

Årsrapport 2022

Kulturhuset Stadsteatern AB

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/45

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som revisionsrapporter.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till

Kulturhuset Stadsteatern AB

Årsrapport 2022

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av Kulturhuset Stadsteatern ABs verksamhet under 2022.

Bolagets ekonomi och verksamhet har fortsatt påverkats av pandemin under året. Vidare kvarstår utvecklingsområden avseende den interna kontrollen, exempelvis arbetet med riskanalys och uppföljning av kontroller.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Kulturhuset Stadsteatern ABs styrelse för yttrande senast den 30 juni 2023. Av yttrandet bör framgå vilka åtgärder som bolaget avser vidta gällande revisionens rekommendationer.

Ulf Fridebäck
Lekmannarevisor

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Kulturhuset Stadsteatern AB bedöms delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget uppnår inte fullmäktiges mål avseende finansiellt resultat. Vidare uppnås inte ett av inriktningsmålen samt vissa mål avseende kärnverksamhet, så som biljettintäkter och beläggning. Bedömningen grundar sig i huvudsak på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges resultatkrav och mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten delvis har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen har under året utvecklats och blivit en mer integrerad del i styrning och uppföljning. Arbetet kvarstår för att säkerställa att väsentliga risker identifieras i riskanalysen och att de kontroller som genomförs går att följa upp.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat intern styrning och kontroll av satellitverksamheterna samt offentlighetsprincipen. Satellitverksamheterna fungerar som noder för bolagets verksamhet i ytterstaden och finns i Husby, Vällingby och Skärholmen. Några utvecklingsområden har identifierats, bland annat vad gäller bolagets arbete med riskanalys och målstyrning i satellitverksamheterna samt bolagets planering och uppföljning av hanteringen av allmänna handlingar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Bolaget har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att fortsätta utveckla den interna kontrollen och arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Bland annat behöver bolaget säkerställa att samtliga informationstillgångar klassificeras efter behov och minst årligen.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
2.2.1 <i>Finansiellt resultat</i>	4
2.2.2 <i>Investeringar</i>	5
3. Intern kontroll	6
4. Fördjupade granskningar.....	8
4.1 Offentlighetsprincipen	8
4.2 Intern styrning och kontroll i satellitverksamheterna.....	9
5. Uppföljning av tidigare års granskning	11
Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	12
Bilaga 2 – Bedömningskriterier	14

1. Årets granskning

Årligen prövar lekmannarevisorn om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen, god revisionssed i kommunal verksamhet och utifrån bolagsordning samt fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av bolagets verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 2.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. En uppföljning av hur bolaget har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 1.

Lekmannarevisorn för bolaget är Ulf Fridebäck och suppleant är Stefan Sjölander. I granskningen har lekmannarevisorn biträttts av revisionskontoret. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Aisha Hassan med flera vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt aktiebolagslagen 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid EY.

Lekmannarevisorn granskar om bolaget sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna granskas av den auktoriserade revisorn. Bolagets interna kontroll granskas både av lekmannarevisorn och av den auktoriserade revisorn. Under granskningsåret har planering, information och samverkan skett mellan lekmannarevisorn och den auktoriserade revisorn.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas granskning av om bolagets resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv samt om bolaget följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för bolaget. Vidare redovisas om bolaget har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

Pandemin har även under 2022 påverkat bolagets verksamhet och ekonomi. Då inga förändrade budgetbeslut tillkommit innebär det att kommunfullmäktiges budget kvarstår som bedömningsgrund för revisionen.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bolaget bedöms delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av bolagets redovisning och på de granskningar som genomförts under året.

I bolagets rapportering redovisar bolaget att det bidrar till att uppfylla fullmäktiges inriktningsmål. Inriktningsmålet ”En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden” bedöms som delvis uppfyllt med anledning av att fullmäktiges resultatkrav inte uppnåtts. Bolaget bedömer att samtliga av kommunfullmäktiges sju mål som berör bolaget har uppfyllts.

