procent soliditet, samt att bolaget står under kommunstyrelsens uppsikt och ska följa kommunens styrdokument.

Bolagsordning

AB Eidar

Bolagsordningen anger att AB Eidar ska bedriva allmännyttig bostadsverksamhet i Trollhättans kommun för att främja bostadsförsörjningen. Verksamheten ska bedrivas

affärsmässigt inom kommunallagens ram och med kommunal insyn. Bolagsordningen reglerar även bolagets styrning, insyn, revision, bolagsstämma och ekonomiska ramar.

Trollhättan Energi AB

Bolagsordningen beskriver att Trollhättan Energi AB ska bedriva energi-, vatten-, avlopps-, avfalls- samt tele- och datakommunikationsverksamhet, huvudsakligen inom Trollhättans kommun. Verksamheten ska bedrivas med hög driftsäkerhet, god hushållning och enligt god teknisk praxis. Bolaget står under kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens insyn och kontroll. Bolagsordningen reglerar även bolagets styrning, styrelsens sammansättning, ekonomiska ramar och bolagsstämmans ansvar.

Bilaga 3. Källförteckning

Intervjuer

AB Eidar

- Intervju VD, 2026-03-26
- Intervju presidium, 2026-04-01
- Intervju tjänstepersoner, 2026-03-26

Trollhättan Energi AB

- Intervju VD, 2026-03-31
- Intervju styrelsens ordförande, 2026-03-27
- Intervju tjänstepersoner, 2026-03-26

Dokument

Trollhättan Energi AB

- Affärsplan 2025-2027
- Affärsplan 2026-2028
- Allmän utbildning oegentligheter
- Arbetsordning för styrelserna i TEAB och TEEAB beslutad 250527
- Bolagsordning
- Bolagsövergripande riskanalys antagen 240910
- Bolagsövergripande riskanalys antagen 251105
- Byggprojekt Checklista Delegering Byggherrens representant
- Delegeringsförteckningar
- Delårsrapporter från 2024-2025
- Förteckning av lagar inom Elhandel
- Förteckning av lagar inom VO Vatten
- GAP-Analys och delmål 2026
- Genomförda utbildningar 2024_från Skyddskommitten 2025-03-13
- Grundutbildning_Informationssäkerhet_2025
- Intern kontrollplan 2025, 2026
- Kompetensutvecklingsinsatser styrelse
- Lagbevakning och lagefterlevnad
- Laglista Miljö för VO Elnät och VO Fiber maj 2025
- Laglista_arbetsmiljö_bolagsövergripande
- Lista styrande dokument från Trollhättans Stad
- PM Intern kontrollplan 2025
- Policy Intern styrning och kontroll
- Rapport intern styrning och kontroll 2024
- Rapport intern styrning och kontroll 2025
- Rutin för delegering
- Rutin Intern styrning och kontroll
- Sammanställning utbildningsbehov
- Styrelseutvärderingar
- Syfte Ledningens genomgång
- Styrelseprotokoll 2025-2026

- Tillståndslista Trollhättan Energi
- Uppföljning SAM 2025_Nät_Fiber
- Utbildning Miljö och masshantering vid ledningsarbeten
- Årshjul internkontroll KMA_rev
- Ägardirektiv TEAB 250324
- 250624 Minnesanteckningar Ledningens genomgång (2)
- 250924 Minnesanteckningar Ledningens genomgång
- 250925_Minnesanteckningar Skyddskommitten
- 2025-06-24 Ledningens genomgång
- 2025-09-24 Ledningens genomgång

AB Eidar

- Policylista
- Lagar, författningar och andra krav
- Laglista
- 1.08Ständiga förbättringar
- Avvikelser
- Visselblåsningspolicy
- Rutin internrevision Eidars ledningssystem
- Befattningsbeskrivningar
- Afsar som berör Eidar
- Brandskyddspolicy
- Arbetsmiljöpolicy
- Bolagsordning AB Eidar 2024-04-15
- Miljö- och driftavdelnings ansvarsområden
- Fördelning av Miljöarbetsuppgifter
- Kvalitetspolicy
- Integritetspolicy
- Attestinstruktion ny feb 2025
- Attestinstruktion beloppsgränser feb 2025
- Kompetenshöjande insatser av styrelse
- Affärsplan_25-28
- Agenda och protokoll_2025
- Arbetsordning AB Eidar antagen 25 04 28
- Balansräkning 250101-250430
- Handlingsplan för bostadsförsörjning år 2026-2030
- Bokslut 2025, tertial 1 rapportpaket
- Bokslut 2025, tertial 2 rapportpaket
- BR Bokslut 25 08 31
- BR, RR, KF i Årsredovisningsformat AB Eidar 250101-250831
- Eidars internkontrollplan 2025
- Eidars internkontrollplan 2026
- Handlingsplan för bostadsförsörjning 2026-2030 fastställd
- Internrevision 1 2025
- Internrevision 2 2025
- Styrelseprotokoll 2025-2026
- Rapport externrevision 2025
- Resultaträkning 250101-250430
- Risker och möjligheter_2024_2025
- Risker och möjligheter_2025-2026

- RR Bokslut 250831
- Skyddskomite protokoll 260128
- Utbildningsplan
- VD-instruktion AB Eidar antagen 25 04 28
- Ägardialog Eidar 25 05 22
- Övriga delegeringar inom bolaget
- Agenda och protokoll_2025_ledningssystemets genomgång

