

Årsrapport 2023

Kulturhuset Stadsteatern AB

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2024/44

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

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

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

Till

Kulturhuset Stadsteatern AB

Årsrapport 2023

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av Kulturhuset Stadsteaterns verksamhet under 2023.

Bolagets interna kontroll bedöms i likhet med föregående år vara delvis tillräcklig eftersom utvecklingsområden kvarstår, exempelvis gällande uppföljningen av kontrollaktiviteter. Det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet har under året varit tillfredsställande.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Kulturhuset Stadsteaterns styrelse för yttrande senast den 28 juni 2024. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som bolaget avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

Eva Lundberg
Lekmannarevisor

Sammanfattning

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

Verksamhet och ekonomi

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för Kulturhuset Stadsteatern AB bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande.

Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten, ägardirektiv och bolagsordning samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts. Bolagets ekonomiska resultat uppgår till -370 mnkr, vilket är i nivå med fullmäktiges resultatkrav.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara delvis tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen har under året blivit en mer integrerad del i styrning och uppföljning. Utvecklingsområden kvarstår, bland annat vad gäller dokumentation av kontroller och koppling mellan identifierade risker och kontrollaktiviteter.

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning som omfattat bolagets arbete med avtalsförvaltning och direktupphandling. Av genomförd granskning framgår att bolaget bör stärka följsamhet till stadens krav och lagen om offentlig upphandling.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Bolaget har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i tidigare års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra avser intern kontroll och 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 Avtalsförvaltning och direktupphandling	8
5. Uppföljning av tidigare års granskning	11
Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	12
Bilaga 2 – Bedömningskriterier	14

1. Årets granskning

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

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

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

Lekmannarevisorn för bolaget är Eva Lundberg och suppleant är Lena Huss. Årligen träffar lekmannarevisorn bolagets styrelse för en dialog om årets granskningar och bedömningar.

I granskningen har lekmannarevisorn biträtt av stadens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Aisha Hassan med flera vid revisionskontoret. Parallellt med lekmanrevisionen har revision utförts enligt aktiebolagslagen 10 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid EY AB.

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

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

2. Verksamhet och ekonomi

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

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bolaget bedöms i allt väsentligt ha uppnått det verksamhetsmässiga resultatet. Trots att ett inriktningsmål bedöms som delvis uppfyllt, se nedan, konstaterar revisionskontoret att arbete pågår inom området och att kärnverksamheten bedrivits i enlighet med kommunfullmäktiges mål. Bolaget har avrapporterat resultatet av beslutade mål och ägardirektiv m.m. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelsen.

Bolaget redovisar att det bidrar till att uppfylla två av kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Inriktningsmålet ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning” bedöms uppnås delvis. Anledningen är att det underliggande verksamhetsområdesmålet ”Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring” redovisas som delvis uppnått. Målen för de indikatorer som ingår, exempelvis antal syntolkade och textade föreställningar, uppnås inte. Bolaget bedömer att övriga nio av kommunfullmäktiges tio verksamhetsområdesmål som berör bolaget uppnås. Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för bolagets målbedömning.

Jämfört med föregående år har utfallet för årsmålet avseende indikatorn ”totalt antal besökare” förbättrats. I likhet med föregående år nås dock inte målnivån. Bolagets ambition var att 2 500 000 personer skulle besöka verksamheten, totalt blev utfallet 2 060 123 besök. Under året har bolaget brutit ner flera av kommunfullmäktiges mål till egna indikatorer, som mäter bland annat antal besök, beläggning och självfinansieringsgrad.

Under året har bolaget inspekterats av Stadsarkivet. Inspektionen resulterade i 16 rekommendationer och sju föreläggande. Bland annat framgår av inspektionen att bolaget behöver ge personalen tillräckliga kunskaper för att kunna hantera allmänna handlingar enligt regelverket, verkställa gallring och förvara allmänna handlingar skyddade. Bolaget har därefter utvecklat hanteringen av arkiv och ska senast 2023-05-31 inkomma till Stadsarkivet med en åtgärdsrapport.

