



Årsrapport 2021

Mässfastigheter i Stockholm AB

Rapport från
Stadsrevisionen
Nr 48, 2022

Dnr: RVK 2022/50

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

Mässfastigheter i Stockholm AB

Årsrapport 2021

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av Mässfastigheter i Stockholm ABs verksamhet under 2021.

Årets granskning visar väsentliga brister i den interna kontrollen, bl.a. vad gäller offentlighetsprincipen och dataskyddsförordningen. Bolaget har inte heller varit tillräckligt aktivt i arbetet med att styra det ekonomiska resultatet för året.

Under 2022 behöver bolaget åtgärda identifierade brister och även anpassa sin styrning, uppföljning och kontroll till koncernens styr- och uppföljningssystem.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Mässfastigheter i Stockholm ABs styrelse för yttrande senast den 30 juni 2022.

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 och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget har inte genomfört sin uppgift fullt ut, i enlighet med fullmäktiges inriktning för stadens ägande, med att utveckla, arrangera och genomföra mässor, kongresser, konferenser och evenemang. Arbetet har dock begränsats av faktorer som bolaget inte har haft full rådighet över.

När det gäller ekonomin redovisar bolaget ett negativt resultat om 241 mnkr. Underskottet beror uteslutande på att publik verksamhet bedrivits i begränsad omfattning. Bolaget har vidtagit vissa åtgärder för att minska de negativa konsekvenser som pandemin haft på bolagets intäkter och resultat, men dessa har inte varit tillräckliga.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte har varit tillräcklig. Bolaget har blivit ett helägt kommunalt bolag under året, men har inte fastställt styr- och kontrolldokument för 2021 i enlighet med kommunkoncernens krav och struktur. Detta gäller bl.a. bolagets arbete med intern kontroll, med följd att det har saknats en riskanalys och internkontrollplan för 2021.

Årets granskningar har omfattat offentlighetsprincipen och dataskyddsförordningen. Väsentliga avvikelser har identifierats. Bland annat saknar bolaget dokumenterade rutiner eller andra dokument för registrering, diarieföring, arkivering samt hantering av allmänna handlingar. Vidare visar granskningen av dataskyddsförordningen att arbetet med personuppgiftsbehandlingar inte organiseras, genomförs och följs upp på ett systematiskt sätt.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Bolaget har påbörjat åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar.

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.....	5
3.1	Bolagets arbete med intern kontroll.....	5
3.2	Offentlighetsprincipen	7
3.3	Dataskyddsförordningen.....	8
4	Uppföljning av tidigare års granskning.....	11
	Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	12
	Bilaga 2 – Bedömningskriterier	13

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 revisionsmed 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 Jan Larsén och suppleant är Bosse Ringholm. I granskningen har lekmannarevisorn biträtt av revisionskontoret. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Örjan Palmqvist m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 10 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 inriktning för stadens ägande samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för bolaget.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bolaget bedöms delvis ha bedrivit verksamheten utifrån fullmäktiges inriktning för stadens ägande. Bedömningen grundar sig på granskning av bolagets redovisningar och på de granskningar som genomförts under året. Revisionskontoret har noterat att möjligheten att bedriva verksamheten har begränsats av faktorer som bolaget inte har haft full rådgighet över.

Under 2021 har staden förvärvat samtliga aktier i Mässfastigheter i Stockholm AB och bolaget är numera ett helägt kommunalt bolag. Fullmäktige har fastställt ägardirektiv för bolaget att gälla fr.o.m. år 2022. För 2021 finns en inriktning för stadens ägande formulerad i stadens budget. Revisionskontoret har översiktligt följt upp hur bolaget arbetar med stadens inriktning och med sin uppgift.

Bolagets uppgift är att utveckla, arrangera och genomföra mässor, kongresser, konferenser och evenemang. De införda restriktionerna med anledning av den pågående pandemin har medfört att Stockholmsmässans ordinarie verksamhet legat nere under större delen av 2021. Under året, med tyngdpunkt i oktober-november, har Stockholmsmässan endast genomfört två egna mässor och ett fåtal mindre evenemang, anpassade utifrån de restriktioner som gällt.

Bolagets arbete med att marknadsföra Stockholm sker i samarbete med Visit Stockholm genom gemensamt arbete med att attrahera och sluta avtal med stora internationella kongresser. Bolaget ingår också i diverse internationella nätverk.