Bilaga 4. Resultat från enkätundersökning i båda bolagen

Fråga 1: Vilken funktion har du? (Flera alternativ är möjliga)

AB Eidar

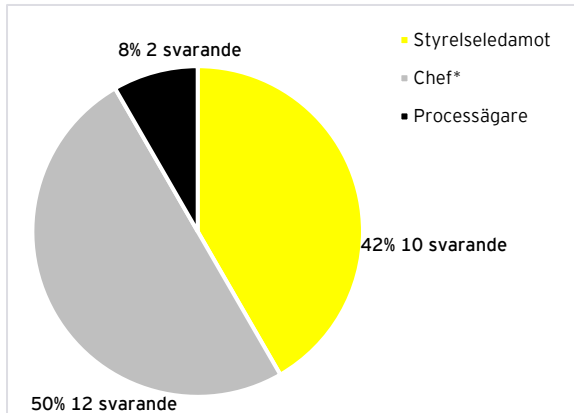


Diagram 1: Svaresresultat i AB Eidar för vilken funktion respondenterna har i bolaget. Fem av respondenterna som angett att de är chefer har också angett att de är processägare. Därmed har totalt 7 processägare besvarat enkäten.

Trollhättan Energi AB

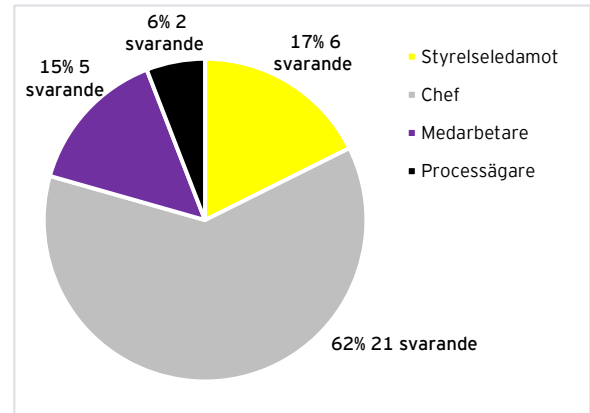


Diagram 2: Svaresresultat i Trollhättan Energi AB för vilken funktion respondenterna har i bolaget.

Fråga 2: Vilken kategori tillhör du?

AB Eidar

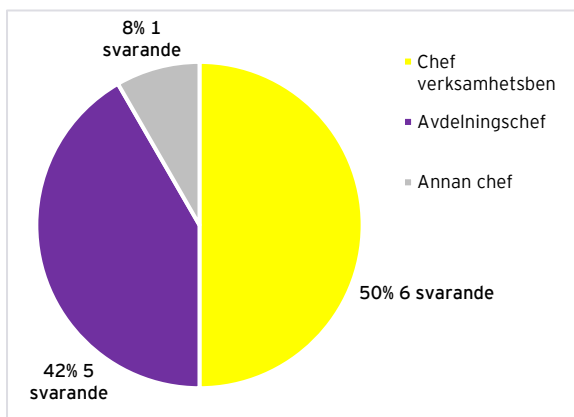


Diagram 3: Svaresresultat över vilken typ av chefskategori de svarande cheferna är.

Trollhättan Energi AB

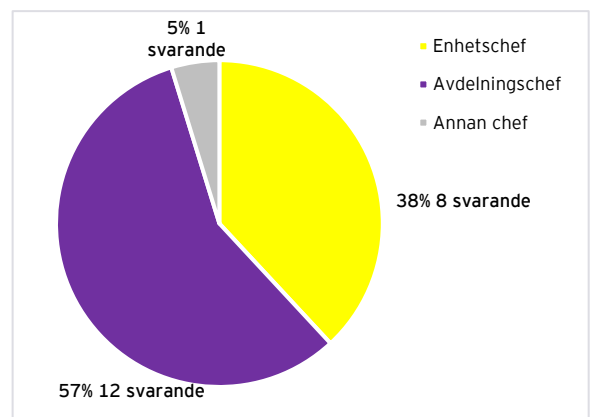
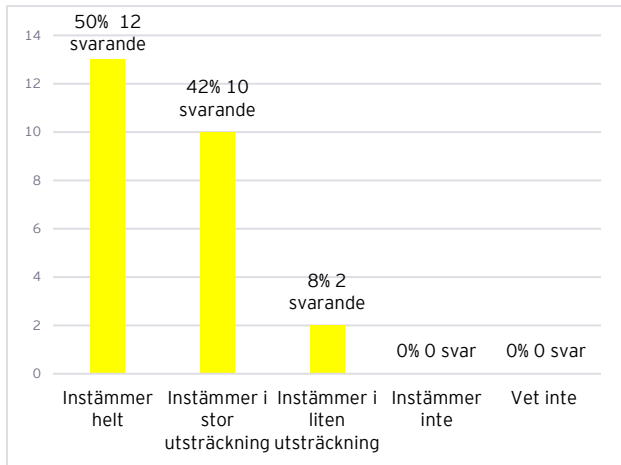


Diagram 4: Svaresresultat över vilken typ av chefskategori de svarande cheferna är.

Fråga 3: Det är tydligt för mig på ett övergripande plan vilka externa regelverk som reglerar den verksamhet jag arbetar med.

