

# Årsrapport 2022

Mässfastigheter i Stockholm AB

Rapport från  
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/52

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](http://start.stockholm/revision). Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till

Mässfastigheter i Stockholm AB

## Årsrapport 2022

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av Mässfastigheter i Stockholm ABs verksamhet under 2022.

Bolaget har under de senaste åren haft stora ekonomiska underskott. Det är av vikt att bolaget beslutar om åtgärdsplan för att uppnå en ekonomi i balans. Bolaget bör även säkerställa att de väsentliga bristerna som finns inom den interna kontrollen åtgärdas.

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

Jan Larsén  
Lekmannarevisor

## Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

### Verksamhet och ekonomi

Mässfastigheter i Stockholm AB bedöms delvis ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vidare bedöms bolaget från ekonomisk synpunkt inte ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts. Bolaget bedöms inte uppnå inriktningsmålet ”En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden” eftersom kommunfullmäktiges resultatkrav inte uppnås och bolaget inte är fullt integrerat i staden. Vidare har bolaget inte kunnat genomföra sin kärnverksamhet enligt plan. Avvikelserna beror på de pandemirestriktioner som infördes under början av 2022 vilka gav en väsentlig påverkan på bolagets verksamhet och ekonomi.

### Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten delvis har varit tillräcklig. Revisionskontoret bedömer att bolagets interna kontroll har utvecklats under året. Dock efterlever bolaget inte fullt ut kommunfullmäktiges beslutade styrdokument och riktlinjer för ekonomisk förvaltning, bland annat program för inköp och stadens arkivregler. Revisionskontoret noterar även att det kan finnas risk för att direktupphandlingar inte dokumenterats fullt ut i enlighet med gällande lagkrav.

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning av bolagets ekonomistyrning. Granskningen visar att bolaget inte beslutat om en övergripande konkret åtgärdsplan för att minska det ekonomiska underskottet varken på kort eller längre sikt för att uppnå en ekonomi i balans.

### Uppföljning av tidigare års granskningar

Bolaget har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår är implementering av stadens riktlinjer gällande dataskyddsförordningen samt implementeringen av stadens arkivregler.

## Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
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
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Fördjupade granskningar.....</b>	<b>7</b>
4.1 Ekonomistyrning .....	7
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>10</b>
<b>Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer .....</b>	<b>11</b>
<b>Bilaga 2 – Bedömningskriterier .....</b>	<b>13</b>

## 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 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.

Lekmannarevisor för bolaget är Jan Larsén och suppleant är Bosse Ringholm. I granskningen har lekmannarevisorn biträtt av revisionskontoret. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Anna-Karin Karlström med flera vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt aktiebolagslagen 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Fredrik Enblom 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.

Revisionskontoret genomför sin bedömning av bolagets verksamhet och ekonomi mot kommunfullmäktiges beslutade budget 2022. Pandemirestriktionerna som infördes under början av år 2022 har påverkat bolagets verksamhet och ekonomi väsentligt. Det har inte tillkommit några förändrade budgetbeslut vilket medför att kommunfullmäktiges budget kvarstår som bedömningsgrund för revisionen.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

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

Bolaget har redovisat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. I bolagets rapportering redovisar bolaget att det bidrar till att uppfylla fullmäktiges inriktningsmål. Bolaget bedömer att samtliga av kommunfullmäktiges åtta verksamhetsmål som berör bolaget har uppfyllts. Revisionskontoret delar inte bolagets målbedömning avseende inriktningsmål ”En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden”.

I bolagets rapportering beskrivs att pandemirestriktionerna under första delen av år 2022 medförde att flertalet för bolaget väsentliga event ställdes in. Det medförde att 2022 års planerade event inte kunnat genomföras enligt plan. Trots det så bedömer bolaget att verksamhetsmål ”Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring” uppfylls. Revisionskontoret är tveksam till bolagets bedömning eftersom bolaget inte fullt ut har kunnat genomföra sin kärnverksamhet i enlighet med kommunfullmäktiges budget.

