

Årsrapport 2022

SISAB – Skolfastigheter i Stockholm AB

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/41

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

SISAB – Skolfastigheter i
Stockholm AB

Årsrapport 2022

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av SISAB –
Skolfastigheter i Stockholm ABs verksamhet under 2022.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till SISAB – Skolfastigheter
i Stockholm ABs styrelse för yttrande senast den 30 juni 2023.

Ulla-Britt Ling-Vannerus
Lekmannarevisor

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att SISAB – Skolfastigheter i Stockholm AB i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

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

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Årets granskning, inom ramen för intern kontroll, visar att bolaget har en tillräcklig styrning och uppföljning av sina miljömål. Däremot framgår det från granskning av offentlighetsprincipen att bolaget bl.a. behöver utveckla sina rutiner och arbetssätt för hantering och utlämnande av allmänna handlingar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Bolaget har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De rekommendationer som återstår att genomföra är bl.a. att slutföra det påbörjade utvecklingsarbetet med att efterleva 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	6
4. Fördjupade granskningar.....	8
4.1 Offentlighetsprincipen	8
4.2 SISABs arbete med stadens miljömål	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 och 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 revisionsred 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 Ulla-Britt Ling-Vannerus och suppleant är Amanj Mala-Ali. I granskningen har lekmannarevisorn biträtt av revisionskontoret. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Oskar Schulz med flera vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt aktiebolagslagen 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Camilla Norell 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.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Skolfastigheter i Stockholm AB (SISAB) bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av bolagets redovisning och på de granskningar som genomförts under året.

Bolaget har redovisat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Uppföljning av ägardirektiv ingår i bolagets rapportering. Bolaget har formulerat aktiviteter och i vissa fall indikatorer till sina ägardirektiv. Utifrån översiktlig uppföljning av ägardirektiven har inga väsentliga avvikelser noterats.

I bolagets verksamhetsberättelse redovisar bolaget att det bidrar till att uppfylla fullmäktiges inriktningsmål. Bolaget bedömer att samtliga av kommunfullmäktiges tio verksamhetsmål som berör bolaget har uppfyllts.

Av bolagets 14 fullmäktigeindikatorer bedöms 12 som uppfyllda. Indikatorn som mäter ”Andel upphandlade avtal där kontinuerlig uppföljning genomförs” bedöms, i likhet med förgående år, inte uppfyllas. Bolaget redovisar ett utfall för året på 69 procent vilket är i nivå med förgående år. Avvikelsen förklaras med att bolaget haft en intensiv period av upphandlingar vilket medfört att avtalsuppföljningen inte kunnat prioriteras i tillräcklig utsträckning. Under 2023 kommer implementeringen av modellen för kategori-styrning bidra till en bättre systematiserad avtalsuppföljning.

I likhet med förgående år bedöms målvärdet för indikatorn ”Andel bygg- och anläggningsentreprenader i stadens regi som uppfyller stadens krav avseende användningen av Byggvarubedömningen (BVB) eller därmed jämförliga system” som delvis uppfyllt. Bolaget redovisar att utfallet för året blev 89 procent, vilket är en procentenhet lägre än 2021. Bolagets egen analys visar att avvikelsen främst avser mindre ombyggnadsprojekt. För att öka måluppfyllelsen uppger bolaget ha ett arbete påbörjats för att ytterligare utveckla arbetssätt och rutiner i projekt om användandet av BVBs loggbok.

SISAB redovisar att det tillkommit 3 458 elevplatser under året, vilket är 653 fler platser än planerat. Detta förklaras med att några projekt blivit klara i slutet av 2022 istället för i början av 2023 samt att projekt från 2021 blivit klara under 2022. Under 2022 slutfördes nybyggnationen av fem nya förskolor och en ny grundskola.

I jämförelse är årets utfall av bolagens verksamhetsmål generellt i linje med förgående år.

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 2022:

Resultat (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Utfall 2021
Intäkter	2 655	2 928	273	10 %	2 736
Kostnader	-2 523	-2 735	-212	8 %	-2 651
Varav av- och nedskrivningar	978	963	-15	-2 %	943
Finansnetto	-132	-151	-19	-14 %	-121
Jämförelsestörande poster	0	1 181	1 181	100 %	39
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	0	1 247	1 247	100 %	3
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt samt exklusive jämförelsestörande poster	0	66	66	100 %	-36

SISAB – Skolfastigheter i Stockholm AB konsoliderade resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 66 mnkr, vilket är 66 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Resultatet inkl. jämförelsestörande poster blir 1 247 mnkr, vilket förklaras av att SISAB, genom sitt dotterbolag, sålt fastigheter som genererat en reavinst på 1 181 mnkr.