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

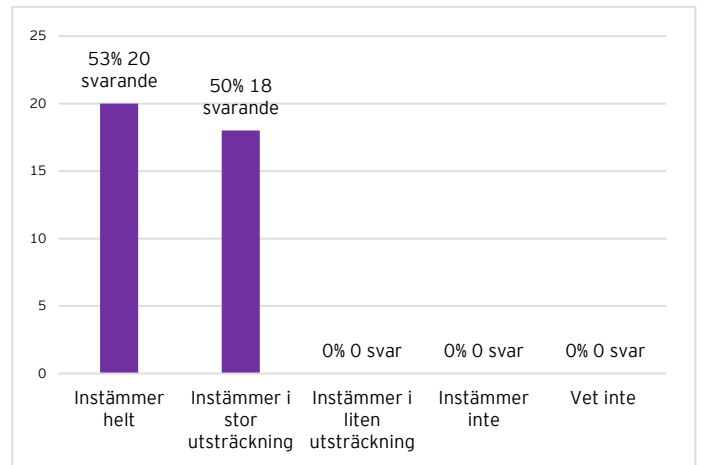
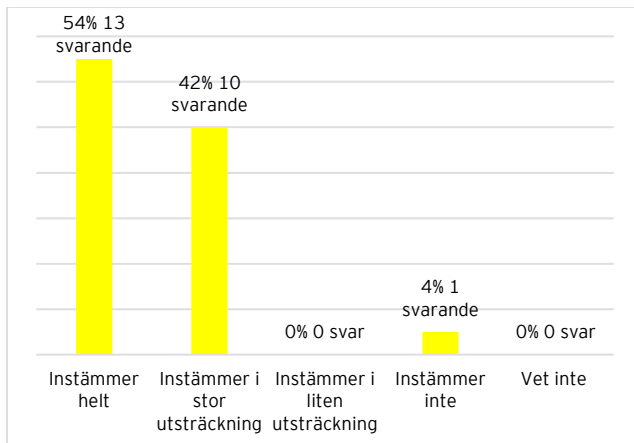


Diagram 5: Svaresresultat på påståendet "Det är tydligt för mig på ett övergripande plan vilka externa regelverk som reglerar den verksamhet jag arbetar med."

Fråga 4: Det är tydligt för mig vilka interna styrdokument som reglerar den verksamhet jag arbetar med.

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

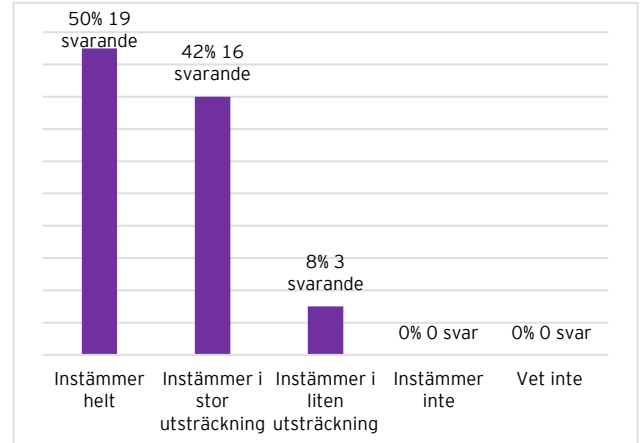
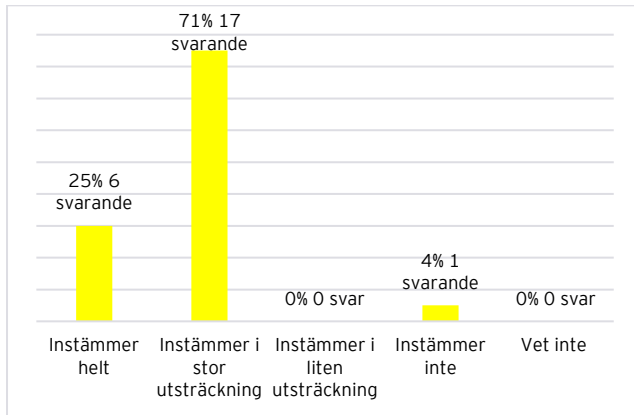


Diagram 6: Svaresresultat på påståendet "Det är tydligt för mig vilka interna styrdokument som reglerar den verksamhet jag arbetar med".

Fråga 5: Jag upplever att interna styrdokument är tydliga, aktuella och tillgängliga.

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

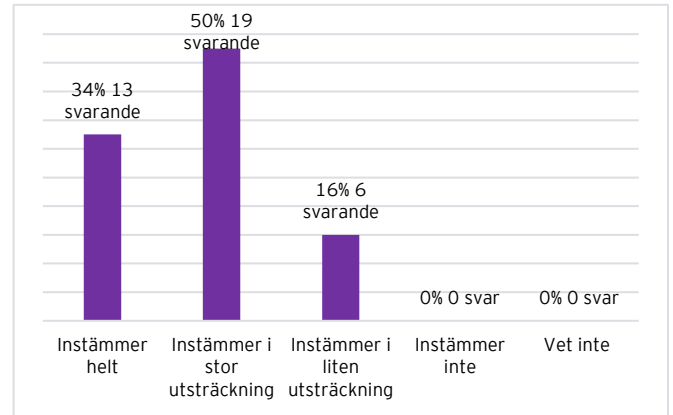
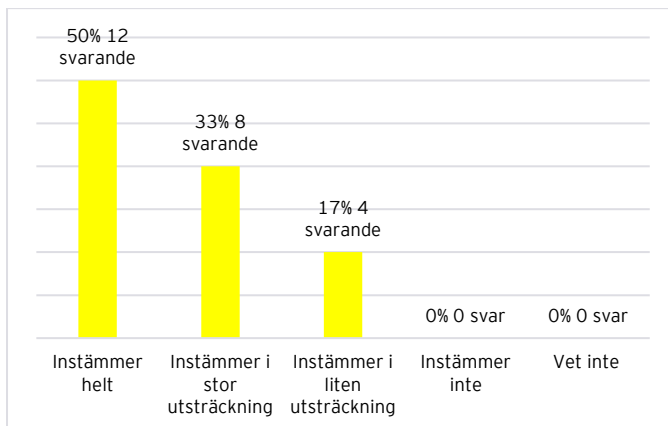


