

Årsrapport 2023

SISAB – Skolfastigheter i Stockholm AB

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2024/49

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret (de sakkunniga biträdena).

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

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Det går även att prenumerera på Stadsrevisionens informationsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till revision.rvk@stockholm.se.

Till

SISAB – Skolfastigheter i
Stockholm AB

Årsrapport 2023

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av SISAB –
Skolfastigheter i Stockholm ABs verksamhet under 2023.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till SISAB – Skolfastigheter
i Stockholm ABs styrelse för yttrande senast den 28 juni 2024.

Amanj Mala-Ali
Lekmannarevisor

Sammanfattning

Årligen prövar revisionen om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.

Verksamhet och ekonomi

Skolfastigheter i Stockholm ABs ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande.

Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten, bolagsordning och ägardirektiv samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Bolaget redovisar att verksamheten bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål samt att samtliga av kommunfullmäktiges 15 verksamhetsmål som berör bolaget har uppfyllts.

Bolagskoncernens ekonomiska resultat uppgår till 58 mnkr, vilket är i nivå med fullmäktiges resultatkrav.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är i huvudsak en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionskontoret bland annat granskat avtalsförvaltningen, där det framgår att arbetet behöver stärkas. Bland annat visar granskningen att bolagets avtalsuppföljning i högre grad behöver dokumenteras och att det påbörjade arbetet med att tydliggöra strukturen och gemensamma arbetssätt för upphandling och avtalsförvaltning behöver färdigställas och förankras i organisationen.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Bolaget har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i tidigare års granskningar. De rekommendationer som återstår att genomföra handlar bl.a. om efterlevnad till dataskyddsförordningen.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Finansiellt resultat</i>	3
2.2.2 <i>Investeringar</i>	4
3. Intern kontroll	7
4. Fördjupade granskningar.....	9
4.1 Avtalsförvaltning.....	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.

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 Amanj Mala-Ali och suppleant är Lena Huss. Årligen träffar lekmannarevisorn bolagets styrelse för en dialog om årets granskningar och bedömningar.

I granskningen har lekmannarevisorn biträtt av stadens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Oskar Schulz med flera vid revisionskontoret. Parallellt med lekmanrevisionen har revision utförts enligt aktiebolagslagen 10 kap. under ledning av auktoriserad revisor Camilla Norell vid EY AB.

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 görs en bedömning av om bolagets resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, ägardirektiv och bolagsordning 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.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Skolfastigheter i Stockholm AB (SISAB) bedöms i allt väsentligt ha uppnått det verksamhetsmässiga resultatet. Bolaget har avrapporterat resultatet av beslutade mål och ägardirektiv m.m. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Bolaget har tagit fram aktiviteter och i vissa fall indikatorer till sina ägardirektiv. Revisionskontorets översiktliga uppföljning av hur bolaget arbetar för att efterleva ägardirektiv visar inga väsentliga avvikelser.

Bolaget redovisar att verksamheten bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Bolaget bedömer att samtliga av kommunfullmäktiges 15 verksamhetsmål som berör bolaget har uppfyllts.

Av bolagets 15 fullmäktigeindikatorer bedöms 9 som uppfyllda. Tre indikatorer bedöms inte som uppfyllda, medan de resterande tre bedöms som delvis uppfyllda.

Indikatorn ”Andel investeringsprojekt vars genomförandebeslut är i god överensstämmelse med inriktningsbeslut” bedöms inte uppnås. Detta förklaras med fördröjningar av de tre projekten Hästhagens skola, Bäckahagens skola och Vällingbyskolan. Nya genomförandebeslut har beslutats av kommunfullmäktige under 2023.

Vidare uppfylls inte indikatorn ”Minskning av CO₂e för perioden 2019-2023”. SISAB redovisar att de minskat utsläppen för perioden genom att ställa miljökrav vid upphandling av entreprenörer samt genom energieffektiviseringsinsatser i fastighetsbeståndet. Trots vidtagna åtgärder når bolaget inte målvärdet om 2 327 ton.

