



Årsrapport 2021

Kulturhuset Stadsteatern AB

Rapport från
Stadsrevisionen
Nr 41, 2022

Dnr: RVK 2022/43

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 fullmäktiges 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.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till

Kulturhuset Stadsteatern AB

Årsrapport 2021

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av Kulturhuset Stadsteatern ABs verksamhet under 2021.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Kulturhuset Stadsteatern ABs styrelse för yttrande senast den 30 juni 2022.

Bolagets verksamhet och ekonomi har påverkats omfattande av pandemin. Årets granskning har identifierat brister i den interna kontrollen, bland annat vad gäller arbetet med att efterleva data-skyddsförordningen och att åtgärda lämnade rekommendationer.

Ulf Fridebäck
Lekmannarevisor

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Bolaget har, utifrån årets förutsättningar, delvis bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I likhet med föregående år har pandemin haft stor påverkan på bolagets verksamhet och ekonomi. Det har inneburit att delar av de aktiviteter och samarbeten som planerats under året inte genomförts. Vidare har den fysiska föreställningsverksamheten endast varit möjlig att genomföra i begränsad omfattning. Bolaget har arbetat aktivt med att tillhandahålla verksamhet under de perioder det varit möjligt, exempelvis genom parkteaterverksamhet och justerade antal sittplatser för inomhusföreställningar i linje med gällande restriktioner.

Bolaget uppnår inte fullmätigt resultatkrav. Bolaget uppvisar ett underskott på 37,9 mnkr. Underskottet beror i huvudsak på uteblivna biljettintäkter.

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

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning som omfattat bolagets arbete med medarbetarenkäten. Ett arbete avseende målstyrning och internkommunikation har påbörjats på området. Bolaget rekommenderas slutföra och implementera det påbörjade arbetet för att säkerställa att önskade effekter nås.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten delvis har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen behöver fortsätta utvecklas för att bli en mer integrerad del i styrning och uppföljning. Det finns kontroller i delar av organisation, system, processer och rutiner. Däremot finns utvecklingsområden kvar gällande bland annat arbetet med riskanalys samt systematiken i uppföljningen av de kontroller som ska hantera identifierade risker. Vidare kvarstår flera av tidigare lämnade rekommendationer från revisionskontoret.

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning som omfattat bolagets följsamhet till dataskyddsförordningen. Avvikelser och utvecklingsområden har identifierats, bland annat avseende kunskapsnivån bland medarbetare samt arbetets styrning och uppföljning.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Bolaget har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra avser olika utvecklingsområden i den interna kontrollen samt att slutföra arbetet med att ta fram en kompetensförsörjningsplan och regler för bisyssla. Bland annat har bolaget under slutet av året inlett ett arbete med att ta fram en strategisk och långsiktig kompetensförsörjningsplan, vilket planeras slutföras under 2022.

Innehåll

1	Årets granskning	1
2	Verksamhet och ekonomi	2
2.1	Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.1.1	<i>Arbetet med medarbetarenkäten.....</i>	<i>3</i>
2.2	Ekonomiskt resultat	4
2.2.1	<i>Finansiellt resultat.....</i>	<i>4</i>
2.2.2	<i>Investeringar</i>	<i>6</i>
3	Intern kontroll.....	7
3.1	Bolagets arbete med intern kontroll.....	7
3.2	Bolagets följsamhet till dataskyddsförordningen	9
4	Uppföljning av tidigare års granskning	12
	Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	13
	Bilaga 2 – Bedömningskriterier	15

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 revisionsordning 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 beaktat 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 biträttats av revisionskontoret. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Aisha Hassan m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 10 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 följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för bolaget.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bolaget har, utifrån årets förutsättningar, delvis bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Revisionskontoret konstaterar att bolagets verksamhetsmässiga resultat delvis är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. I likhet med föregående år har pandemin haft stor påverkan på bolagets verksamhet.