Diagram 7: Svaresresultat på påståendet "Jag upplever att interna styrdokument är tydliga, aktuella och tillgängliga."

Fråga 6: Jag upplever att jag får tillräcklig information och utbildning om gällande regelverk och rutiner som berör mina arbetsuppgifter.

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

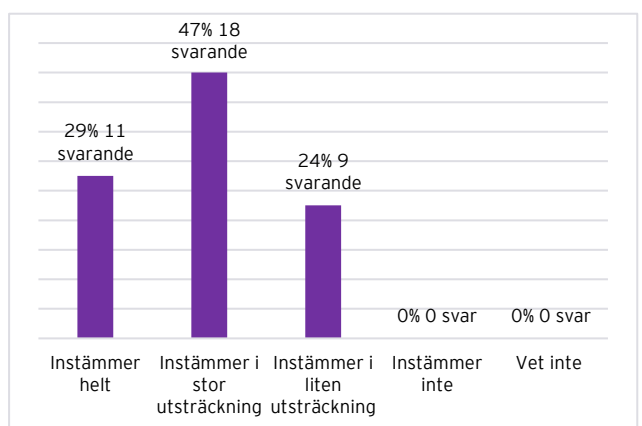
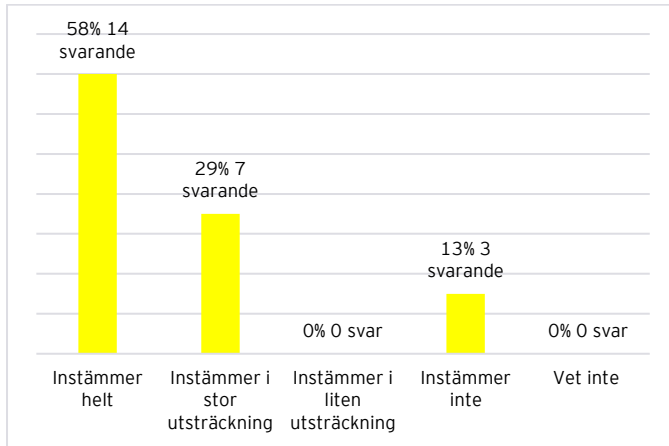


Diagram 8: Svaresresultat på påståendet "Jag upplever att jag får tillräcklig information och utbildning om gällande regelverk och rutiner som berör mina arbetsuppgifter".

Fråga 7: Jag upplever att jag får information om förändringar i gällande regelverk/rutiner som berör mina arbetsuppgifter.

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

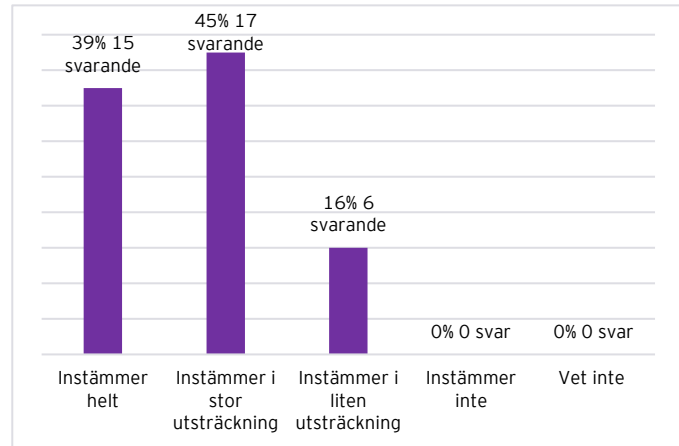
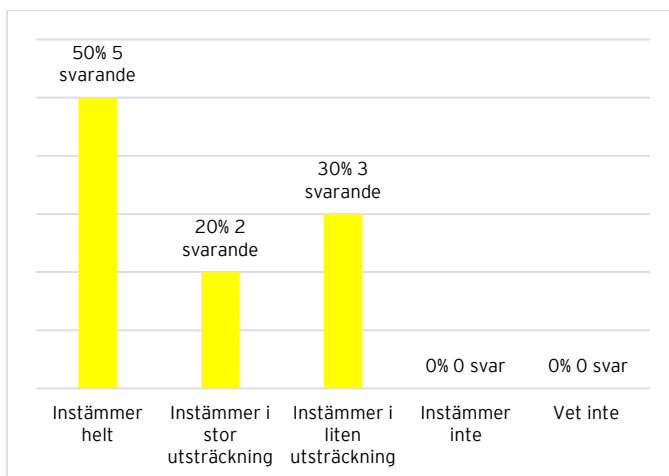


Diagram 9: Svaresresultat på påståendet "Jag upplever att jag får information om förändringar i gällande regelverk/rutiner som berör mina arbetsuppgifter".