Bolaget bedömer att verksamhetsmålet ”Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring” uppnås, trots inställda föreställningar och att årets beläggning på bolagets föreställningar varit lägre än budgeterat. Åtta av bolagets nio ägardirektiv samlas under verksamhetsmålet. Bolaget har inte brutit ner kommunfullmäktiges ägardirektiv på ett tydligt sätt. Direktiven mäts med aktiviteter och inte med uppsatta mål, vilket innebär att bolagets rapportering i delar är en beskrivning av arbete som skett under året, istället för en bedömning och redovisning av vad som uppfyllts och inte kopplat till respektive ägardirektiv. Ett exempel är ägardirektivet ”Fortsatt utveckla Kulturhusverksamheten i Skärholmen och Vällingby och Husby”. Målen som beskrivs avseende arbetet i Skärholmen är bland annat att det under året ska utredas om möjligheten att öppna entrén några efter-middagar och bygga ut lånesystemet där barn och unga kan låna hem böcker, pyssel och utrustning. I verksamhetsberättelsen framgår inte huruvida möjligheten har kunnat utredas eller vad resultatet av utredningen är. Vidare behöver rapporteringen bli tydligare avseende kulturverksamheten i Vällingby, se vidare avsnitt 4.2. Revisionskontoret ställer sig därför tveksam till bolagets målbedömning. Anledningen är att bolagets ägardirektiv inte har brutits ner på ett tydligt sätt.

Vidare behöver grunden för bedömning förtydligas. Till exempel behöver de mål och aktiviteter som beslutas om i bolagets verksamhetsplan också följas upp systematiskt i tertialrapportering och verksamhetsberättelse. Detta för att möjliggöra en transparent bedömning av måluppfyllelse och ägardirektiv. Därutöver har den beläggningsgrad som styrelsen beslutat för året inte uppnåtts, exempelvis avseende stora scen och Skärholmens verksamhet.

Jämfört med föregående år har utfallen för årsmålet avseende antal tillhandahållna platser för feriejobb förbättrats. Bolaget har tillhandahållit tio platser, främst inom biblioteksverksamheten. Utfallet för indikatorerna som mäter lång- och kortvarig sjukfrånvaro har försämrats jämfört med föregående år och uppnås inte. Utfallet avviker med knappt en procent för respektive indikator. Bolaget redovisar att avvikelsen beror på pandemin.

Under året har Storstockholms brandförsvaret genomfört en tillsyn av bolagets brandskyddsarbete, som bedömdes bedrivas på en skälig nivå. Bolaget rekommenderades genomföra en allmän repetition av gällande utrymningsorganisation inom verksamheten, då delar av personalen var bristfälligt uppdaterade om hur de ska agera i händelse av brand.

2.2 Ekonomiskt resultat

Bolaget bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt delvis tillfredsställande sätt. Kommunfullmäktiges resultatkrav nås inte.

2.2.1 Finansiellt resultat

Revisionskontoret har granskat tertialrapporter och bokslut med inriktning på bolagets prognoser och resultat efter finansnetto samt investeringsutfall.

Bolaget redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Resultat (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Utfall 2021
Intäkter	187	147	-40	21%	112
Kostnader	-566	-560	6	1%	530
Varav av- och nedskrivningar	-15	-16	-1	7%	15
Finansnetto	-0,5	-0,5	0	0%	0
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	-395	-430	-35	9%	-433

Kulturhuset Stadsteatern AB resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -430 mnkr, vilket avviker med 35 mnkr mot fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen mellan fullmäktiges resultatkrav och utfall motsvarar ca 24 procent av omsättningen. Avvikelsen beror i huvudsak på uteblivna intäkter från biljettförsäljningar under året.

Verksamhetens intäkter uppgår till 147 mnkr, vilket är 40 mnkr (21 procent) lägre än budget. Bolagets förklaring är att föreställningar varit inställda under årets första två månader med anledning av pandemirestriktioner samt att köp- och besöksbeteendet hos besökare har förändrats under pandemin vilket innebär att färre biljetter säljs. För att åtgärda underskottet har bolaget bland annat satsat på extra marknadsföringsinsatser samt beviljats krisstöd från Kulturrådet om 2,5 mnkr.

Verksamhetens kostnader exklusive avskrivningar och finansiella poster uppgår till 543,5 mnkr och understiger budgeten med 6 mnkr (1 procent). Detta beror bland annat på inställd föreställningsverksamhet till följd av hög sjukfrånvaro bland personal och de pandemirestriktioner som gällde under årets första månader.