Uppföljning av ägardirektiven ingår i bolagets rapportering. Bolaget har formulerat aktiviteter och i vissa fall indikatorer till ägardirektiven. Revisionskontoret har översiktligt följt upp hur bolaget arbetar med fullmäktiges ägardirektiv. Exempelvis har bolaget under året i en indikator mätt ”Andel program riktat till barn, unga och unga vuxna” som en del i redovisningen av sitt ägardirektiv om att ”fortsatt utveckla verksamheten riktad mot målgruppen barn, unga och unga vuxna”. Årsmålet för indikatorn har uppfyllts. Under året har en ny arbetsgrupp bildats, med representanter från berörda avdelningar med syfte att samordna arbetet mot barn och unga. Syftet är också att skapa en tydlig styrning och att dela kompetens i arbetet mot målgruppen, till exempel genom att utveckla bolagets webbplats och kommunikationen med skolor.

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.

Bolaget redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Resultaträkning (mnr)	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse 2023, %	Utfall 2022
Intäkter	253	238	16	7%	147
Kostnader	-623	-607	-16	3%	-576
Varav av- och nedskrivningar	-18	-16	-2	10%	-16
Finansnetto	-0,1	-0,5	0,4	73%	-0,5
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	-370	-370	0	0%	-430

Balansomslutning: 229 mnr.

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -370 mnr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav.

Verksamhetens intäkter uppgår till 253 mnkr, vilket är 16 mnkr (7 procent) högre än budget. Bolaget har sökt och beviljats externt stöd från bland annat Kulturrådet, Gålöstiftelsen och Riksbankens jubileumsfond motsvarande cirka 60 mnkr. Däremot har bolaget under året haft lägre snittintäkter per såld teaterbiljett än vad som budgeterats, främst med anledning av att en relativt stor andel biljetter sålts till unga, med rabatterat pris. Detta har medfört lägre biljettintäkter trots att snittbeläggningen varit högre än årsmålet för teaterverksamheten.

Verksamhetens kostnader, exklusive avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 605 mnkr, vilket är 14 mnkr (3 procent) högre än budget. Detta beror enligt bolagets redovisning bland annat på högre personalkostnader, till följd av fler anställda och mer verksamhet samt en lönerevision som blev högre än beräknat. Extra satsningar har även gjorts på marknadsföringsinsatser.

Jämfört med 2022 har verksamhetens intäkter ökat med 107 mnkr (72 procent), vilket i huvudsak förklaras av högre biljettintäkter. Under året har bolaget också mottagit 40 mnkr från stadens kulturnämnd för att finansiera bibliotek- och fristadsverksamheten. Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster har ökat med 63 mnkr (11 procent), vilket bland annat beror på dyrare lokalkostnader, fler genomförda föreställningsproduktioner och externa medel för verksamhetsprojekt som möts av intäkter i samma nivå.

Bolaget har haft en god prognossäkerhet över året, skillnaden mellan utfall vid bokslutet och prognosen vid tertial 2 är 0,6 procent.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringar

Investeringsverksamhet (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse 2023	Budget-avvikelse 2022
Investeringar	-18	-24	6 (25 %)	6 (23 %)

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker, i likhet med föregående år, med 6 mnkr i förhållande till budget. Enligt bolaget beror avvikelserna på att vissa strategiska investeringar skjutits fram. Detta gäller exempelvis en ombyggnation i Galleri 5, inköp av ett nytt budgetplaneringssystem, en saxlift och en elektrisk truck. Investeringarna är istället planerade under 2024. Anledningen till att investeringarna skjutits upp är bland annat att ett system som möter

bolagets krav för budgetplanering ännu inte hittats och att bolaget under året gjort nya ställningstaganden utifrån behov, brådska och framtida avskrivningskostnader i verksamheten.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

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

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten delvis har varit tillräcklig. Av genomförda granskningar har avvikelser bland annat noterats gällande avtals- förvaltning och direktupphandling. Delar som behöver utvecklas är dokumentationen av kontroller samt följsamheten till lagen om offentlig upphandling, stadens inköpsprogram samt regler för ekonomisk förvaltning. Vidare behöver uppföljningen av intern- kontrollarbetet stärkas, främst gällande kopplingen mellan kontroll- aktiviteter och de identifierade riskerna. Revisionskontoret noterar att tidigare lämnad rekommendation avseende riskanalys är åtgärdad.