Frågor som enbart ställdes till styrelseledamöter

Fråga 8: Jag är trygg med att verksamheten i bolaget som helhet har tillräcklig kunskap för att efterleva externa regelverk som gäller för bolaget.

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

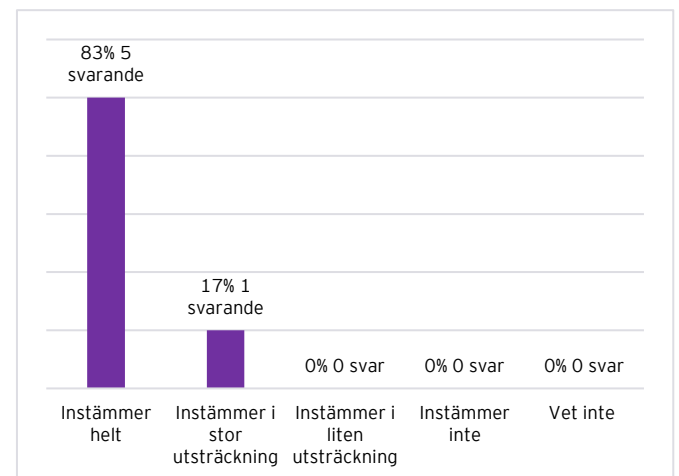
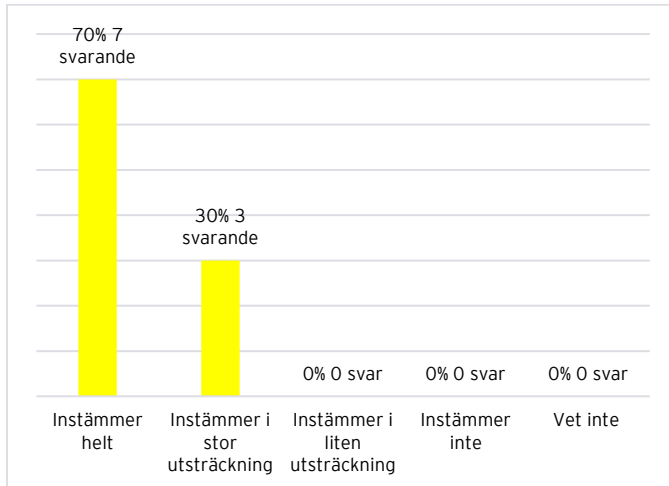


Diagram 10: Svaresresultat på påståendet "Jag är trygg med att verksamheten i bolaget som helhet har tillräcklig kunskap för att efterleva externa regelverk som gäller för bolaget. Frågan ställdes enbart till styrelseledamöter.

Fråga 9: Jag är trygg med att verksamheten i bolaget som helhet har tillräcklig kunskap för att efterleva interna regelverk som gäller för bolaget.

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

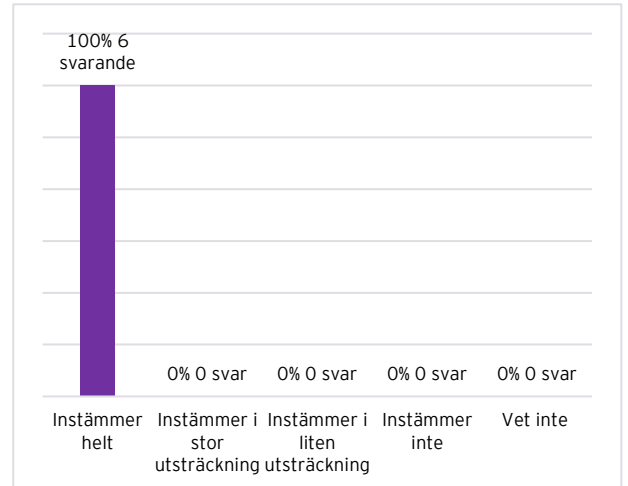
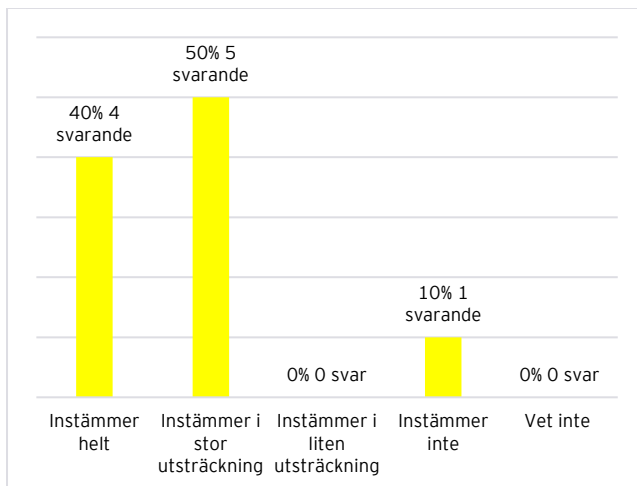


Diagram 11: Svaresresultat på påståendet "Jag är trygg med att verksamheten i bolaget som helhet har tillräcklig kunskap för att efterleva de interna regelverken som gäller för bolaget. Frågan ställdes enbart till styrelseledamöter.

Fråga 10: Det är tydlig för mig vem/vilka på bolaget som ansvarar för att bolaget följer interna regelverk som gäller alla verksamheter.