Jämfört med 2021 har verksamhetens intäkter ökat med 35 mnkr (31 procent), vilket förklaras av att mer verksamhet kunnat bedrivas eftersom pandemirestriktioner varit borttagna under största delen av året. Biljettintäkterna har därför ökat jämfört med föregående år när restriktioner gällde under en större del av året. Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster har ökat med 28,5 mnkr (5,5 procent), vilket också förklaras av att föreställningar har kunnat produceras och spelats i större omfattning än föregående år.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringar

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Budget-avvikelse 2021
Investeringar	24	18,4	5,6	2,9

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 5,6 mnkr (23 procent) i förhållande till budget. Enligt bolagets redovisning beror avvikelsen främst på förseningar i ombyggnationen och lokalanpassning av entréplan inför uthyrning till EU-parlamentet samt beställda ljusbord med försenad leverans.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av bolagets interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten delvis har varit tillräcklig. I genomförda granskningar har avvikelser noterats vad gäller bolagets arbete med riskanalys och målstyrning i satellitverksamheten samt planering och uppföljning av hanteringen av allmänna handlingar. Satellitverksamheterna fungerar som noder för bolagets verksamhet i ytterstaden och finns i Husby, Vällingby och Skärholmen. Revisionskontoret noterar att ett utvecklingsarbete skett under året avseende organisationen för den interna kontrollen. Delar som behöver fortsätta utvecklas är bland annat bolagets uppföljnings- och kontrollarbete.

Arbetet med den interna kontrollen har under året blivit en mer integrerad del i styrning och uppföljning. Arbete kvarstår för att säkerställa att väsentliga risker identifieras i bolagets riskanalys samt att de kontroller som genomförs i organisation, system, processer och rutiner svarar mot identifierade risker.

Det finns delvis riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. I årets granskning av offentlighetsprincipen framgår att bolaget behöver uppdatera sin informationsredovisning. Bolaget planerar under nästa år ett utvecklingsarbete som ska omfatta både arkiv -och informationssäkerhetsarbetet. Vidare framgår i den årsrapport bolagets dataskyddsombud tagit fram att arbetet med incidentrapportering behöver utvecklas, exempelvis genom att rutiner tas fram för hur personuppgiftsincidenter ska rapporteras och hanteras. Den rekommendation som revisionskontoret lämnat föregående år avseende att säkerställa utveckling av styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, kvarstår som delvis åtgärdad.

Bolaget genomför årliga analyser som fångar upp risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Bolaget har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. I årets granskning av styrning och kontroll i satellitverksamheterna framgår att de väsentliga risker som omfattar satelliternas verksamhet i större grad behöver framgå i bolagets riskanalysarbete (se avsnitt 4.2).

Kontroller enligt den interna kontrollplanen genomförs men inga avvikelser har noterats under året. Enligt bolaget har ett utvecklingsarbete skett inför 2023 för att säkerställa att de kontroller som genomförs fångar väsentliga risker och avvikelser. En av kontrollerna, "Aktivitet i närområdet", syftar till målet att utveckla satellitverksamheterna och innebär att dessa ska bedriva sin ordinarie verksamhet. Revisionskontoret anser inte att bolagets löpande arbete är en kontrollaktivitet. Vidare är det inte helt tydligt i bolagets internkontrollplan vad skillnaden är mellan de systematiska kontrollerna, som är integrerade i det löpande arbetet och kontrollaktiviteterna som är den metod som används för kontroll av de systematiska kontrollerna. Bolagets uppföljning och rapportering av genomförda kontroller behöver förtydligas för att ge en korrekt bild av det arbete som genomförts.

Rapporteringen ger delvis en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamheten. I verksamhetsberättelsen saknas till viss del redovisning av de mål som beslutats i verksamhetsplanen, se vidare avsnitt 2.1. Bolagets uppföljningar under året har identifierat ekonomiska problem med uteblivna biljettintäkter. Bolaget har ansökt och erhållit krisstöd från Kulturrådet om 2,5 mnkr. Bolaget har även satsat 1,1 mnkr i extra medel på marknadsföring i syfte att öka biljettförsäljningen under året. En positiv trend redovisas sedan hösten i försäljningssiffror. Åtgärderna har dock inte varit tillräckliga för att åtgärda årets ekonomiska underskott.