I bolagets rapportering redovisar bolaget att det bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Bolaget bedömer att ett av tre inriktningsmål uppnås delvis. Bolaget bedömer att fem av kommunfullmäktiges verksamhetsmål som berör bolaget har uppfyllts.

Verksamhetsmål 3.1 ”Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser” redovisas som delvis uppfyllt.

Inriktningsmål 3 ”En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden” bedöms som delvis uppfyllt av bolaget. De indikatorer som ingår i verksamhetsmålet är bland annat ”Resultat efter finansnetto” (inte uppfyllt) och ”Avvikelse investeringsbudget” (delvis uppfyllt). Se vidare avsnitt 2.2. Ekonomi.

De verksamhetsmål som ingår i inriktningsmål 2. ”En hållbart växande och dynamisk storstad” är knutna till bolagets kärnverksamhet, vilken endast kunnat bedrivas i begränsad omfattning. Ägardirektiven som ingår i målet avser bland annat samarbeten med fria kulturlivet och externa aktörer, att nå nya grupper samt att utöka verksamheten riktad mot målgruppen barn och unga.

Uppföljning av ägardirektiven ingår i bolagets rapportering. Bolaget har formulerat aktiviteter och vissa fall indikationer till ägardirektiven. Revisionskontoret noterar att delar av de aktiviteter och samarbeten som planerats under året har inte genomförts fullt ut. Exempelvis har förutsättningarna att samverka med det fria kulturlivet och att nå nya grupper, påverkats negativt av restriktionerna. Bolaget har under året infört en ny konstform, digital innovation, där den satsning för barn och unga som planerats inte kunnat färdigställas.

Vidare har den fysiska föreställningsverksamheten endast varit möjlig att genomföra i begränsad omfattning på grund av pandemin. Detta har bland annat haft en negativ effekt på bolagets uppfyllande av ägardirektivet ”Utveckla det nyrenoverade kulturhuset som ett hus med gemensam identitet genom en konkurrenskraftig, hållbar och enhetlig förvaltningsmodell där utökade öppettider, marknadsföring och ansvar för bemötande kan samordnas med husets samtliga hyresgäster”. Bolaget har under året samverkat med de restauranger som bedriver verksamhet och är hyresgäster i kulturhuset. I dialog med Stadshus AB har bolaget erbjudit hyresrabatter till restaurangerna för den tid huset hållit delvis eller helt stängt. Hyresratterna har till 50 procent kompenseras från Boverket.

I likhet med föregående år når bolaget inte fullmäktiges mål för indikatorerna Index bra arbetsgivare (utfall 80, fullmäktiges mål 84) och Aktivt medskapande index (utfall 75, fullmäktiges mål 82). Bolaget har lägre målvärde än kommunfullmäktiges. Anledningen är att bolaget själva valt att sätta ett mål de anser rimligt, vilket innebär en punkt högre jämfört med föregående års utfall. Utfallet för 2021 är i paritet med föregående år. Se vidare avsnitt 2.1.1 Arbetet med medarbetarenkäten. Däremot har utfallen förbättrats för årsmålen avseende sjukfrånvaro och ”Andel upphandlade kontrakt där plan för systematisk uppföljning finns” och målen uppfylls i år, till skillnad från föregående år.

Bolaget har redovisat resultat av beslutande mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

2.1.1 Arbetet med medarbetarenkäten

En granskning har genomförts av ändamålsenligheten i bolagets arbete med att förbättra måluppfyllnaden av fullmäktiges indikatorer kopplat till arbetsmiljöfrågor. Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har påbörjat ett arbete på området.