Bolagets intäkter uppgår till 2 928 mnkr, vilket är 273 mnkr (10 procent) högre än budget. De högre intäkterna beror bland annat på ökade hyresintäkter, vilket förklaras med reviderat samverkansavtal som trädde i kraft under 2022. SISAB har fått ökade intäkter än budgeterat med anledning av vidarefakturerings av projektkostnader med anledning av att beställaren stoppat eller pausat påbörjade projekt. Vidare har bolaget fått högre försäkringsersättningar budgeterat, med 16 mnkr, med anledning av ytterligare ersättningar gällande brandskador av Slättgårdsskolan.

SISABs verksamhetskostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster uppgår till 1 621 mnkr, vilket är 208 mnkr över budget vilket motsvarar en avvikelse på 15 procent. Ökningen förklaras bland annat av högre kostnader för ombyggnad- och underhåll som är 139 mnkr högre än budget. De ökade kostnaderna beror på högre kostnadsfört underhåll i större byggprojekt som förskjutits från 2021. Vidare har kostnaderna för skadegörelse överstigit budget med 13,2 mnkr vilket bland annat förklaras av en brandskada, inre skadegörelse samt vattenskada orsakad av hyresgäst. Skador som orsakats av hyresgästerna vidarefaktureras.

Bolagets finansiella kostnader överstiger budget med 19 mnkr, vilket förklaras med en högre räntenivå under året än vid budgettillfället.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringar

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Budgetavvikelse 2021
Investeringar	2 000	1 805	- 195	226

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 195 mnkr i förhållande till budget vilket motsvarar 10 procent. Avvikelsen förklaras med att ett antal pågående projekt stoppats eller skjutits upp i tid av beställaren.

I tertialrapport 2 redovisades ett prognostiserat utfall om 2 100 mnkr. Avvikelsen mellan tertialrapportens prognos och årets utfall förklaras av bolaget med att det varit svårt att prognostisera utfallet med anledning av världsläget. Det ändrade världsläget har bland annat inneburit ökade kostnadsförändringar inom byggsektorn vilket medfört att projekt stoppats eller skjutits upp av beställaren i slutet av året. Som led i att förfinas prognosarbetet planerar bolaget att mer systematiskt utveckla sin analys av konsekvenser av olika omvärldsfaktorer och applicera detta i varje enskilt projekt. Revisionskontoret ser att det är av vikt att bolaget förbättrar sitt prognosarbete.

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 i huvudsak har varit tillräcklig. Av årets genomförda granskningar framgår att utvecklingsområden har noterats vad gäller arbetet med att säkerställa rätten till att ta del av allmänna handlingar.

Arbetet med den interna kontrollen bedöms vara en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Bolaget har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Revisionskontorets granskning av bolagets arbete med offentlighetsprincipen samt arbete med stadens miljömål bekräftar denna bild. Ytterligare information finns under avsnitt 4.1 och 4.2.

Det finns i huvudsak riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Revisionskontoret granskning av offentlighetsprincipen visar dock att SISAB behöver utveckla sina rutiner och arbetssätt för hantering av utlämnande av allmänna handlingar samt att allmänna handlingar, som skyddas av sekretess, registreras (se avsnitt 4.1).

Bolaget genomför årliga analyser 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.

Från revisionskontorets granskning framkommer att arbetet med att utveckla den interna kontrollen inom bolaget har prioriterats och utvecklats under de senaste åren, både inom ledningsgruppen men även ute på de olika avdelningarna.

Under 2022 har bolaget följt sina kontroller från internkontrollplanen och resultat har utvärderats. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits. Uppföljningen visar på relativt få avvikelser, dock har brister uppmärksammats gällande genomförandet av skyddsronder vid projekt. Åtgärder planeras i

form av utbildningsinsatser och att arbetsmiljö lyfts mer frekvent vid enhetsmöten och projektavstämningar.

Vidare konstaterar revisionskontoret att risken som noterades vid förra årets interna kontrollarbete, att granskare i några fall följer upp sitt eget arbete, kvarstår. Det är av vikt att detta åtgärdas för att skapa bättre förutsättningar för opartiskhet i granskningen.