4. Fördjupade granskningar

4.1 Offentlighetsprincipen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om bolaget har rutiner och arbetssätt som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar. Granskningen har genomförts genom intervju med representanter från arkivorganisationen, dokumentgranskning samt stickprov av utlämnande av handling från en av bolagets funktionsbrevlådor. Granskningen visar att bolaget har en upprättad arkivorganisation med fördelat ansvar och befogenheter. Bolaget saknar rutiner och systematiska arbetssätt för hantering och utlämnande av allmänna handlingar.

Bolaget har fastställt en ansvarsfördelning avseende hanteringen av allmänna handlingar och arkiv i enlighet med stadens arkivregler. Stadens arkivregler framhåller att hantering av allmänna handlingar ska styras och planeras. Detta ska bland annat göras genom bolagets informationsredovisning. Informationsredovisningen är en samlad redogörelse över bolagets information och hur den löpande ska hanteras. Den ska hållas aktuell och uppdaterad. Bolaget har upprättat en informationsredovisning i enlighet med stadens arkivregler men den behöver uppdateras.

Bolaget uppger att arbetet med hantering av allmänna handlingar inte planeras eller följs upp på ett systematiskt sätt. Bolaget har ingen egen dokumenterad rutin för utlämnande av allmänna handlingar utan hänvisar till stadsledningskontorets rutin. Stadsledningskontorets rutin riktar sig endast till handläggare på stadsledningskontoret och rotlarna, vilket gör att den i stora delar inte är tillämpbar för handläggare på bolaget. Det sker vidare inga kontroller av ärenden i diariet och det saknas former för att löpande säkerställa att medarbetare har kunskap om hanteringen av allmänna handlingar. Bolaget uppger att arbete pågår på området.

Av tryckfrihetsförordningen framgår att var och en har rätt att ta del av allmänna handlingar, samt att en begäran ska behandlas skyndsamt. Av genomfört stickprov framgår att utlämnanden hanterats skyndsamt.

Bolaget rekommenderas att

- Upprätta lokalt nedbrutna rutiner som rör hantering av allmänna handlingar för att säkerställa korrekt hantering.
- Utveckla arbetet med planering och uppföljning av hanteringen av allmänna handlingar.

- Säkerställa fortlöpande uppdatering av informationsredovisningen, i enlighet med stadens arkivregler.

4.2 Intern styrning och kontroll i satellitverksamheterna

En granskning har genomförts av bolagets arbete med intern kontroll i satellitverksamheterna. Satellitverksamheterna fungerar som noder för bolagets verksamhet i ytterstaden och finns i Husby, Vällingby och Skärholmen. Den sammanfattande bedömningen är att arbetet med intern kontroll behöver utvecklas för att i större utsträckning omfatta satellitverksamheterna. Bolagets styrning och uppföljning av arbetet behöver bli tydligare och riskanalysen bör i större utsträckning omfatta de väsentliga risker som finns i satelliternas verksamhet.

Revisionskontoret bedömning grundas bland annat på att bolagets riskanalys endast fångar en risk kopplat till satelliternas verksamhet, risken avser otrygghet i bostadsområdet och närmiljön. Satellitverksamheternas arbete omfattar flera av de ägardirektiv som kommunfullmäktige beslutat om, exempelvis att nå nya grupper och barn/unga samt att utveckla satellitverksamheterna i Husby, Vällingby och Skärholmen.

Granskningen visar att riskanalyser hos satelliterna kan ske till exempel vid organisationsförändringar eller vid särskilda händelser. Vid en av verksamheterna sker en riskbedömning halvårsvis kopplat till arbetsmiljörisker. Ingen övergripande eller regelbunden risk- och väsentlighetsanalys görs av satelliternas verksamhet. Bolagets riskanalysarbete behöver utvecklas för att i större omfattning inkludera satelliternas verksamhet.

Respektive satellitverksamhet tar fram en egen verksamhetsplan inför kommande år, men uppföljningen av denna sker i bolagets gemensamma tertialrapportering och verksamhetsberättelse. Det innebär begränsat utrymme för analys och uppföljning av de egna mål som sätts i satelliternas verksamhetsplaner. För att följa satelliternas arbete under året begärs översiktlig information in i punktform via mail om vad respektive satellitverksamhet vill lyfta fram i samband med rapporteringen. Satelliternas ekonomi och besökssiffror följs bland annat via det månadsvisa prognosarbetet och genom löpande möten med VD. Det arbete som bolaget påbörjat under 2021 med målstyrning har implementerats i satellitverksamheterna i olika omfattning. Exempelvis framgår av en bilaga till bolagets verksamhetsplan att Skärholmens satellitverksamhet planerat genomföra 643 programpunkter och gästas av