Revisionskontoret bedömning grundas på att bolaget har upprättat en strategi för att förbättra utfallen i medarbetarenkäten. Arbetet med att ta fram strategin har pågått sedan hösten 2020 och kommer fortsätta implementeras färdigt under 2022. Strategin syftar till att skapa en gemensam målbild för bolagets medarbetare. En annan nyckelpunkt är att hitta nya monitoreringsmått utöver stadens medarbetarenkät som på respektive avdelning kan mäta medarbetares nöjdhet i de olika verksamhetsområdena. Bolaget anger att det finns utmaningar i att tolka resultatet av stadens medarbetarenkät, exempelvis kan frågorna tolkas olika för olika yrkesgrupper inom verksamheten.

Under 2020 och 2021 har bolaget genomfört ett projekt avseende internkommunikation. Resultatet visar bland annat på behov av att utveckla bolagets kommunikationskanaler så som intranätet samt att förtydliga vad lämpligt tilltal och ton på arbetsplatsen är. Revisionskontoret ser positivt på de initiativ som tagits sett till både projektet med intern kommunikation och strategin för gemensam målstyrning. Under 2021 har bolaget upprättat ett årshjul för HR-arbetet. Ett arbete har även påbörjats med att ta fram en strategisk kompetensförsörjningsplan, vilket varit en rekommendation från revisionskontoret sedan 2019.

I Arbetsmiljöverkets föreskrifter om systematiskt arbetsmiljöarbete framgår att arbetsmiljöarbetet behöver bedrivas både under löpande drift och vid förändringar, exempelvis en omorganisation eller ombyggnad. En utmaning som lyfts sett till det långsiktiga arbetet är att både HR-funktionen och bolagets ledningsgrupp haft stor personalomsättning över senaste fyra åren. Det har bland annat inneburit att ett arbete initierats under 2018, som sedan stannat av i samband med chefsbyten inom HR-funktionen och utflytt 2018-2019. Det är därför av vikt att bolaget fortsätter och implementerar det påbörjade arbetet med att förankra ett systematiskt och bolagsövergripande arbetsmiljöarbete.

Bolaget rekommenderar att:

- Slutföra och implementera arbetet med målstyrning och internkommunikation för att säkerställa att önskade effekter nås.

2.2 Ekonomiskt resultat

Bolaget når inte fullmäktiges resultatkrav. Det underskott som bolaget rapporterar är i huvudsak hänförligt till uteblivna biljettintäkter, på grund av inställda eller restriktionsanpassade föreställningar under året. Den fysiska verksamheten har under majoriteten av året, i likhet med föregående år, påverkats av de restriktionerna som funnits till följd av pandemin.

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 2021.

Resultat (mnkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Avvikelse 2021,%	Utfall 2020
Intäkter	169,6	112	-57,6	34%%	117,4
Kostnader	-548,1	-530	18,1	3,3%	489
varav av- och nedskrivningar	14,3	14,5	0,2	1,4%	14,9
Finansnetto	-2,2	-0,4	1,8	82%	-2,1
Resultat utan stöd från Kulturrådet (11) och ersättning från Boverket (1,4)	395	445,3	-50,3	12,7%	-
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	395	432,9	-37,9	9,6%	374

Kulturhuset Stadsteatern ABs resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -433 mnkr, vilket är 37,9 mnkr lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen mellan fullmäktiges resultatkrav och utfall motsvarar cirka tio procent av omsättningen. Avvikelsen beror främst på att bolagets biljettintäkter i stor utsträckning minskat. I dialog med Stadshus AB har bolaget genomfört verksamhet i den mån det varit möjligt, vilket under delar av året inneburit föreställningar med 30 procent publikbeläggning. Detta för att möta myndigheternas krav på avstånd bland sittande publik. Till följd av den låga beläggningen har dessa föreställningar kostat mer än vad biljettintäkterna genererat. Vidare har bolaget inte sålt slut på biljetterna till de föreställningar som satts upp när restriktionerna tillfälligt lyftes under hösten, vilket budgeten utgått från. Se vidare Avsnitt 3. Intern kontroll.