Bolaget har under året förtydligt fördelningen av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten. Arbetet har exempelvis omfattat styrningen och uppföljningen av satellitverksamheterna. Satellitverksamheterna fungerar som noder för bolagets verksamhet i ytterstaden och finns i Husby, Vällingby och Skärholmen. Mallar för satelliternas rapportering har uppdaterats och rutinen för den bolagsgemensamma rapporteringen har förtydligats.

Bolaget har under året uppdaterat riktlinjer och rutiner som avser dataskyddsarbetet. Dock är inte riktlinjerna och rutinerna helt implementerade i verksamheten enligt dataskyddsombudets årsrapport och revisionskontorets uppföljande granskning. Bolaget rekommenderades 2021 utveckla sitt arbete med att efterleva dataskyddsförordningen samt säkerställa medarbetares kunskap och kompetens inom området. I dataskyddsombudets årsrapport 2023 konstateras att arbetet under året har utvecklats, men att utvecklingsområden kvarstår. Utvecklingsområdena avser bland annat organisationens övergripande kunskap och att arbetet idag därför i hög grad är personberoende.

Under året har ett utvecklingsarbete skett av arkiv- och informa- tionshantering som bland annat resulterat i en uppdatering av rutiner och styrdokument. Med anledning av utvecklingsarbetet konstateras att bolaget under året kunnat åtgärda två av de tre rekommenda- tioner som lämnades efter revisionskontorets granskning av offentlighet och sekretess 2022.

I årets granskning har stickprov genomförts av bolagets inköp med First Card-kreditkort. Granskningen visar att bolaget behöver stärka sina rutiner för hur utlägg redovisas, exempelvis för att säkerställa

att inskannade kvitton är kompletta och går att läsa samt att deltagarlistor är kompletta. I granskningen framkommer att tjänsteresor gjorts utomlands utan att underlag finns på godkännande av VD samt att en av resorna kan ifrågasättas utifrån kostnadseffektivitet. Därför behöver bolaget säkerställa att resepolicyn efterlevs, avseende till exempel VDs obligatoriska godkännande på förhand och att tjänsteresor utomlands ska genomföras med kostnadseffektivitet.

Under året har bolaget arbetat för att den interna kontrollen ska bli en mer integrerad del i styrning och uppföljning. Exempelvis har de systematiska kontrollerna följts upp löpande under året och fler medarbetare från de olika avdelningarna har inkluderats i arbetet med riskanalys. Den årliga riskanalysen bedöms fånga upp väsentliga risker, men arbete kvarstår för att tydligare formulera hur dessa ska hanteras och kontrolleras. Revisionskontoret konstaterar att de systematiska kontrollerna, som ingår i det löpande arbetet, inte alltid är tydligt skilda från de kontrollaktiviteter som formats för att kontrollera det löpande arbetet. Detta innebär att uppföljningen av kontrollerna i vissa avseenden inte helt fångar upp de risker som identifierats. Däremot har bolaget redogjort för de tre kontroller som under året inte kunnat genomföras.

Bolaget behöver utveckla sitt system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra. Under året har en granskning genomförts av bolagets arbete med avtalsförvaltning och direktupphandling. Genom granskningen framgår bland annat att bolaget behöver implementera riktlinjer för hur direktupphandling ska genomföras och förtydliga vid vilka tillfällen det konstnärliga undantaget ska åberopas. Vidare behöver bolaget dokumentera de uppföljningskontroller som genomförs av ingångna avtal, för att säkerställa att avtalade villkor följs, se vidare avsnitt 4.

Bolaget rekommenderas att:

- Säkerställa att kontrollaktiviteterna i internkontrollplanen svarar mot identifierade risker.
- Säkerställa att underlag för utlägg är fullständigt och läsbart.
- Säkerställ att resepolicyn efterlevs gällande VDs obligatoriska godkännande på förhand och att tjänsteresor utomlands ska genomföras med kostnadseffektivitet.