28 877 besökare under året. Genom utfallet i samma bilaga för verksamhetsberättelsen framgår att Skärholmen genomfört 346 programpunkter och haft 15 229 besökare. Motsvarande siffror för verksamheten i Husby och Vällingby redovisas i bilagan. I bolagets verksamhetsberättelse redovisas att bolaget haft lägre beläggning och biljettintäkter under året, men ingen analys avseende Skärholmens, Husbys eller Vällingbys verksamhet görs utifrån skillnaderna i mål och utfall. Granskningen visar att styrningen behöver utvecklas för att säkerställa att satelliternas verksamhet följs upp systematiskt utifrån bolagets och kommunfullmäktiges mål.

Dokumentgranskningen visar att satelliterna har en mall för utvärdering av till exempel scenkonstföreställningar. Mallen fylls dock i på olika sätt och i olika omfattning. Åtgärder och analyser från de olika utvärderingarna sammanställs inte. Granskningen visar att både bolagets centrala -och satelliternas egen styrning och uppföljning av verksamheten behöver systematiseras mer. Detta för att förebygga personberoende och för att säkerställa en fortsatt utveckling av satellitverksamheternas arbete, i enlighet med fullmäktiges ägardirektiv.

Bolaget rekommenderas att

- Utveckla arbetet med riskanalys för att fånga upp fler av de väsentliga risker som finns i satelliternas verksamhet.
- Utveckla styrningen och uppföljningen av satellitverksamheternas arbete, för att göra verksamheten mindre personberoende och för att säkerställa fortsatt utveckling enligt fullmäktiges ägardirektiv.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om bolaget har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2022 redovisas i bilaga 1.

Uppföljning visar att bolaget delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att åtgärda är att utveckla den interna kontrollen och arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
ÅR 2022	<p>Offentlighetsprincipen Upprätta lokalt nedbrutna rutiner som rör hantering av allmänna handlingar för att säkerställa korrekt hantering.</p> <p>Utveckla arbetet med planering och uppföljning av hanteringen av allmänna handlingar.</p> <p>Säkerställ fortlöpande uppdatering av informationsredovisningen, i enlighet med stadens arkivregler.</p>	Se kommentar	Följs upp 2023.
ÅR 2022	<p>Intern styrning och kontroll i satellitverksamheterna Utveckla arbetet med riskanalys för att fånga upp fler av de väsentliga risker som finns i satelliternas verksamhet.</p> <p>Utveckla styrningen och uppföljningen av satellitverksamheternas arbete, för att göra verksamheten mindre personberoende och för att säkerställa fortsatt utveckling enligt fullmäktiges ägardirektiv.</p>	Se kommentar	Följs upp 2023.
ÅR 2021	<p>Bolagets följsamhet till dataskyddsförordningen Säkerställ utveckling av styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, så som dataskydds-ombudets oberoende, konsekvensbedömningar och personuppgiftsbiträdesavtal. Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Säkerställ ett systematiskt och regelbundet arbete med inventering av personuppgiftsbehandlingar för att hålla registerförteckningen uppdaterad och aktuell. Rekommendation är åtgärdad.</p> <p>Säkerställ att samtliga informationstillgångar informationsklassificeras efter behov och minst årligen. Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Säkerställ att det finns tillräcklig kunskap och kompetens gällande hantering av personuppgifter hos samtliga medarbetare. Rekommendationen kvarstår.</p>	Delvis	<p>Under året har bolaget inlett ett utvecklingsarbete både sett till informationssäkerhet och dataskydd. Bland annat har en lokal tillämpningsanvisning för informationssäkerhet tagits fram och beslutats om i ledningsgruppen. Anvisningarna ska implementeras i verksamheten under 2023. För att säkerställa dataskyddsombudets oberoende har dataskyddssamordnare och informationssäkerhetssamordnare genomfört det operativa arbetet tillsammans med representanter från övriga avdelningar. Dataskyddsarbetet följer ett årshjul. Bolaget har ännu inte inventerat eller systematiserat arbetet med konsekvensbedömningar och PUB-avtal.</p> <p>Bolaget uppger vid granskningstillfället att registerförteckningen är uppdaterad. Inför 2023 finns även en aktivitet i årshjulet att se över och uppdatera registerförteckningen. Bolaget har under året klassat ytterligare 11 system utifrån en riskanalys. Innan ett systematiskt arbetssätt tas fram inväntas en översyn och ett planerat utvecklingsarbete avseende bolagets arkivorganisation. Arbetet planeras under 2023 och kommer även att omfatta organisationen för informationssäkerhet.</p> <p>Under året har riktade utbildningar genomförts mot flera avdelningar. Urval har skett i dialog med enheterna och avdelningarna. Bolaget har under året börjat följa upp hur många medarbetare som genomgått en grundutbildning i dataskydd och informationssäkerhet men har påmint via intranätet vid tre tillfällen i år. Bolaget uppger att det finns en svårighet att uppmuntra till utbildningarna och har tagit hjälp av ansvarig för intern kommunikation för att nå ut bättre framåt.</p>