I likhet med förra året uppnås inte målvärdet för indikatorn ”Andel bygg- och anläggningsentreprenader i stadens regi som uppfyller stadens krav avseende användningen av Byggvarubedömningen (BVB) eller därmed jämförbara system”. SISAB redovisar att av de 15 avslutade projekten under året uppfyllde 9 kraven. De projekt som avviker är mindre ombyggnadsprojekt där det saknas en miljösamordnare. Bolaget uppger att de fortsätter sitt utvecklingsarbete i de mindre projekten genom att följa upp BVBs krav.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för bolagets målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Bolaget bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Finansiellt resultat

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

SISAB inkl. dotterbolag, redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse 2023, %	Utfall 2022
Intäkter	3 281	3 194	87	3 %	2 928
Kostnader	-2 832	-2 814	-18	1%	-2 735
Varav av- och nedskrivningar	994	988	6	1%	963
Finansnetto	-391	-515	124	24 %	-151
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	58	-135	193	143%	1 247

Balansomslutning 2023: 20 657 mnkr.

SISAB – Skolfastigheter i Stockholm ABs resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 58 mnkr, vilket är 193 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Överskottet förklaras i huvudsak av lägre räntenetto med 102 mnkr än budgeterat samt ränteintäkter, med 21 mnkr, från dotterbolaget Abderus Holding AB. Vidare har bolagets administrativa- och personalkostnader minskat med 36 mnkr, vilket bland annat förklaras med färre anställda än budgeterat.

Bolagets intäkter uppgår till 3 281 mnkr, vilket är 87 mnkr (3 procent) högre än budget. Avvikelsen beror bland annat på ökade intäkter än budgeterat (48 mnkr) avseende vidarefakturering av projektkostnader för stoppade och pausade projekt. Vidare har intäkterna ökat med 42 mnkr med anledning av löpande beställningar från hyresgäster. Bolaget redovisar att hyresintäkterna

blivit lägre än budgeterat med anledning av att färre projekt avslutats än planerat.

SISABs verksamhetskostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster uppgår till 1 838 mnkr vilket är i linje med budget. Kostnaderna för skadegörelse överstigit budget med 6 mnkr vilket bland annat förklaras av brandskada, inre skadegörelse, glaskross samt vattenskada orsakad av hyresgäst. Skador som orsakats av hyresgästerna vidarefaktureras.

Jämfört med 2022 har resultatet inklusive jämförelsestörande poster försämrats, vilket främst beror på att bolaget avyttrade fastigheter under 2022 vilket gav en reavinst på 1 181 mnkr. Resultatet exklusive jämförelsestörande poster är i linje med utfallet 2022. Verksamhetens intäkter ökade med 353 mnkr jämfört med 2022, vilket bland annat kan förklaras med högre vidarefakturering av projektkostnader. Jämfört med 2022 har verksamhetens kostnader exklusive avskrivningar och finansiella poster har ökat med 66 mnkr. Ökningen förklaras bland annat med att bolaget under året genomfört riktade underhållsåtgärder på förskolor. De finansiella kostnaderna har ökat med 240 mnkr i jämförelse med 2022, vilket hänförs till det ökade ränteläget.

I tertiäl 2 redovisades ett prognostiserat resultat om – 38 mnkr. Avvikelsen mellan prognosen och årets utfall förklaras av bolaget med det osäkra räntenivåer och oförutsägbar kostnadsutveckling.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringar

SISAB är ett investeringstungt bolag inom staden. Under den senaste tioårsperioden har bolaget investerat mellan en till två miljarder årligen. Under 2023 invigdes flera nya förskolor, två nya grundskolor samt en ny gymnasieskola. Under året har det tillkommit 414 förskoleplatser samt 700 skolplatser.

Investeringsverksamhet (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse 2023	Budget-avvikelse 2022
Investeringar	1 201	2 400	-1 199 (50%)	-195 (10%)

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 1 199 mnkr i förhållande till budget, vilket motsvarar 50 procent. Avvikelsen beror på att ett stort antal planerade och pågående projekt stoppats eller skjutits upp i tid av beställarna; utbildningsnämnden och stadsdelsnämnder. Det i sin tur förklaras av förändringar i elevprognoser samt fördröjningar med anledning av ett

högre byggkostnadsindex. De största projekten som förskjutits i tid är om- och tillbyggnad av Vasa Real och Hästhagsskolan.

I samband med tertialrapport 2 redovisades ett prognostiserat utfall om 1 600 mnkr. Avvikelsen om 399 mnkr (25 procent) mellan tertialrapportens prognos och årets utfall förklaras av bolaget med att det varit svårt att prognostisera utfallet med stoppade eller uppskjutna beställningar. Bolaget uppger att de påbörjat ett arbete med att förbättra sitt prognosarbete, genom att bl.a. utveckla analys av konsekvenser av olika omvärldsfaktorer och applicera detta på projektportföljen.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur bolaget tar ansvar för att det finns en intern kontroll som leder till måluppfyllelse och regel- efterlevnad.