Inriktningsmålet ”En ekonomiskt hållbar och innovativ storstad för framtiden” består dels av verksamhetsmålet ”Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser” och ”Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna”. Inriktningsmålet och verksamhetsmålen omfattar bland annat ekonomiska resultatkrav samt ägardirektiv. Bolaget har under året haft ett ägardirektiv om att förbättra bolagets lönsamhet och

ekonomiska resultat. Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -73 mnkr, vilket är lägre än fullmäktiges resultatkrav om 5 mnkr. Vidare ska bolaget tillsammans med Stockholms Stadshus AB planera för bolagets integration i Stockholms stad. Integrationen av bolaget har inte skett i tillräcklig utsträckning. Bolaget bedömer trots dessa avvikelser att det uppnår inriktningsmålet samt verksamhetsmålen. Revisionskontoret delar inte bolagets bedömning. Bolaget har även ett långsiktigt ägardirektiv med fokus på att bolaget ska förbättra sin lönsamhet och sitt ekonomiska resultat. Granskning visar att bolaget inte uppnår ägardirektivet.

Revisionskontorets granskning visar att det finns delvis grund för bolagets målbedömning.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

Bolaget bedöms inte 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.

Bolaget redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Resultat (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Utfall 2021
Intäkter	550	435	-115	-21%	67
Kostnader	-542	-504	38	7%	-302
Varav av- och nedskrivningar	-57	-55	2	4%	-57
Finansnetto	-3	-4	-1	-33%	-6
<b>Resultat före bokslutsdispositioner och skatt</b>	5	-73	-78	-1 520%	-241

Mässfastigheter i Stockholm AB resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -73 mnkr, vilket är lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen mellan fullmäktiges resultatkrav och utfall motsvarar ca 17 procent av omsättningen. Avvikelsen beror i huvudsak på pandemirestriktionerna vilka medförde att bolaget fick ställa in event under första kvartalet 2022. Bolaget har inte haft



möjlighet att genomföra åtgärder under resterande del av året för att hämta hem det underskott som uppstod under första kvartalet.

Verksamhetens intäkter uppgår till 435 mnkr, vilket är 115 mnkr (- 21 procent) lägre än budget. Bolagets verksamhet påverkades väsentligt under första kvartalet 2022 av pandemirestriktioner. Bolagets mest lönsamma event fick ställas in vilket gav en väsentlig påverkan på intäkterna.

Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster uppgår till 445 mnkr, vilket är 37 mnkr (- 8 procent) lägre än budget. Avvikelsen hänför sig till lägre direkta kostnader för event i och med att bolaget inte kunnat genomföra samtliga under året. Bolaget redovisar även att vissa kostnader blivit högre än budget, bland annat kostnader för snöröjning och kundförluster.

Verksamhetens intäkter och kostnader är väsentligt högre jämfört med år 2021 vilket beror på att under 2021 var bolagets verksamhet i princip helt vilande i och med de rådande pandemirestriktionerna.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt. Den ekonomiska rapporteringen innehåller förklaring av orsakerna till det ekonomiska underskottet. Revisionskontoret har genomfört en granskning om bolaget har en tillräcklig ekonomistyrning. Granskningen visar att bolaget har vidtagit åtgärder inom enskilda verksamheter. Bolagsledningen har även beräknat fram förslag på att viss del av verksamhet skulle kunna utföras i extern regi vilket skulle kunna medföra förbättrad lönsamhet. Däremot har bolaget inte beslutat om en övergripande konkret åtgärdsplan för att minska det ekonomiska underskottet varken på kort eller längre sikt för att uppnå en ekonomi i balans, se vidare avsnitt 4.1.

### 2.2.2 Investeringar

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Budget-avvikelse 2021
Investeringar	24	16	-8	9

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 8 mnkr i förhållande till budget. Enligt bolagets redovisning beror avvikelserna bland annat på komponentbrist gällande en investering i belysning. Bolaget uppger även att det fattats medvetna beslut att förskjuta investeringar till nästkommande år för att minska belastningen på årets kassaflöde, bland annat solcellsinvestering.