Bolaget är certifierat enligt ISO 2012-1, ledningssystem för hållbarhet vid evenemang, och bolaget har dialog med arrangörer om efterlevnad av internationella konventioner m.m. Bolaget ställer krav på arrangörer genom att tillämpa avtalsklausuler för hållbarhet vid evenemang. Detta för att bolagets verksamheter ska leva upp till fullmäktiges inriktning om att vara socialt och miljömässigt hållbara.

Under 2021 har bolaget arbetet med att ta fram en strategiplan för hur verksamheten ska anpassas för att ge lönsamhet i genomförandet av mässor, kongresser, konferenser och evenemang. Enligt bolaget kommer planen att implementeras i organisationen under 2022.

2.2 Ekonomiskt resultat

Bolaget redovisar ett negativt resultat om 241 mnkr. Bolaget har inte följt fullmäktiges inriktning om att lämna rimlig utdelning till ägarna. Förutsättningarna för att bedriva ordinarie verksamhet har dock varit begränsade med anledning 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)	Bolagets interna budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Utfall 2020
Intäkter	432	67	-365	316
Kostnader	-481	-302	179	-513
varav av- och nedskrivningar	-66	-57	9	-59
Finansnetto	-7	-6	1	-4
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	-56	-241	-185	-201

Mässfastigheter i Stockholm ABs resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -241 mnkr vilket innebär en försämring med 40 mnkr jämfört med år 2020. Det finns inte något resultatkrav angivet för bolaget i fullmäktiges budget för 2021. Bolagets styrelse har inte heller fastställt någon budget för 2021. Med anledning av den osäkerheten som funnits inför 2021 avseende restriktioner p.g.a. pandemin har bolaget valt att enbart ta fram en internbudget. Av ovanstående tabell framgår att denna budget, framförallt vad gäller intäkter, har varit orealistisk. De låga intäkterna är en följd av att bolaget inte kunnat bedriva en ordinär verksamhet under 2021.

Verksamhetens intäkter uppgår till 67 mnkr, vilket är lite drygt 20 procent av de intäkter som redovisades 2020. I förhållande till internbudgeten 2021 utgör de 16 procent. Jämfört med 2019, som kan betraktas som ett normalt år, är utfallet 444 mnkr lägre.

Intäkterna kommer i huvudsak från egna mässor, inhyrda arrangemang och kringtjänster/eventservice. De införda restriktionerna med anledning av den pågående pandemin har medfört att Stockholmsmässans ordinarie verksamhet legat nere under större delen av 2021. Ett fåtal evenemang har genomförts under oktober och november, t.ex. ”Swedental” och ”SecTech”.

Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster uppgår till 245 mnkr. Även dessa är lägre jämfört med föregående år, vilket beror på nerdragningar av personalstyrkan med anledning av begränsade evenemang (se vidare avsnitt 3.1). Kostnadsnivån har varit högre i slutet av 2021 p.g.a. att viss personal återanställts/hyrts in vid de genomförda evenemangen. Viss ersättningsrekrytering har skett under hösten inför uppstarten 2022.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringar

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Budget-avvikelse 2020
Investeringar	21	12	9	-55

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 9 mnkr i förhållande till budget. Enligt bolagets redovisning beror avvikelserna på en omprioritering av investeringar, där mindre prioriterade investeringar har skjutits fram i tiden. De investeringar som har genomförts har bedömts nödvändiga utifrån ett säkerhets- eller driftperspektiv. Med begränsad verksamhet i anläggningen har också investeringarna kunnat genomföras utan hänsyn till pågående verksamhet. I flera fall har bolaget dock drabbats av försenade leveranser, som innebär att utfall hänförliga till investeringsbudgeten 2021 kommer att belasta 2022.

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 inte har varit tillräcklig.

Bedömningen baseras på att bolaget inte har fastställt styr- och kontrolldokument för 2021 i enlighet med kommunkoncernens krav och struktur. Bolaget har inte genomfört riskanalyser för 2021 års verksamhet. Bolaget har inte heller någon internkontrollplan som har fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker under året. Vidare har bolaget inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att begränsa det negativa ekonomiska resultatet. Granskningar under året visar också att bolagets arbete för att efterleva offentlighetsprincipen och dataskyddsförordningen inte är tillräckligt.

Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 3.1 och 3.2 samt 3.3.

3.1 Bolagets arbete med intern kontroll

Under 2021 har staden förvärvat samtliga aktier i Mässfastigheter i Stockholm AB. Den nya styrelsen konstituerade sig 2021-06-16. Därefter har styrelsen haft två sammanträden under 2021.

Bolaget har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur avseende ekonomi och verksamhet. Styrelsen har vid höstens möten fått skriftlig finansiell rapportering avseende ramar och finansiella risklimiter fastslagna i finanspolicy för stadens kommunkoncern. Skriftlig information har lämnats om aktuellt ekonomiskt läge jämte prognos för 2021 i samband med tertialrapport 2. Prognosen förutspådde en ökad förlust men styrelsen beslutade inte om några ytterligare åtgärder för att hantera den negativa utvecklingen. Effektiviseringsåtgärder har genomförts under 2020 och 2021, men dessa har inte varit tillräckliga. Bland annat har ett effektiviseringsprojekt genomförts med start under 2020 för att utveckla processer och arbetsätt samt olika former av standardisering och digitalisering av försäljningsprocessen. Vidare har besparingar skett inom bemanningen genom att vakanser som uppstått under året generellt

inte har ersatts. Dock har viss ersättningsrekrytering gjorts under framförallt hösten, för att klara av uppstarten inför 2022.

Nedanstående tabell redovisar bolagets personalbemanning (årsarbetare) vid årsskiftet de tre senaste åren.

Personalbemanning 2019-2021	Utfall 211231	Utfall 201231	Utfall 191231
Antal årsarbetare	148	214	250

Enligt tabellen har antalet årsarbetare vid bolaget minskat med 102 sedan 2019-12-31 (41 procent). Antalet årsarbetare har minskat med 66 under 2021 (31 procent).

Det finns inte någon formellt fastställd budget och verksamhetsplan som stöd för bolagets planering av ekonomi och verksamhet under 2021. Att en budget inte har fastställts beror, enligt bolaget, på den osäkerhet som funnits inför 2021 avseende restriktioner p.g.a. pandemin. Bolaget har dock rapporterat in en intern budget till Stockholm Stadshus AB. Verksamhetsberättelsen utgörs av ett dokument med övergripande kommentarer till årets resultat. Det finns dock inte någon verksamhetsberättelse som överensstämmer med kommunkoncernens krav.

Styrelsen har vid ett par tillfällen fått information mellan sina möten, t.ex. vid beslut om att ställa in evenemang. Ingen formell rapportering har skett mellan VD och styrelseordförande, däremot avstämningsmöten för att uppdatera och diskutera olika frågor bl.a. med anledning av pandemin.

Styrelsen beslutade under hösten 2021 om en reviderad arbetsordning för styrelsen jämte instruktion för arbetsfördelningen mellan styrelsen och verkställande direktören. Instruktionen anger att VD ska upprätta förslag till fullständig instruktion som reglerar attest- respektive utanordningsrätt inom koncernen, och som ska fastställas av bolagets styrelse. En instruktion för utanordning och attest finns sedan tidigare upprättad inom bolaget, men har inte fastställts av bolagets styrelse. Då instruktionen inte har fastställts av nya styrelsen noteras detta som en brist i den interna kontrollen.

Efter att bolaget blivit helägt av staden har bolaget tillsammans med Stockholm Stadshus AB kartlagt vad som behöver göras för att säkerställa att arbetssätt och rutiner mm ska överensstämma med kommunkoncernens krav. Arbetet har resulterat i en plan för successiv anpassning, där merparten av anpassningarna dock gäller först fr.o.m. 2022. Bland annat har bolaget införlivats i kommunkoncernens system för ledning och styrning (ILS). Vidare har styrelsen fastställt en verksamhetsplan samt en internkontrollplan inkl.

risk- och väsentlighetsanalys för 2022. Revisionen noterar att beslutet om intern kontroll inte omfattar alla de delar som krävs enligt stadens regler. Det återstår att fastställa ett aktuellt system för bolagets interna kontroll.