4. Fördjupade granskningar

4.1 Avtalsförvaltning och direktupphandling

En granskning har genomförts av bolagets interna kontroll avseende avtalsuppföljning och direktupphandling. Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att bolaget delvis har en tillräcklig intern kontroll i arbetet med avtalsuppföljning och direktupphandlingar.

Bedömning grundas på att bolaget saknar en dokumenterad uppföljning av ingångna avtal och att kontroller för uppföljning av avtal saknas. Vidare saknas tillräcklig dokumentation avseende inköp över 100 000 kr samt implementerade arbetssätt för hur och när det konstnärliga undantaget åberopas.

Avtalsuppföljning

Enligt stadens regler för ekonomisk förvaltning ska varje bolag bedriva ett strategiskt inköpsarbete samt ha funktioner och roller för upphandlings- och inköpsprocessen. Bolaget har en organisation för upphandling, som också ansvarar för att inventera organisationens behov av inköp och upphandling. Enligt stadens inköpsprogram är en aktiv avtalsförvaltning centralt. Dokumentation av avvikelser är en förutsättning för att kunna tillämpa avtalade sanktionsmöjligheter. I granskningen framgår att dokumentation av uppföljning saknas för samtliga av bolagets åtta ramavtal. För fyra av avtalen, som avser föreställningsteknik, används en Excel lista för att kontrollera att obligatoriska uppföljningsmöten sker enligt plan. Det finns dock ingen dokumentation från mötena. Om dokumenterade kontroller inte sker kan det innebära risk för att den tjänst eller vara bolaget köper inte möter ställda krav och att bolaget inte har underlag för att utkräva vite.

Vidare ser revisionskontoret en risk för att delar av stadens obligatoriska avtalsvillkor saknas i delar av bolagets ramavtal. Dessa avser antidiskriminering och miljökrav. Bolaget uppger att bedömning gjorts att de kompletta villkoren inte behövs för avtalade tjänster, som bland annat avser konsttransporter. Av stickprovsgranskningen framgår att kontroll av seriositet i samband med avtalstecknande har genomförts, men att det inte skett löpande under avtalstiden i enlighet med stadens inköpsprogram. Revisionskontoret noterar även att fem av åtta avtal har en avtalstid som överstiger fyra år, vilket enligt Lag om offentlig upphandling (LOU) endast får frångås vid särskilda undantag. Bolaget uppger att undantag finns för respektive avtal, dokumenterad motivering till undantagen saknas dock.

Bolaget rekommenderas att:

- Säkerställa att avtalsuppföljning och kontroller av avtalsuppföljning dokumenteras för samtliga ingångna avtal för att möjliggöra uppföljning av kvalitet och viteskrav.
- Säkerställ väl underbyggda skäl i de fall undantag hävdas utifrån kraven i LOU om avtalstid.

Direktupphandling konstnärliga undantaget

I granskningen har en kompletterande stickprovsgranskning genomförts med fokus på inköp där bolaget hävdar det konstnärliga undantaget. Det konstnärliga undantaget i LOU innebär att om den upphandlande myndigheten kan visa att syftet med upphandlingen är att skapa eller att förvärva ett unikt konstverk eller konstnärlig prestation, kan en direktupphandling genomföras istället för en regelrätt upphandling.

Totalt har 11 inköp granskats som tillsammans uppgår till 3,5 mnkr. Inköpen har avsett fototjänster, utlagda verkstadsarbeten, regissörs- och skådespelartjänster samt musikrättigheter. Revisionskontorets bedömning är att det finns risk för att bolagets dokumentation för att hävda undantaget i LOU för konstnärliga tjänster, inte är tillräcklig.