Bolagets ledningsgrupp har tagit del av en halvårsuppföljning av internkontrollplanen. Vidare har bolaget sammanställt en detaljerad helårsuppföljning av internkontroll till styrelsen. Revisionskontoret noterar att helårsuppföljningen i några fall saknar information om granskningsresultatet för de kontrollpunkter som granskats och redovisats i samband med halvårsuppföljningen, som endast ledningsgruppen tagit del av. Det är av vikt att även styrelsen ges en samlad bild av bolagets internkontrolluppföljning.

Under 2021 genomförde revisionskontoret en granskning av SISABs följsamhet till dataskyddsförordningen. Granskningen visade en rad olika utvecklingsområden. Årets uppföljning visar att bolaget påbörjat ett utvecklingsarbete för att åtgärda de identifierade bristerna, dock har detta arbete ännu inte gett full effekt (se bilaga 1).

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

Bolaget rekommenderas att:

- I arbetet med uppföljning av intern kontroll, i den mån det är möjligt, undvika att den som genomför granskning också granskar sitt eget arbete.

4. Fördjupade granskningar

4.1 Offentlighetsprincipen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om SISAB har rutiner och arbetssätt som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar. Granskningen har genomförts i tretton av stadens kommunala bolag.

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 tydlig arkivorganisation med fördelat ansvar och befogenheter. Dock behöver rutiner och arbetssätt för hantering och utlämnande av allmänna handlingar utvecklas.

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. Granskningen visar att bolaget har upprättat en informationsredovisning i enlighet med stadens arkivregler.

Enligt offentlighets- och sekretesslagen måste alla handlingar som omfattas av sekretess registreras så snart de antingen inkommit eller upprättats. Bolaget uppger att de inte kan säkerställa att detta görs i och med att det endast är möjligt att sekretessmarkera dokument i ett av bolagets verksamhetssystem. I och med att möjligheten att sekretessmarkera handlingar saknas i övriga verksamhetssystem, sparas handlingar skyddade av sekretess i mappar i stället och registreras i vissa fall inte. Behörigheter till mapparna kan begränsas inom organisationen.

Av tryckfrihetsförordningen framgår att var och en har rätt att ta del av allmänna handlingar, samt att en begäran ska behandlas skyndsamt. Genomförd stickprovsgranskning visar på fall av bristande skyndsamt. Dessa förfrågningar besvarades slutligen i samband med granskningen.

Av offentlighets- och sekretesslagen framgår att allmänna handlingar ska lämnas ut såtillvida det inte rör sig om sekretessbelagda uppgifter. Genomförd stickprov visar att det i ett ärende, där en handling delvis lämnas ut, inte är tydligt om sekretessprövning skett.

Bolaget rekommenderas att:

- Säkerställa att allmänna handlingar som skyddas av sekretess registreras.
- Säkerställa att begäranden om utlämnande av allmänna handlingar hanteras skyndsamt.

4.2 SISABs arbete med stadens miljömål

En granskning har genomförts av SISABs arbete med stadens miljömål med fokus på stadens miljöprogram.

Den sammanfattande bedömningen är att SISAB har tillräcklig styrning och uppföljning av sina miljömål.

I stadens miljöprogram 2020-2023, antaget av kommunfullmäktige, framgår stadens inriktning för miljöområdet. I miljöprogrammet fastställs flera miljömål med förslag på indikatorer som stadens bolag ska förhålla sig till. SISAB omfattas av flertalet av dessa mål vilket återspeglas i de ägardirektiv och indikatorer som bolaget fått i stadens budget.

SISAB konkretiserar sitt arbete med miljömålen i bland annat sin verksamhetsplan och hållbarhetsredovisning samt i stadens system för integrerad ledning och styrning (ILS). Bolaget har tagit fram en uppdragslista där ägardirektiv och indikatorer finns samlade. I dokumentet framgår vilken avdelning som är rapporteringsansvarig samt vilken aktivitet som ska genomföras för att nå de uppsatta målen.

Utifrån revisionskontorets genomgång bedöms att samtliga mål har omhändertagits i bolagets interna styrdokument. Bolaget har även i enlighet med miljöprogrammet, inför 2023, antagit en miljö- och klimathandlingsplan.

Granskningen visar att bolaget har en organisation som säkerställer att miljöprogrammets mål omhändertas. Det är SISABs ledningsgrupp, i samarbete med avdelningarna, som analyserar, prioriterar samt initierar arbetsätt för att säkerställa att målen nås utifrån tilldelad budget. Budgeten och verksamhetsplanen antas sedan av styrelsen. Ansvar för implementering och uppföljning av arbetet med bolagets olika miljömål fördelas inom organisationens olika avdelningar. Varje avdelning har löpande under året prognos-avstämningar där bl.a. utmaningar kopplat till måluppfyllelse lyfts.