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.

Bolaget har under året påbörjat åtgärder för att bygga upp en struktur för internkontrollarbetet och följa stadshuskoncernens anvisningar för intern kontroll samt stadens rapporteringskrav. Dock framgår att bolaget inom flera områden ännu inte efterlever dem samt inte har antagit för bolaget vissa relevanta styrdokument, bland annat program för inköp och stadens arkivregler.

Bolaget har under året genomfört en anpassning till stadens attestregler och vissa av stadens styrdokument har antagits, bland annat riktlinjer om mutor och representation, stadens personalpolicy och stadens näringslivspolitik.

Bolaget har under året arbetat med att utveckla systematiska ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Bolaget har bland annat påbörjat ett arbete med att upprätta rutiner för att säkerställa att offentlighetsprincipen kan efterlevas. Bolaget har utvecklat rutiner för direktupphandlingar. Revisionskontoret noterar dock att det kan finnas risk för att direktupphandlingar inte dokumenterats fullt ut i enlighet med gällande lagkrav.

Bolaget tillämpar stadens integrerade styrsystem för väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan. Bolagets planering och rapportering av internkontroll har gjorts i enlighet med moderbolagets anvisningar. Bolaget genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Bolaget har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Årets internkontrollområden har omfattat bland annat kontinuitetsplan IT, personuppgiftshantering, behörighet i ekonomisystem, representationspolicy, brandskyddsarbetet och arbetsmiljö. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits.

Bolaget har en delvis tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger information om bolagets ekonomiska situation och innehåller förklaringar till budgetavvikelser. Revisionskontorets

granskning av bolagets ekonomistyrning visar dock att bolaget inte beslutat om en övergripande konkret åtgärdsplan för att minska det ekonomiska underskottet varken på kort eller längre sikt.

Revisionskontoret bedömer att bolagets interna kontroll har utvecklats under året. Dock efterlever bolaget inte fullt ut kommunfullmäktiges beslutade styrdokument och riktlinjer för ekonomisk förvaltning.

Bolaget rekommenderas att:

- Styrelsen antar de för bolaget relevanta av stadens styrdokument.

## 4. Fördjupade granskningar

### 4.1 Ekonomistyrning

En granskning har genomförts av om bolaget har en tillräcklig ekonomistyrning för att uppnå kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv.

Bolagets verksamhet och ekonomi har under de senaste åren påverkats väsentligt av pandemin, så även under första kvartalet 2022, vilket har medfört stort ekonomiskt underskott. Från andra kvartalet 2022 har bolaget återgått till ordinarie verksamhet och bedriver event.

För år 2023 prognostiserar bolaget ett ekonomiskt underskott vilket beror på att en del av de större eventen endast genomförs vartannat år. Kommunfullmäktig beslutade i budget 2022 att ge bolaget ett långsiktigt ägardirektiv med fokus på att bolaget ska förbättra sin lönsamhet och sitt ekonomiska resultat. I de av kommunfullmäktige beslutade ”Regler för ekonomisk förvaltning” anges att styrelsen är ansvarig för att resultatkrav uppnås.

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Resultat före boksluts-dispositioner och skatt</b>	-39 mnkr	-201 mnkr	-241 mnkr	-73 mnkr	-
<b>Budget</b>	-11 mnkr	-18 mnkr	-56 mnkr	+5 mnkr	-69 mnkr

Bolaget har dokumenterade rutiner för budget- och prognosprocess och använder systemstöd vid upprättandet av ekonomiska rapporter. Revisionskontorets dokumentgranskning av bolagets ekonomiska rapporter visar att upprättade budgetar och prognosdokument har en god detaljnivå och är väl genomarbetade. Vidare uppger de intervjuade att det ofta finns en bra precision i prognoser och ekonomiska utfall jämfört med budget.