I bolagets ekonomihandbok framgår att avtal ska upprättas oavsett belopp för inköp av konstnärliga varor och tjänster. Vidare beskrivs olika processer för hur upphovsrättsliga inköp så som litterära verk och pjäser ska genomföras. I LOU och stadens riktlinjer regleras inköp över 100 000kr. Granskningen visar att tillräcklig dokumentation utifrån LOU och stadens krav saknas i 5 av 11 inköp där det konstnärliga undantaget hävdas. För tre av dessa transaktioner uppger bolaget, med hänvisning till ekonomihandbokens skrivning, att undantaget inte dokumenterats utifrån att det inte ansetts nödvändigt, då det rör sig om upphovsrättsliga tjänster så som regissör och skådespelare. Revisionskontoret noterar att formuleringarna i ekonomihandboken med fördel kan förtydligas avseende vilka tjänster som ingår i upphovsrättigheter och därmed inte ska behandlas enligt samma rutin som övriga konstnärliga undantag.

Granskningen visar att bolagets dokumentation och motivering till undantaget för konstnärliga tjänster är i två av inköpen allmänt hållen och sannolikt inte är tillräckligt omfattande för att kunna utgöra grund för ett undantag enligt lagstiftningens definition. Det innebär risk för att det konstnärliga undantaget inte skulle anses uppfyllt vid en prövning, varpå bolaget bör tydliggöra med vilken omfattning och på vilket sätt dokumentationen ska ske.

Sammantaget visar granskningen att bolaget behöver utveckla sina rutiner för att säkerställa att kraven i LOU och stadens regler, om att dokumentera inköp över 100 000 kr, följs. Vidare behöver den dokumentation som ligger till grund för ett konstnärligt undantag vara tillräckligt utförlig för att säkerställa att bolagets bevisbörda skulle kunna anses uppnådd.

Bolaget rekommenderas att:

- Implementera gemensamma riktlinjer för direktupphandling, exempelvis vad gäller dokumentation av inköp över 100 000 kr och tillräcklig dokumentation när det konstnärliga undantaget hävdas.
- Utveckla gemensamma arbetssätt för när och hur det konstnärliga undantaget åberopas för att säkerställa att detta sker på ett systematiskt sätt.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om bolaget har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2023 redovisas i bilaga 1.

Uppföljning visar att bolaget har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De mest väsentliga rekommendationerna som återstår att genomföra avser intern kontroll och efterlevnaden av dataskyddsförordningen.

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
ÅR 2023	Inköp med First Card Säkerställ att resepolicy efterlevs gällande VDs obligatoriska godkännande på förhand och att tjänsteresor utomlands ska genomföras med kostnadseffektivitet. Säkerställ att underlag för utlägg är fullständigt och läsbart.	Se kommentar.	Följs upp 2024.
ÅR 2023	Avtalsförvaltning och direktupphandling Avtalsförvaltning Säkerställa att avtalsuppföljning och kontroller av avtalsuppföljning dokumenteras för samtliga ingångna avtal för att möjliggöra uppföljning av kvalitet och viteskrav. Säkerställ väl underbyggda skäl i de fall undantag hävdas utifrån kraven i LOU om avtalstid. Direktupphandling Implementera gemensamma riktlinjer för direktupphandling, exempelvis vad gäller dokumentation av inköp över 100 000 kr och tillräcklig dokumentation när det konstnärliga undantaget hävdas. Utveckla gemensamma arbetssätt för när och hur det konstnärliga undantaget åberopas för att säkerställa att detta sker på ett systematiskt sätt.	Se kommentar.	Följs upp 2024.
ÅR 2022	Offentlighet och sekretess Bolaget rekommenderas utveckla arbetet med planering och uppföljning av hanteringen av allmänna handlingar, exempelvis avseende ärenden i diariet och utbildningsinsatser. Rekommendationen är delvis åtgärdat. Bolaget rekommenderas upprätta lokalt nedbrutna rutiner som rör hantering av allmänna handlingar för att säkerställa korrekt hantering. Åtgärdat. Bolaget rekommenderas säkerställa fortlöpande uppdatering av informationsredovisningen, i enlighet med stadens arkivregler. Åtgärdat.	Delvis	Bolaget har under året vidtagit åtgärder för att omhänderta lämnade rekommendationer. Bland annat har styrdokument uppdaterats och verksamhetsanpassade rutiner tagits fram, såsom rutin för utlämnande av allmän handling och för gallring. Av granskningen framgår att det återstår arbete vad gäller att utveckla uppföljning av ärende- och dokumenthantering i syfte att säkerställa att det sker i enlighet med stadens anvisningar.