Verksamhetens intäkter uppgår till 112 mnkr, vilket är 58 mnkr (34 procent) lägre än budget. Bolaget redovisar avvikelser inom posten biljettintäkter, där utfallet är 70 mnkr lägre än budget. Stöd om 11 mnkr har erhållits från Kulturrådet för det pandemirelaterade intäktsbortfallet. Vidare har bolaget mottagit ersättning (1,4 mnkr) för 50 procent av de hyresrabatter som restaurangerna i kulturhuset erhållit från bolaget då Kulturhuset vid Sergels torg varit delvis eller helt stängt.

Verksamhetens kostnader understiger budget med 18 mnkr (3 procent), vilket är hänförbart till de besparingar bolaget gjort genom att skjuta fram produktionskostnader samt visstids- och pjäsanställningar för de föreställningar som ställts in under året. Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Jämfört med 2020 har verksamhetens intäkter minskat 5 mnkr (5 procent), vilket främst är hänförbart till att bolaget under 2020

mottog ersättning om totalt 12,5 mnkr för den period under våren de var utflyttade från Kulturhuset vid Sergels torg. Vidare har en jämförelsevis mindre andel av de förlorade biljettintäkterna ersatts genom stöd från Kulturrådet i år (24 procent) jämfört med föregående år (58 procent). Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster har ökat med 56 mnkr (12 procent), vilket bland annat beror på ökade kostnader för löner och sociala avgifter samt högre budgeterade produktionskostnader och lokalhyror.

2.2.2 Investeringar

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Budget-avvikelse 2020
Investeringar	24	21,1	2,9	86,8

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 2,1 mnkr i förhållande till budget. Enligt bolagets redovisning beror avvikelsen på att de beställningar av ljusbord som gjorts under året inte kunnat levereras enligt plan. Förseningarna är hänförliga till pandemins effekter på internationell frakt. 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. Delar som behöver utvecklas är bl.a. arbetet med riskanalys och systematiken i uppföljningen av kontrollerna. Av genomförd granskning avseende bolagets följsamhet till dataskyddsförordningen framgår bland annat att medarbetarnas kunskapsnivå om personuppgiftshantering behöver utvecklas, samt arbetets styrning och uppföljning.

Vidare kvarstår majoriteten av de rekommendationer som tidigare lämnats av revisionskontoret avseende den interna kontrollen. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 3.1 och 3.2.

3.1 Bolagets arbete med intern kontroll

Arbetet med systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner behöver utvecklas.

Bolaget har en organisation med delvis tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Bolaget har under året genomfört ett projekt avseende intern kommunikation. Projektet visar på utvecklingsbehov bland annat vad gäller hur och när information kommuniceras inom bolaget samt att informationen genom intranätet behöver förbättras. Vidare har bolaget planerat ett målstyrningsarbete, som under 2022 kommer att implementeras. Målet med arbetet är bland annat att tydliggöra styrning och uppföljning av bolagets mål/ägardirektiv och inkludera bolagets medarbetare i detta på ett systematiskt sätt.

Under året har bolaget arbetat för att i större utsträckning göra arbetet med intern kontroll till en integrerad del i styrning och uppföljning. Bland annat har bolagets ekonomihandbok uppdaterats med förtydliganden av hur den interna kontrollen ska genomföras i den ekonomiska uppföljningen. Inför 2022 uppger bolaget att kontrollansvariga kommer att utses på enhets- och avdelningsnivå.

Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Dock behöver vissa av dessa uppdateras och förankras ytterligare, exempelvis bolagets personuppgiftspolicy och regler för bisyssla. Styrelsen tar i begränsad utsträckning del av de riktlinjer som styr verksamheten. I årets granskning av bolagets följsamhet till dataskyddsföreningen framgår att medarbetares kunskap om vad en personuppgiftsincident är, och därmed möjlighet att anmäla dessa, behöver förbättras. Dataskyddsarbetet behöver förankras mer i verksamheten samt utvecklas avseende styrning och uppföljning.