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Av årets granskningar framgår att bolaget behöver utveckla sitt arbete med att säkerställa att ingångna avtal följs upp på ett systematiskt sätt.

Det finns i huvudsak riktlinjer och rutiner som bidrar till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Revisionskontorets uppföljning av tidigare granskning av efterlevnad av offentlighetsprincipen visar dock att det kvarstår arbete med att säkerställa att även handlingar, som omfattas av sekretess, registreras, se vidare bilaga 1.

Bolaget bedöms ha en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Detta bekräftas av revisionskontorets granskning av avtalsförvaltning som visar att bolaget har en organisation och ett system för att hantera inköp och upphandling. SISAB har under 2023 genomfört en omorganisation som innebär nya roller och ansvarsområden för flera medarbetare. Bland annat har avdelningarna drift och fastighet sammanförts och bolagets ekonomifunktion centraliserats. Revisionskontoret anser att bolaget framöver bör följa upp att ansvar och processer är tydliga och implementerade.

Arbetet med den interna kontrollen bedöms i huvudsak vara en integrerad del i styrning och uppföljning. Det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Dock visar årets granskning av avtalsförvaltning att den interna kontrollen behöver stärkas. Bland annat behöver avtalsuppföljningen i högre grad dokumenteras på ett systematiskt sätt. Bolaget har påbörjat ett arbete med att tydliggöra gemensamma arbetssätt för att samla och tillgängliggöra dokumentation systematiskt avseende upphandling och avtalsförvaltning. Revisionskontoret anser att är av vikt att det arbetet färdigställs och förankras i organisationen.

SISAB genomför årliga riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt beskriver hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Styrelsen har antagit en internkontrollplan där de fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt

och fortlöpande. Resultatet av de granskningar som genomförts i årets interna kontrollplan har redovisats till styrelsen.

Revisionskontorets uppföljning av följsamhet till dataskyddsförordningen visar att det påbörjade utvecklingsarbetet fortskrider med att åtgärda de identifierade bristerna. Dock har detta arbete ännu inte gett full effekt då det bland annat kvarstår att klassificera informationstillgångar, se vidare bilaga 1.

Under 2022 uppmärksammade revisionskontoret att de som följde upp bolagets internkontroll i några fall följde upp sitt eget arbete, detta uppges bolaget ha åtgärdat. Vidare visar revisionskontorets stickprovsgranskning av bolagets attesthantering i samband med hantering av förtroendekänsliga poster att hantering skett i enlighet med attestordning, se vidare bilaga 1.

Bolaget har i huvudsak en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

4. Fördjupade granskningar

4.1 Avtalsförvaltning

En granskning har genomförts av om bolagets interna kontroll är tillräcklig gällande avtalsuppföljning. Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att bolaget behöver utveckla den interna kontrollen för att säkerställa att ingångna avtal följs upp på ett systematiskt sätt. Bedömning grundas bland annat på att det saknas systematiska kontroller och uppföljning av att avtalsförvaltning sker ute i bolagets verksamhet.

Enligt stadens regler för ekonomisk förvaltning ska varje bolag bedriva ett strategiskt inköpsarbete samt ha funktioner och roller för upphandlings- och inköpsprocessen. Granskningen visar att bolaget har en organisation och system för att hantera inköp och upphandling. Av granskningen framkommer att bolagets avtal som avser kärnverksamhet är inventerade och kategoriserade och att det pågår arbete för att organisera ett kategoriteam som ska ansvara för respektive inköpskategori. Det återstår enligt intervjuade visst inventeringsarbete gällde bolagets it-avtal och avtal inom mindre strategiska konsultkategorier.

I bolagets obligatoriska mall för upphandling framgår att kontroll av befintliga avtal, centrala eller lokala, ska ske innan nytt avtal ingås. I intervju anges att det upplevs tydligt vilka avtal som finns och var dessa förvaras, men att det återstår arbete vad gäller kategorierna för it-avtal.