I granskningen framkommer att overheadkostnader inte har allokerats ut till eventen under perioden 2020-2022. Bolaget har valt att inte allokera ut overheadkostnader då de ansett att fördelningen inte blir rättvisande eftersom en stor del av eventen blivit inställda under perioden på grund av pandemirestriktioner. Bolaget uppger att en modell för allokering av overheadkostnader på enskilda event har funnits till och med 2019 och att denna fördelningsmodell kommer att återupptas igen från och med 2023.

Revisionskontorets granskning av bolagets ekonomiska rapportering visar att VD och styrelsen samt moderbolaget löpande erhållit

information om bolagets ekonomiska situation. Rapporteringen har innehållit förklaringar till budgetavvikelser.

Bolaget uppger att det genomfört betydande personalneddragningar under 2020 och företagsledningen anser att under 2022 har ”de drivit en verksamhet som personalmässigt är på gränsen till vad som är möjligt”. Företagsledningen uppger att det under 2022 funnits ett anställningsstopp, där alla anställningar godkännts av VD. Vidare uppger förvaltningsledningen att de muntligen och regelbundet har kommunicerat till organisationen att endast högt prioriterade kostnader och sådana som är direkt kopplade till att säkerställa uppstarten av verksamheten varit tillåtna. Vid intervjuerna framgår att det funnits en god kännedom om underskottet och att respektive budgetansvarig försökt vidta åtgärder inom sitt ansvar.

Revisionskontoret har tagit del av bolagets ekonomiska uppföljning avseende overheadkostnader. Det framkommer att flertal kostnadsposter har ett betydligt lägre utfall än budgeterat för år 2022, så som bland annat utbildning och tjänsteresor. Revisionskontor noterar även att det finns någon mindre kostnadspost där det finns ett något högre utfall än budget, bland annat intern representation. Bolaget redovisar väsentligt lägre utfall för centrala kostnader jämfört med budget. I verksamhetsberättelsen 2022 anger bolaget besparingar om cirka 12 mnkr.

Bolaget har utöver detta uppvisat enskilda exempel på besparingsåtgärder. Bolaget har implementerat en ny uppbyggnadsmodell av caféer vilket har bidragit till en lägre kostnader. Bolaget redovisar även att de minskat omfattningen av servicepersonal till besökarna, vilket har bidragit till lägre kostnader. Bolagsledningen har även beräknat fram förslag på att viss del av verksamhet skulle kunna utföras i extern regi vilket skulle kunna medföra förbättrad lönsamhet. Vid intervjuerna beskrivs att det generellt kan vara svårt att mäta ekonomiska effekter av vissa vidtagna åtgärder på grund stora förändringar i organisationen och den stora påverkan som pandemin haft på eventen.

Revisionskontoret har inte tagit del av någon övergripande långsiktig beslutad åtgärdsplan med konkreta förslag hur bolaget ska uppnå en ekonomi i balans.

Den sammanfattande bedömningen att bolaget varken uppnår budgeterat resultatkrav för 2022 eller det bolagsspecifika ägar-direktivet, att bolaget ska förbättra sin lönsamhet.

Bolaget bedöms i huvudsak ha tillräckliga rutiner för budget- och prognosprocess. I granskningen framkommer dock att overhead-kostnader inte fördelats till evenen vilket medför att lönsamheten inte har gått att analysera fullt ut.

Den ekonomiska rapporteringen innehåller förklaring av orsakerna till det ekonomiska underskottet. I granskningen framgår att det har vidtagits åtgärder inom enskilda verksamheter. Däremot har bolaget inte beslutat om en övergripande konkret åtgärdsplan för att minska det ekonomiska underskottet varken på kort eller längre sikt. I reglerna för ekonomisk förvaltning anges att bolaget ska föreslå erforderliga åtgärder om risk för budgetavvikelse föreligger. Det är av vikt att bolaget snarast beslutar om en övergripande långsiktig åtgärdsplan för att uppnå en ekonomi i balans.

Bolaget rekommenderas att:

- Upprätta och besluta om en långsiktig åtgärdsplan för att uppnå ekonomi i balans.

## 5. Uppföljning av tidigare års granskning

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

Uppföljning visar att bolaget delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är implementering av stadens riktlinjer gällande dataskyddsförordningen samt implementeringen av stadens arkivregler.

## Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

### Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
ÅR 2020	<b>Intern kontroll</b> Att bolaget bygger upp en struktur för internkontrollarbetet med en övergripande väsentlighet- och riskanalys. Rekommendationen åtgärdad.	Ja	Bolaget följer stadens internkontrollprocess. I samband med beslut om verksamhetsplan 2022 har system för internkontroll, väsentlighets- och riskanalys samt interkontrollplan fastställts. Interkontrollplanen har följts upp under året och avrapporterats i samband med verksamhetsberättelsen.
ÅR 2021	<b>Offentlighetsprincipen</b> Att bolaget tar fram och implementerar skriftliga rutiner för registrering, diarieföring, arkivering samt hantering av allmänna handlingar för att efterleva offentlighetsprincipen. Rekommendationen kvarstår.	Delvis	Bolaget har påbörjat ett arbete med att upprätta rutiner för att säkerställa att offentlighetsprincipen kan efterlevas. Stadsarkivets uppdragsverksamhet har genomfört en omfattande genomlysning och stödjer bolaget i att upprätta skriftliga rutiner för registrering, diarieföring, arkivering samt hantering av allmänna handlingar för att efterleva offentlighetsprincipen. Bolaget anger att under 2023 kommer bolaget anta stadens arkivregler och implementera rutiner.
ÅR 2021	<b>Dataskyddsförordningen</b> Att bolaget säkerställer utveckling av styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen såsom konsekvensbedömningar. Rekommendationen kvarstår.  Att bolaget utser ett dataskyddsombud och en informations-säkerhetssamordnare enligt stadens riktlinjer. Rekommendationen kvarstår.  Att bolaget säkerställer ett systematiskt och regelbundet arbete med inventering av personuppgiftsbehandlingar för att hålla registerförteckningen uppdaterad och aktuell. Rekommendationen åtgärdad.  Att bolaget säkerställer att samtliga informationstillgångar informationssäkerhetsklassificeras efter behov och minst årligen. Rekommendationen åtgärdad.  Att bolaget säkerställer att det finns tillräcklig kunskap och kompetens gällande hantering av personuppgifter hos samtliga medarbetare. Rekommendationen åtgärdad.	Delvis	Bolaget har under 2022 förstärkt sin organisation med en tjänst som har både funktionen informationssäkerhetssamordnare och dataskyddsombud. Lösningen uppges vara tillfällig fram tills att en marknadskommunikationschef har rekryterats som kan ta över rollen som dataskyddsombud.  Enligt uppgift har bolaget gått igenom de konsekvensbedömningar som gjordes 2018 i samband med införandet av dataskyddsförordningen.  Bolaget har upprättat en årsrapport från dataskyddsombudet i samband med verksamhetsberättelsen.  Registerförteckningen har under året uppdaterats genom förvaltningsgruppen för dataskyddsarbetet. En årlig översyn planeras även 2023 genom förvaltningsgruppens "lista" där registerförteckningen finns med som ett arbetsmoment.  Bolaget har under året klassat samtliga system som bedömts vara relevanta för verksamheten. Vidare har ännu inget arbetssätt beslutats om att säkerställa att klassning sker systematiskt och minst årligen framgent.  Utbildningar har genomförts för medarbetare under slutet av 2022. Bolaget har uppmärksammat att den grundutbildning som används behöver uppdateras, då den är densamma som vid införandet 2018.
ÅR 2022	<b>Stadens styrdokument</b> Revisionskontoret rekommenderar att bolagets styrelse antar de för bolaget relevanta av stadens styrdokument.	Se kommentar	Följs upp kommande år



<b>Års- rapport</b>	<b>Rekommendation</b>	<b>Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)</b>	<b>Kommentar</b>
<b>ÅR 2022</b>	<b>Ekonomistyrning</b> Bolaget rekommenderas att upprätta och besluta om en långsiktig åtgärdsplan för att uppnå ekonomi i balans.	Se kommentar	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.