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
ÅR 2022	<p>Intern styrning och kontroll i satellitverksamheterna</p> <p>Utveckla arbetet med riskanalys för att fånga upp fler av de väsentliga risker som finns i satelliternas verksamhet.</p> <p>Utveckla styrningen och uppföljningen av satellitverksamheternas arbete, för att göra verksamheten mindre personberoende och för att säkerställa fortsatt utveckling enligt fullmäktiges ägardirektiv.</p>	Ja	<p>Under året har bolaget utvecklat sitt arbete med riskanalys genom att ta in risker från alla avdelningar, inklusive satellitverksamheterna. I 2023 års riskanalys finns fler risker och kontroller med än tidigare som avser satellitverksamheterna. Vidare har bolaget utvecklat styrning och uppföljning av satellitverksamheten genom att ta fram gemensamma mallar för bolagsövergripande rapportering.</p>
ÅR 2021	<p>Bolagets följsamhet till dataskyddsförordningen</p> <p>Säkerställ utveckling av styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, så som konsekvensbedömningar och personuppgiftsbiträdesavtal. Rekommendationen kvarstår.</p> <p>Säkerställ att samtliga informationstillgångar informationsklassificeras efter behov och minst årligen. Rekommendation åtgärdad.</p> <p>Säkerställ att det finns tillräcklig kunskap och kompetens gällande hantering av personuppgifter hos samtliga medarbetare. Rekommendationen kvarstår.</p>	Delvis	<p>Uppföljande granskning visar att bolaget fortsatt utveckla dataskyddsarbetet men att delar kvarstår. Exempelvis behöver dataskyddsarbetet bli mer systematiskt inom hela bolaget och mindre personberoende. I dataskyddsombudets (DSOs) granskning framgår att, med undantag för arbetet med incidentrapportering, det finns vissa brister som bör åtgärdas men dessa är inte omfattande, brådskande eller allvarliga.</p> <p>Rekommendationen som avser löpande informationsklassificering är åtgärdad, då bolaget under året uppdaterat sina klassningar och dessa av DSO och bolaget bedöms vara kompletta. Övriga rekommendationer kvarstår.</p>
ÅR 2021	<p>Arbetet med medarbetarenkäten</p> <p>Slutför och implementera arbetet med målstyrning och internkommunikation för att säkerställa att önskade effekter nås.</p>	Ja	<p>Bolaget har en halvtidstjänst som jobbar med intern kommunikation och jobbar sedan två år tillbaka med gemensam målstyrning för bolaget genom olika nyckeltal. Arbetet har utvecklats ytterligare under 2023 och kommer fortsätta utvecklas under 2024. Rekommendationen är åtgärdad.</p>
ÅR 2019/ ÅR 2023	<p>Intern kontroll</p> <p>Bolagets uppföljning av interkontrollplanen bör utvecklas, för att säkerställa att kontrollaktiviteterna svarar mot identifierade risker.</p>	Delvis	<p>Bolaget har under året utvecklat sitt uppföljningsarbete genom att skilja på systematiska kontroller och kontrollaktiviteter, dock kan dessa redovisas tydligare för att säkerställa kopplingen till identifierade risker.</p>
ÅR 2019	<p>Intern kontroll</p> <p>Bolaget bör utveckla sin riskanalys bland annat så att den omfattar samtliga risker som bolaget har samt beskriva vilka systematiska kontroller som finns.</p>	Ja	<p>Arbetet med riskanalys har utvecklats under året och bolaget har beskrivit sina systematiska kontroller. Rekommendationen är åtgärdad.</p>
ÅR 2019	<p>HR</p> <p>Upprätta en strategisk långsiktig kompetensförsörjningsplan.</p>	Delvis	<p>Bolaget har för 2023 tagit fram en kompetensförsörjningsplan med aktiviteter som planeras för 2023 och 2024. Revisionskontoret konstaterar att planen inte är långsiktig i enlighet med stadens budget 2023 (och 2024) där det framgår att samtliga nämnder och bolagsstyrelser ska upprätta kompetensförsörjningsplaner på 3-5 års sikt.</p>

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.