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

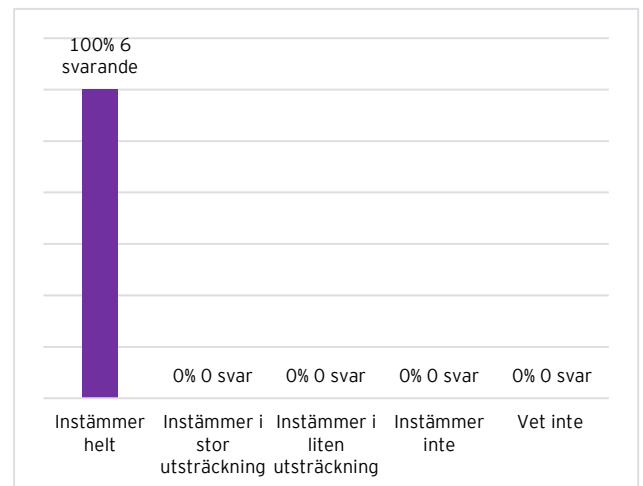
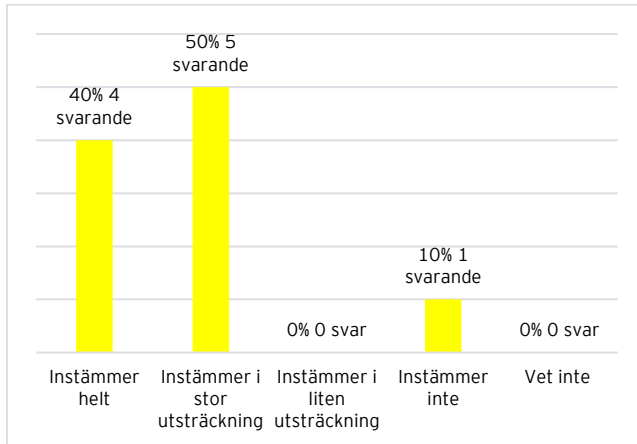


Diagram 12: Svaresresultat på påståendet "Det är tydligt för mig vem/vilka på bolaget som ansvarar för att bolaget följer interna regelverk som gäller för alla verksamheter. Frågan ställdes enbart till styrelseledamöter.

Fråga 11: Det är tydligt för mig vem/vilka på bolaget som ansvarar för att bolaget följer externa regelverk som gäller för hela bolaget.

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

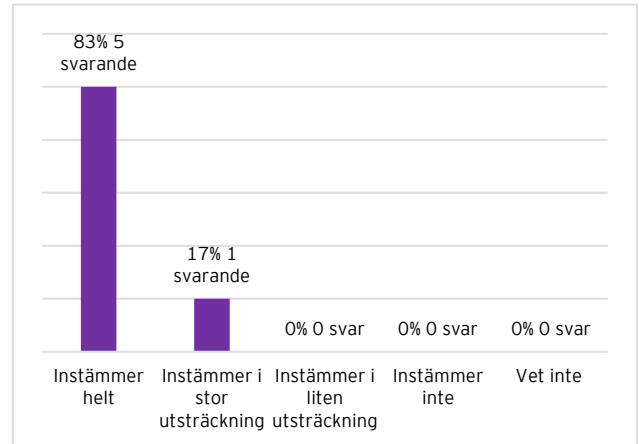
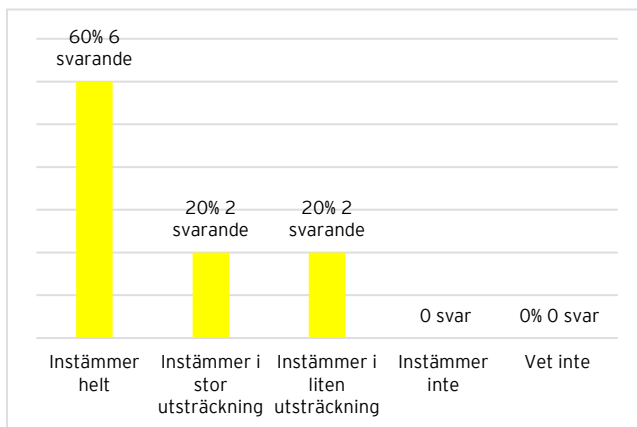


Diagram 13: Svartsresultat på påståendet "Det är tydligt för mig vem/vilka på bolaget som ansvarar för att bolaget följer externa regelverk som gäller för hela bolaget. Frågan ställdes enbart till styrelseledamöter.

Fråga 12: Jag får en tillräcklig uppföljning och rapportering av hur bolaget efterlever både externa och interna regelverk som berör mina arbetsuppgifter?