Bolaget genomför årliga analyser som delvis fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Risk- och väsentlighetsanalysen utförs på övergripande nivå i bolaget, av ledningsgruppen. Bolaget kan inkludera fler risker på verksamhets- och enhetsnivå, så som exempelvis risker rörande informationssäkerhet och satellitverksamheterna. Bolaget har tidigare rekommenderats utveckla arbetet med sin riskanalys.

Bolaget har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Åtgärderna är i stor utsträckning regelbundna möten eller andra delar av det ordinarie arbetet, vilket gör det svårt att följa upp kontrollerna i internkontrollplanen systematiskt. Detta gör det också svårt att bedöma om de åtgärder som föreslagits haft önskad effekt i att förebygga riskerna. Delar av de aktiviteter som ingått i bolagets årshjul för dataskyddsarbetet har inte genomförts enligt plan. Bolaget har tidigare rekommenderats utveckla uppföljningen av den interna kontrollen.

Bolagets uppföljningar av det ekonomiska utfallet har sedan början av året prognostiserat ett underskott till följd av inställda föreställningar. Bolaget har anpassat sin verksamhet och vidtagit åtgärder efter rådande omständigheter, exempelvis genom att spara in på produktionskostnader och ansöka om stöd från kulturrådet. Bolaget erhöll en del av den ansökta summan men åtgärderna har inte varit tillräckliga för att förhindra budgetavvikelsen, se vidare avsnitt 2.2. Under hösten när restriktionerna släppte sålde bolagets föreställningar inte slut på biljetterna, vilket budgeten utgått från. De avvikande försäljningsintäkterna under perioden förklarar bolaget delvis med att marknadsavdelningen varit hårt belastad och därför inte haft rätt förutsättningar. I intervjuer framgår att detta dels beror på att avdelningen saknat styrning över prioritering i arbetet samt genomgått många chefsbyten på kort tid. Bolaget har under året arbetat med att utveckla marknadsavdelningen för att nå publiken i de nya mönster som bildats efter pandemin.

3.2 Bolagets följsamhet till dataskyddsförordningen

En granskning har genomförts för att bedöma bolagets följsamhet till dataskyddsförordningen och i tillämpliga delar arbetet med informationssäkerhet.

Den sammanfattade bedömningen är att bolagets arbete för att efterleva dataskyddsförordningen inte är tillräckligt. Bedömningen grundas på att arbetet med personuppgiftsbehandlingar ännu inte organiseras, genomförs och följs upp på ett systematiskt sätt.

Bolaget har ett externt tillsatt dataskyddsombud och ett externt stöd till bolagets informationssäkerhetssamordnare. Vidare har bolagets jurist en samordnande funktion för frågor rörande dataskyddsförordningen. Enligt stadens anvisningar ansvarar dataskyddsombud och informationssäkerhetssamordnare för att vidhålla en god kompetensnivå gällande personuppgiftsbehandlingar. Av intervju framgår att utbildningar genomfördes i samband med förordningens införande år 2018. Stadens obligatoriska e-utbildningar i dataskydd och informationssäkerhet ska genomföras av samtliga medarbetare. Bolaget har uppmanat sina medarbetare att genomgå utbildningarna men inte följt upp hur många som deltagit hittills. Av granskningen framkommer att kunskapsnivån bland medarbetare generellt är låg, vilket även framgår av dataskyddsombudets årsrapport upprättad under 2020. Bolaget har genomfört fyra avdelningsspecifika utbildningsinsatser under 2021 och fler är planerade under 2022.

Dataskyddsombudet ska enligt dataskyddsförordningen ha en oberoende ställning och rapportera direkt till verksamhetens högsta förvaltningsnivå. Granskningen visar att det finns utmaningar kopplade till dataskyddsombudets oberoende då denne uppger sig vara operativ vid bland annat arbetet med registerförteckningen. Bolaget kommer under 2022 att genomföra en ny upphandling av dataskyddsombud. Bolaget uppger att målet är att höja kvalitén i leveransen, då det förekommit brister under året.