Vidare har bolaget haft en samordnande hållbarhetsstrateg, en funktion som vid granskningstillfället är vakant men under tillsättning. Bolaget har även fyra anställda hållbarhetsresurser. Under hösten 2022 skapades en arbetsgrupp med fokus på

hållbarhetsfrågor, med syfte att bl.a. ta fram en långsiktig färdplan för hållbarhetsarbetet och utifrån nya och befintliga ägardirektiv analysera effekter och ekonomisk påverkan. Från genomförda intervjuer med bolaget ses avtalsuppföljning generellt som ett identifierat utvecklingsområde vilket även inkluderar uppföljning av miljömål. Bolaget uppger att de arbetar aktivt med att ta fram mer effektiva rutiner och arbetssätt för detta.

I granskningen framgår det att bolaget har målkonflikter i att tillhandahålla kostnadseffektiva skollokaler till beställaren samtidigt som bolaget måste förhålla sig till stadens hållbarhetsstyrning, vilket kan vara kostnadsdrivande. Exempelvis lyfts uppdrag som att minska effekter av skyfall och värmeböljor samt att utöka antalet laddningsstationer för elfordon i Stockholms skolor.

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 i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De rekommendationer som återstår att genomföra är bl.a. att bolaget slutför sitt utvecklingsarbete med att säkerställa sin efterlevnad av dataskyddsförordningen.

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
År 2018	Granskning av förtroende-känsliga områden Bolaget bör säkerställa att hantering av attest sker i enlighet med antagen attestinstruktion och utveckla sitt kontrollarbete för att upptäcka och förhindra felaktigheter.	Se kommentarsfält	Revisionskontoret kommer följa upp rekommendationen under första halvåret 2023.
År 2019	Intern kontroll Utveckla och tydliggöra informationen i internkontrollplanen samt bolagets uppföljning av intern kontroll så att bl.a. tidpunkt för kontroller och tydligare beskrivning av utförd granskning framgår.	Ja	Bolaget har utvecklat och tydliggjort informationen i internkontrollplanen samt i bolagets uppföljning.
År 2020	Hantering av felanmälan, klagomål och synpunkter Kategorisera och sammanställa synpunkter och klagomål som lyfts från hyresgästerna och använda dessa i sitt övergripande kvalitetsarbete. Att mer systematiskt använda felanmälningsstatistiken på en aggregerad nivå i det förebyggande kvalitetsutvecklingsarbetet.	Se kommentarsfält	SISAB har under 2022 implementerat ett nytt arbetssätt och ett nytt systemstöd för beslut och uppföljning. Revisionskontoret kommer fördjupa sig i uppföljningen under 2023.
År 2021	Granskning av SISABs arbete med underhåll SISAB rekommenderas säkerställa att styrelsen beslutar om strategi och prioriteringar av underhållsarbetet.	Ja	SISABs styrelse antog en underhållsstrategi vid sitt möte den 26 april 2022.

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
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>	Delvis	<p>SISAB har under året arbetat för att utveckla följsamheten till dataskyddsförordningen. Resurser har tillsats både avseende dataskydd och informationssäkerhetsarbetet och bolaget har sett över sin organisation i syfte att prioritera arbetet och göra det till en integrerad del av bolaget. Fokus har varit på att skapa mer systematik och dokumentation i arbetet.</p> <p>Bolaget uppger att arbete kvarstår avseende inventering av personuppgiftsbiträdesavtal och konsekvensbedömningar. Arbetet med att uppdatera registerförteckningen har pågått under 2022 och planeras bli färdigt Q1 2023.</p> <p>Bolaget bedömer även att samtliga informationstillgångar kommer vara klassade till slutet av 2023.</p> <p>För att utveckla medarbetares kompetens har påminnelser skickats ut under hösten om stadens obligatoriska utbildningar. Genomförandet av dessa kommer enligt uppgift följas upp under 2023. Under 2022 har ledningsgruppen utbildats i frågorna och under 2023 planeras fler utbildningsinsatser för medarbetare.</p> <p>Rekommendationerna kvarstår då det påbörjade utvecklingsarbetet ännu inte gett full effekt.</p>
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>	Se kommentarsfält	Följs upp kommande år.
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>	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.