Års-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
ÅR 2021	Arbetet med medarbetarenkäten Slutför och implementera arbetet med målstyrning och internkommunikation för att säkerställa att önskade effekter nås.	Delvis	Under året har arbetet med målstyrning utvärderats för att besluta om vilka delar som ska användas under 2023. Arbetet med internkommunikation anses av bolaget som avslutat i samband med att en tjänst på 50 procent tillsats för att arbeta med internkommunikation. Däremot kvarstår att följa upp de utmaningar och mål som identifierades i bolagets egen rapport om intern kommunikation, exempelvis att säkerställa att den interna kommunikationen ska öka förståelsen för hur bolagets övergripande och långsiktiga mål hänger ihop med det dagliga arbetet. Rekommendationen är delvis åtgärdad.
ÅR 2019	Intern kontroll Bolagets uppföljning av interkontrollplanen bör utvecklas.	Delvis	Bolaget har under året utvecklat sin uppföljning genom att administrativ chef håller ihop arbetet för att säkerställa att kontroller genomförs. Däremot behöver de genomförda kontrollerna och avvikelser dokumenteras i större grad för att kunna följas upp systematiskt och bli mindre personberoende. Rekommendationen är delvis åtgärdad.
ÅR 2019	Intern kontroll Bolaget bör utveckla sin riskanalys bland annat så att den omfattar samtliga risker som bolaget har samt göra en bedömning av konsekvens och sannolikhet (åtgärdat 2020) samt beskriva vilka systematiska kontroller som finns.	Delvis	Bolaget har inför 2023 utvecklat sitt riskanalyserbete för att i större grad säkerställa att riskerna är relevanta samt att de systematiska kontrollerna svarar mot riskerna. Framöver ska bolaget använda en utökad version av rapporteringsverktyget ILS i syfte att utveckla arbetet. Rekommendationen är delvis åtgärdad.
ÅR 2019	HR Upprätta en strategisk långsiktig kompetensförsörjningsplan.	Delvis	Ett arbete har påbörjats under 2021 för att ta fram en kompetensförsörjningsplan. HR har tagit fram en processbeskrivning av det planerade arbetet 2022, som inbegriper bolagets samtliga avdelningschefer. Den kompetensförsörjningsplan som tagits fram för 2022 är dock inte långsiktig eller strategisk utan innehåller främst en nulägesanalys och summering av arbetet 2022. Exempelvis framgår inte konkret vad som ska göras framåt, av vem eller när för att nå bolagets mål och hantera utmaningar för kompetensförsörjning.
ÅR 2018	HR När det gäller bisysslor bör bolaget fastställa regler samt undersöka för vilka personalkategorier detta är lämpligt.	Ja	Bolaget har 2021 tagit fram regler för bisysslor och undersökt för vilka personalgrupper detta är lämpligt. Under 2022 har bolaget förankrat och implementerat riktlinjerna i verksamheten, exempelvis genom rutinbeskrivningar. Rekommendationen är åtgärdad.

Bilaga 2 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till lekmannarevisorns slutliga bedömning av bolaget. Lekmannarevisorn kan rikta anmärkning till en styrelseledamot eller VD.

Detta redovisas i bolagets granskningsrapport.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att bolaget har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Bolaget:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömning:

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i allt väsentligt tillfredsställande, delvis tillfredsställande eller inte tillfredsställande.

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av styrelse, bolagsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Bolaget:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.