Stadens inköpsprogram anger att avtalsförvaltningen ska vara aktiv och omfatta olika åtgärder under avtalstiden. Dokumentation av avvikelser är en förutsättning för att kunna tillämpa avtalade sanktionsmöjligheter. Intervjuade beskriver att inköpsavdelning ansvarar för bolagets övergripande process för uppföljning av avtal och att exempelvis kontroll av leveranser mot beställning ska ske ute i verksamheten, i enlighet med avtal. Granskningen visar dock att det inte sker någon systematisk och dokumenterad kontroll av att kontroller i enlighet med avtal sker ute i verksamheten. Detta riskerar medföra att åtgärder inte vidtas under avtalstiden. Vidare finns risk för att väsentlig information om leverantörer inte kommer till inköpsavdelningens kännedom i samband med ny upphandling.

Revisionskontorets stickprovsverifiering, som omfattat tre av bolagets ramavtal för kärnverksamheten, visar att de innehåller kravställningar mot leverantörer i linje med stadens regler. Av genomfört stickprov framgår inte huruvida det skett några

systematiska eller rutinmässiga kontroller av att avtalsuppföljning genomförs ute i verksamheten.

I granskade avtal finns miljökrav som inte följts upp. Detta avser till exempel kontroll av att leverantörer är anslutna till och använder den så kallade Byggvarubedömning enligt avtal. För bolagets uppföljning av dessa krav finns framtagna mallar att dokumentera kontrollerna i. Granskningen visar att dessa inte är ifyllda eller används systematiskt. Detta begränsar bolagets möjlighet att kräva viten och följa upp sina leverantörers arbete.

Bolaget uppger att i de fall viten ingår i avtal ska dessa tas ut inom respektive projekt eller vid driftleverans. Granskningen visar att det vid inköpsavdelningen saknas kännedom om huruvida viten har begärts i något av de avtal som ingått i stickprovet. Det sker ingen kontroll eller uppföljning av utkrävande av viten, med undantag för de viten som tas ut inom ramen för Rättvist Byggande efter arbetsplatskontroller. Att inkludera viten i avtal utan att använda dessa innebär att leverantörer tar höjd för detta i sin prissättning av de varor och tjänster som upphandlas. Om bolaget inte utkräver viten, trots att viten avtalas, innebär risk för att upphandlade priser blir högre än nödvändigt.

Sammantaget visar granskningen att bolaget behöver systematisera sitt arbete med avtalsförvaltning för att säkerställa att arbetet sker med tillräcklig intern kontroll i hela organisationen. Vidare behöver arbetet med uppföljning i högre grad dokumenteras för att möjliggöra en aktiv avtalsförvaltning och sanktionsmöjligheter. Bolaget har påbörjat ett arbete med att tydliggöra gemensamma arbetssätt för att samla och tillgängliggöra dokumentation systematiskt avseende upphandling och avtalsförvaltning.

Bolaget rekommenderas att:

- Säkerställa en aktiv avtalsförvaltning genom att färdigställa det påbörjade arbetet vad gäller att tydliggöra gemensamma arbetssätt i avtalsförvaltningen, exempelvis genom att samla och systematiskt tillgängliggöra dokumentation.
- Ta fram och implementera rutiner som beskriver bolagets process för uppföljning av avtal.
- Säkerställ att de krav som ingår i avtalen följs upp och dokumenteras, exempelvis gällande miljökrav och viten.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning 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 2023 redovisas i bilaga 1.

Uppföljning visar att bolaget delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De mest väsentliga rekommendationerna som återstår att genomföra är att efterleva dataskyddsförordningen.