För att uppfylla dataskyddsförordningens krav på registerförteckning måste alla förvaltningar och bolag inventera samtliga personuppgiftsbehandlingar som hanteras i verksamheten och dokumentera dessa i en registerförteckning. Bolaget inventerade personuppgiftstillgångar och behandlingar samt upprättade en registerförteckning i samband med förordningens införande. Den senaste inventeringen genomfördes enligt intervjuade under 2019. Inventering av personuppgifter för att kunna aktualisera

registerförteckningen sker inte löpande av verksamheten. Vidare saknar bolaget rutiner för att genomföra konsekvensbedömningar.

Stadens riktlinjer för informationssäkerhet föreskriver att alla stadens informationstillgångar ska vara klassificerade, och att klassificering bör ske minst årligen om inga större förändringar skett i systemet som behandlar personuppgiften. Av granskningen framgår att bolaget inte har informationsklassificerat samtliga system och tillgångar som behandlar personuppgifter. Vid granskningens tidpunkt pågår ett arbete för att se över informationsklassificeringsstrukturen och befintliga klassificeringar. Vidare har bolaget inte kartlagt befintliga personuppgiftsbiträdesavtal.

Som ett led i skyldigheten att övervaka efterlevnaden av dataskyddsförordningen, anges av Integritetsskyddsmyndighetens (IMY) Riktlinjer om dataskyddsombud, att dataskyddsombud regelbundet och systematiskt bör analysera och kontrollera om bestämmelser om behandlingen efterlevs. Vidare anges att bolagsstyrelsen ska kunna visa att verksamheten efterlever dataskyddsförordningen. Dataskyddsombudets arbete sker enligt ett årshjul som anger kontroller och när dessa ska genomföras. Delar av de planerade insatserna för 2021 har inte genomförts enligt plan.

Bolaget använder stadens rutin för anmälan av personuppgiftsincident till IMY. Av intervju framgår att den låga kunskapsnivån bland medarbetare utgör en risk för underrapportering av personuppgiftsincidenter samt risk för att nya eller förändrade personuppgiftsbehandlingar inte registreras. I dataskyddsombudets granskning 2020 rekommenderades bolaget att specificera rutiner och ansvarsområden för att bättre kunna identifiera, utreda, rapportera och följa upp incidenter samt att skapa en rutin för hantering av känsliga personuppgifter. Från och med verksamhetsberättelsen 2021 ska samtliga nämnder och bolag i staden upprätta en så kallad årsrapport från dataskyddsombudet enligt stadens anvisningar, vilket bolaget gjort.

Bolaget rekommenderas att:

- Säkerställa utveckling av styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, så som dataskyddsombudets oberoende, konsekvensbedömningar och personuppgiftsbiträdesavtal.
- Säkerställa ett systematiskt och regelbundet arbete med inventering av personuppgiftsbehandlingar för att hålla registerförteckningen uppdaterad och aktuell.

- Säkerställa att samtliga informationstillgångar informationssäkerhetsklassificeras efter behov och minst årligen.
- Säkerställa att det finns tillräcklig kunskap och kompetens gällande hantering av personuppgifter hos samtliga medarbetare.

4 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 2021 redovisas i bilaga 1.

Uppföljning visar att bolaget delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som kvarstår avser den interna kontrollen, exempelvis att utveckla riskanalysen (2019), samt för bolaget att fastställa regler för bisyssla (2018) och upprätta en strategisk långsiktig kompetensförsörjningsplan (2019).