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

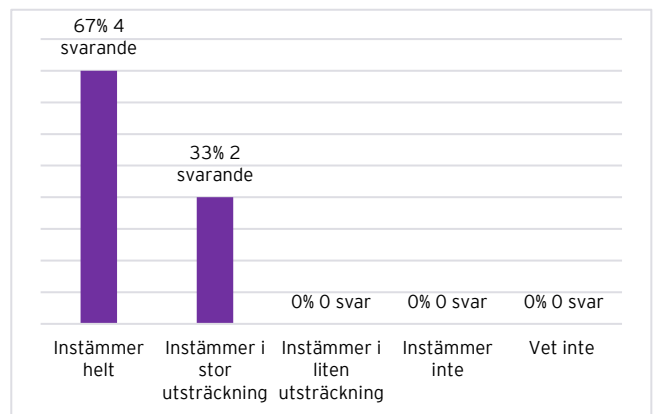
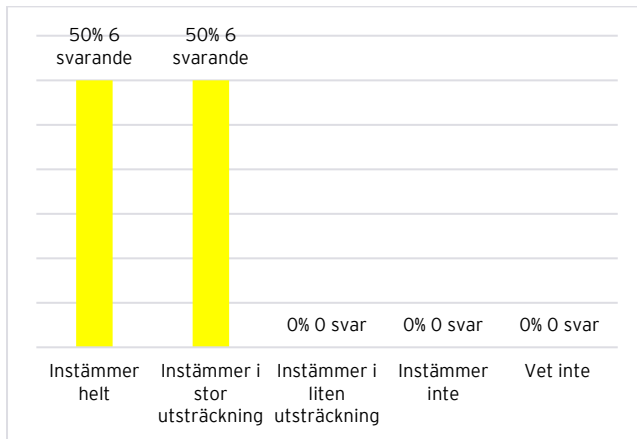


Diagram 14: Svartsresultat på påståendet "Jag får en tillräcklig uppföljning och rapportering av hur bolaget efterlever både externa och interna regelverk som berör mina arbetsuppgifter. Frågan ställdes enbart till styrelseledamöter.

Frågor som enbart ställdes till chefer med personalansvar

Fråga 13: Jag är trygg med att mina medarbetare har tillräcklig kunskap för att efterleva de externa regelverken som gäller för bolaget.

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

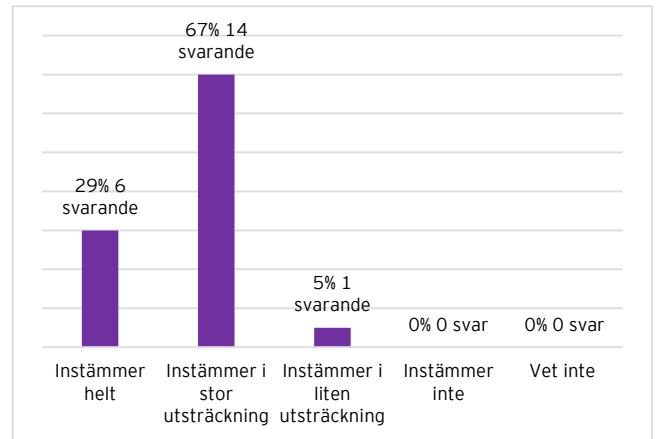
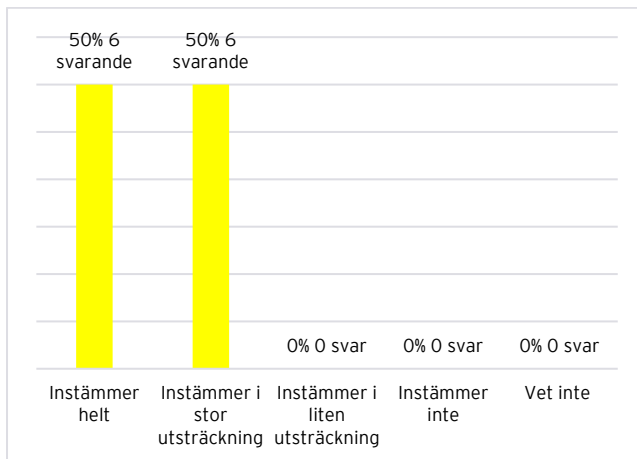


Diagram 15: Svarsresultat på påståendet "Jag är trygg med att mina medarbetare har tillräcklig kunskap för att efterleva de externa regelverken som gäller för bolaget. Frågan ställdes enbart till chefer.

Fråga 14: Jag är trygg med att mina medarbetare har tillräcklig kunskap för att efterleva de interna regelverken som gäller för bolaget.

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

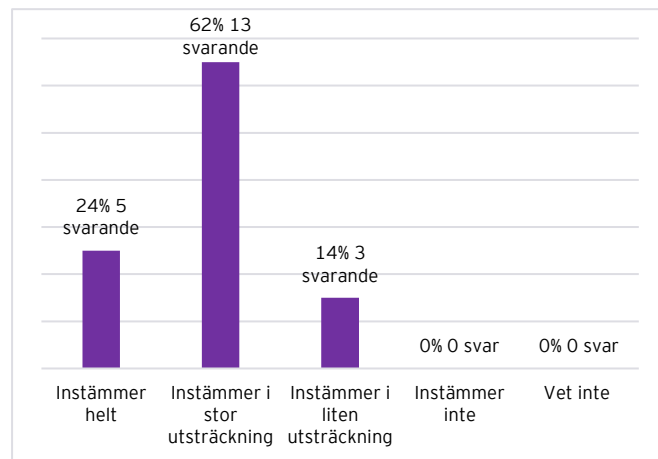


Table 16: Svarsresultat på påståendet "Jag är trygg med att mina medarbetare har tillräcklig kunskap för att efterleva de interna regelverken som gäller för bolaget. Frågan ställdes enbart till chefer.

Fråga 15: Jag upplever att det finns rutiner och arbetssätt för att säkerställa att verksamheten jag arbetar i har en god regelefterlevnad av externa regelverk.