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
År 2018	<p>Granskning av förtroende-känsliga områden</p> <p>Bolaget bör säkerställa att hantering av attest sker i enlighet med antagen attestinstruktion och utveckla sitt kontrollarbete för att upptäcka och förhindra felaktigheter.</p> <p>Rekommendationen bedöms som åtgärdad.</p>	Ja	Revisionskontorets stickprovsgranskning visar att bolaget hanterat attester i enlighet med antagen attestinstruktion. Vidare har bolaget tagit fram ett extra kontrollmoment vid hantering av förtroendekänsliga poster.
År 2020	<p>Hantering av felanmälan, klagomål och synpunkter</p> <p>Kategorisera och sammanställa synpunkter och klagomål som lyfts från hyresgästerna och använda dessa i sitt övergripande kvalitetsarbete.</p> <p>Att mer systematiskt använda felanmälningsstatistiken på en aggregerad nivå i det förebyggande kvalitetsutvecklingsarbetet.</p> <p>Rekommendationerna bedöms som åtgärdade.</p>	Ja	Medarbetare från enheten Servicecenter tar månadsvis och årsvis fram och kategoriserar statistik, som förmedlas till enhets- och avdelningschef. Statistiken tillsammans med ökad rondering och ökad digital bevakning utgör grunden för prioriteringar och beslut om åtgärder. Exempelvis visade statistiken på ett ökat antal felanmälningar inom elområdet, vilket föranlett att en särskild satsning gjorts för belyningsanläggningar under 2023.
År 2021	<p>Följsamhet till dataskyddsförordningen</p> <p>Säkerställa utveckling av styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, så som dataskyddsombudets oberoende och konsekvensbedömningar samt personuppgiftsbiträdesavtal.</p> <p>Säkerställa ett systematiskt och regelbundet arbete med inventering av personuppgiftsbehandlingar för att hålla registerförteckningen uppdaterad och aktuell.</p> <p>Säkerställa att samtliga informationstillgångar informationssäkerhetsklassificeras efter behov och minst årligen.</p> <p>Säkerställa att det finns tillräcklig kunskap och kompetens gällande hantering av personuppgifter hos samtliga medarbetare.</p> <p>Samtliga rekommendationer kvarstår.</p>	Delvis	<p>Revisionskontorets uppföljning visar att SISABs arbete för att utveckla följsamheten till dataskyddsförordningen fortskrider. Under 2023 har bolaget bland annat tagit fram lokala tillämpningsanvisningar för informations säkerhet.</p> <p>Bolaget uppger att det finns personuppgiftsbiträdesavtal mot de leverantörer som är personuppgiftsbiträden, däremot kvarstår arbete med att byta ut avtal som är utformade av leverantören till stadens avtal.</p> <p>Vidare uppger bolaget att de genomfört klassning av informationstillgångarna för 15 av bolagets mest affärskritiska system och att arbetet fortsätter med klassning av de återstående systemen. Bolagets dataskyddsombud (DSO) uppger att bolaget saknar rutin för hur registerförteckningen ska uppdateras eller revideras.</p> <p>Arbetet fortsätter med att utbilda medarbetare om stadens obligatoriska utbildningar vilket följs upp av respektive enhetschef. Bolagets DSO rekommenderar att bolaget fortsätter sitt arbete i att utbilda/informera om behandling av personuppgifter.</p>

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
År 2022	<p>Offentlighetsprincipen</p> <p>Bolaget rekommenderas att säkerställa att allmänna handlingar som skyddas av sekretess registreras.</p> <p>Säkerställa att begäranden om utlämnande av allmänna handlingar hanteras skyndsamt.</p> <p>Rekommendationerna kvarstår.</p>	Delvis	<p>Bolaget har påbörjat ett arbete för att omhänderta lämnade rekommendationer. Bland annat har hanteringsanvisningar avseende allmänna handlingar, förvaring, eventuell sekretess och arkivinstruktion uppdaterats. Bolaget har infört diariesystemet eDok vilket medger att enskilda handlingar kan sekretessmarkeras. Dock återstår arbete för att säkerställa att samtliga handlingar som omfattas av sekretess, exempelvis inom projekt, registreras.</p> <p>Vidare visar genomförd stickprovsgranskning på ett fall av bristande skyndsamhet vid utlämnande av allmän handling.</p>
År 2022	<p>Intern kontroll</p> <p>I arbetet med uppföljning av intern kontroll, i den mån det är möjligt, att undvika att den som genomför granskning också granskar sitt eget arbete.</p> <p>Rekommendationen bedöms som åtgärdad.</p>	Ja	<p>Bolaget uppger att de korrigerat sitt uppföljningsarbete så att årets uppföljning inte genomförts så den som genomför granskning inte granskar sitt eget arbete.</p>
År 2023	<p>Avtalsförvaltning</p> <p>Säkerställa en aktiv avtalsförvaltning genom att färdigställa det påbörjade arbetet vad gäller att tydliggöra strukturen och gemensamma arbetssätt i avtalsförvaltningen.</p> <p>Ta fram och implementera rutiner som beskriver bolagets process för uppföljning av avtal.</p> <p>Säkerställ att de krav som ingår i avtalen följs upp och dokumenteras, exempelvis gällande miljökrav och viten.</p>	Se kommentarsfält	Följs upp kommande år.

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.

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Ebba Agerman, VD	2024-02-28
Anders Lundbeck, Avdelningschef Ekonomi	2024-02-28