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
ÅR 2021	<p>Bolagets följsamhet till dataskyddsförordningen</p> <p>Säkerställ utveckling av styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, så som dataskydds-ombudets oberoende, konsekvensbedömningar och personuppgiftsbiträdesavtal.</p> <p>Säkerställ ett systematiskt och regelbundet arbete med inventering av personuppgiftsbehandlingar för att hålla registerförteckningen uppdaterad och aktuell.</p> <p>Säkerställ att samtliga informationstillgångar informations-säkerhetsklassificeras efter behov och minst årligen.</p> <p>Säkerställ att det finns tillräcklig kunskap och kompetens gällande hantering av personuppgifter hos samtliga medarbetare.</p>				Följs upp 2022.
ÅR 2021	<p>Arbetet med medarbetarenkäten</p> <p>Slutför och implementera arbetet med målstyrning och internkommunikation för att säkerställa att önskade effekter nås.</p>				Följs upp 2022.
ÅR 2020	<p>Ny organisation</p> <p>Bolaget bör utveckla kommunikationen till medarbetare avseende omorganisationen, exempelvis genom att utvärdera formatet samt förankringen i verksamheten</p>	X			Uppföljande granskning 2021 visar att ett projekt avseende intern kommunikation har genomförts inom bolaget, vilket identifierat utvecklingsområden inom bolagets kommunikation.
ÅR 2020	<p>Personal</p> <p>Bolaget bör analysera och utvärdera det pågående arbetet med att höja målnivåerna för indikatorerna Aktivt medskapandeindex och Index bra arbetsgivare för att säkerställa utveckling i linje med budgetmålen</p>	X			Uppföljande granskning 2021 visar att ett arbete med målstyrning, som också inkluderar frågor om arbetsmiljö och sjukskrivningar, har initierats under året.

Års- rapport	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
ÅR 2019	Intern kontroll Bolagets uppföljning av interkontrollplanen bör utvecklas.		X		Under 2021 har bolaget utvecklat sin internkontrollplan med de nya risker som bland annat pandemin inneburit i år. Kontrollerna är dock svåra att följa upp systematiskt då det finns begränsat med dokumentation från genomförandet och resultatet, vilket gör det svårt att bedöma hur väl kontrollerna svarar mot de identifierade riskerna.
ÅR 2019	Intern kontroll Bolaget bör utveckla internkontrollplanen med vilka åtgärder som ska hantera riskerna.		X		Uppföljning 2021: Internkontrollplanen innehåller åtgärder som ska hantera riskerna, dock är åtgärderna i likhet med föregående år svåra att följa upp, varpå rekommendationen fortsatt bedöms vara 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.		X		Uppföljning 2021: Enligt bolaget kommer organisationen för hur riskanalysen utförs utvecklas under 2022 för att också inkludera risker på enhets- och avdelningsnivå samt att kontrollansvariga ska utses. Under året har bolagets ekonomihandbok uppdaterats med exempel på hur den interna kontrollen ska genomföras. Det arbete som bolaget inlett under året med målstyrning uppges vara en viktig del i att göra arbetet med riskanalys till en mer integrerad del. Rekommendationen är delvis åtgärdad.
ÅR 2019	HR Upprätta en strategisk långsiktig kompetensförsörjningsplan.		X		Uppföljning 2021: Ett arbete har påbörjats för att ta fram en kompetensförsörjningsplan. HR har tagit fram en processbeskrivning av det planerade arbetet 2022, som inbegriper bolagets samtliga avdelningschefer. En workshop och utbildningsinsats har genomförts i januari 2022 och arbetet planeras kunna aggregeras upp i slutet av året.
ÅR 2018	HR När det gäller bisysslor bör bolaget fastställa regler samt undersöka för vilka personalkategorier detta är lämpligt.		X		Uppföljning 2021 visar att bolaget har tagit fram regler för bisysslor och undersökt för vilka personalgrupper detta är lämpligt. Däremot har riktlinjerna ännu inte förankrats och implementerats i verksamheten, exempelvis genom rutinbeskrivningar.

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, - eller 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 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. Nämnden/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.