AB Eidar

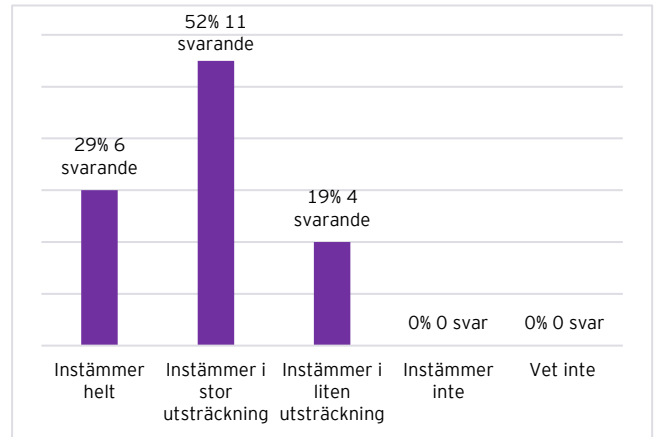
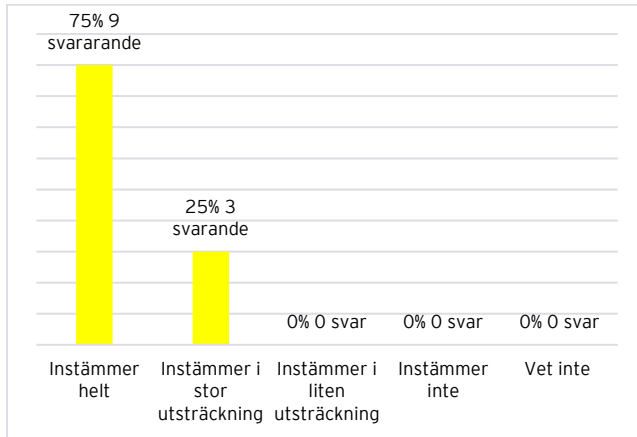
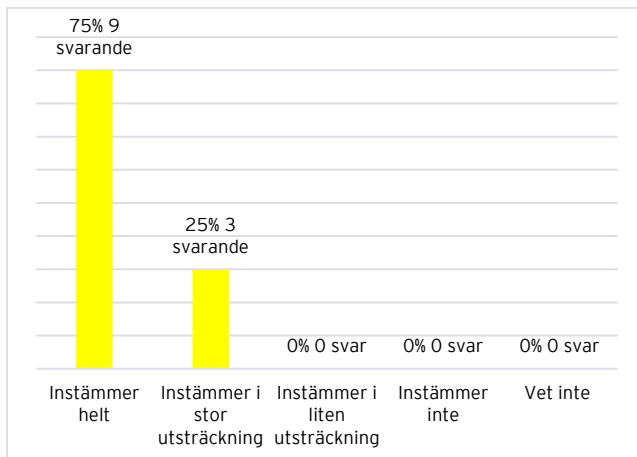


Table 17: Svaresresultat på påståendet "Jag upplever att det finns rutiner och arbetssätt för att säkerställa att verksamheten jag arbetar i har en god regelefterlevnad av externa regelverk. Frågan ställdes enbart till chefer.

Fråga 16: Jag upplever att det finns rutiner och arbetssätt för att säkerställa att verksamheten jag arbetar i har en god regelefterlevnad av interna regelverk.

AB Eidar



Trollhättan Energi AB

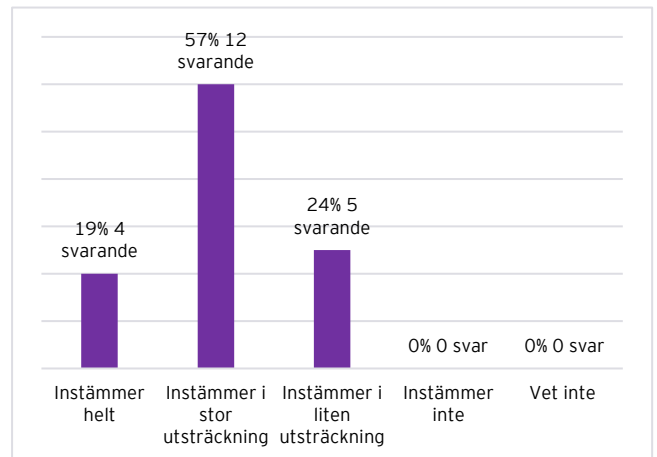


Diagram 18: Svaresresultat på påståendet "Jag upplever att det finns rutiner och arbetssätt för att säkerställa att verksamheten jag arbetar i har en god regelefterlevnad av interna regelverk. Frågan ställdes enbart till chefer.

Bilaga 5. Information om FR2000 certifiering

Certifiering enligt FR2000 innebär att en verksamhet uppfyller kraven i den svenska standarden FR2000 för verksamhetsledning. Standarden innefattar ett integrerat ledningssystem för kvalitet, miljö, arbetsmiljö, brandskydd och kompetens. Standarden bygger på principerna i ISO 9001, ISO 14001 och ISO 45001 och omfattar krav på bland annat:

- Policyer
- Mål och handlingsplaner
- Lagefterlevnad
- Marknad och försäljning
- Konstruktion och utveckling
- Inköp
- Produktion och leverans
- Interna revisioner
- Avvikelsehantering
- Förbättringsarbete
- Ledningens genomgång.

Inom ramen för offentlig upphandling bedöms FR2000 som likvärdig med motsvarande ISO-standarder. Ett giltigt FR2000-certifikat visar att företaget arbetar strukturerat och systematiskt med styrning, uppföljning och kontroll inom kvalitet, miljö och arbetsmiljö.