Revisionskontoret ser positivt på att bolaget arbetat fram en struktur för den interna kontrollen. Dock avser strukturen verksamhetsåret 2022. I årsrapporten för 2020 rekommenderades bolaget att bygga upp en struktur för internkontrollarbetet med en övergripande väsentlighet- och riskanalys. Revisionskontoret har noterat att bolaget har saknat en sådan struktur under 2021.

Bolaget rekommenderas att:

- fastställa ett aktuellt system för internkontroll
- fastställa en instruktion som reglerar attesträtten inom organisationen

3.2 Offentlighetsprincipen

En granskning har genomförts av bolagets hantering av allmänna handlingar enligt lagar, regler och riktlinjer för att leva upp till offentlighetsprincipen. Den sammanfattande bedömningen är att bolagets arbete för att efterleva offentlighetsprincipen inte är tillräckligt.

Granskningen visar att bolaget saknar dokumenterade rutiner eller andra dokument för registrering, diarieföring, arkivering samt hantering av allmänna handlingar. Bolaget har inte heller antagit stadens arkivregler. Bolaget bör snarast ta fram skriftliga dokument som säkerställer att bolaget uppfyller offentlighetsprincipens intentioner när det gäller allmänhetens rätt till insyn i bolagets verksamhet. Bolaget bör även anta stadens arkivregler.

Bolaget har vissa rutiner för att säkerställa allmänhetens rätt att få ut allmänna handlingar, dock är dessa inte dokumenterade. Ingen diarieföring sker av inkomna ärenden. Bolaget bör snarast ta fram skriftliga rutiner för utlämnande av allmänna handlingar. Handlingarna ska även diarieföras för att öka spårbarheten över vilka förfrågningar som inkommit till bolaget för att få ut allmänna handlingar. Eftersom ingen diarieföring sker så förekommer det inga kontroller av vilka handlingar som har inkommit till bolaget.

Revisionskontoret ser dock positivt på att bolaget kontaktat stadsarkivet för att utreda vilka insatser som krävs för att bolaget ska anpassa sig till stadens arkivregler.

Bolaget rekommenderas att:

- ta fram och implementera skriftliga rutiner för registrering, diarieföring, arkivering samt hantering av allmänna handlingar.
- anta stadens arkivregler.

3.3 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.

Enligt stadens anvisningar är varje bolag personuppgiftsansvarig och ansvarar därmed för en korrekt personuppgiftshantering. Det är upp till verksamheten att organisera arbetet, peka ut ansvar samt avdela tillräckliga resurser för att dataskyddslagstiftningen ska kunna efterlevas. Varje bolag ska ha ett utsett dataskyddsombud. Bolaget har ännu inte utsett ett dataskyddsombud eller informationssäkerhetssamordnare. Bolaget har sedan förordningens införande 2018 en förvaltningsgrupp, som enligt bolaget motsvarar dataskyddsombudets roll. Bolaget anger att upplägget är förenligt med dataskyddsförordningen, men inte i linje med stadens anvisningar. Enligt intervju har arbetet delvis och under en period avstannat då några av förvaltningsgruppens roller blev vakanta i samband med pandemin.

Enligt stadens anvisningar ansvarar dataskyddsombudet och informationssäkerhetssamordnaren för att vidhålla en god kompetensnivå gällande personuppgiftsbehandlingar. I samband med införande av dataskyddsförordningen genomfördes både generella och rollspecifika utbildningar internt på bolaget. Intervjuade anger att nyanställda bland annat ska genomgå en grundutbildning i dataskydd som del av introduktionsprogrammet. Ansvar för att detta sker uppges åligga medarbetares närmsta chef. Det återstår för bolaget att genomföra stadens obligatoriska e-utbildningar inom informationssäkerhet och dataskydd. Det sker vid tiden för granskningen ingen uppföljning av genomförda utbildningar.

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 uppges ha inventerat

samtliga behandlingar och tillgångar i samband med förordningens införande 2018, och därefter upprättat en registerförteckning. Vid granskningstillfället är registerförteckningen dock inte helt uppdaterad.

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. Bolaget har inte informationssäkerhetsklassificerat några av sina informationstillgångar. Tekniska och organisatoriska skyddsåtgärder uppges dock ha införts för samtliga system. Bolaget har inga rutiner för hur konsekvensbedömningar ska ske. I intervjun framgår att det pågår en inventering av åtgärder som krävs utifrån de krav som tillkom efter att bolaget blev helägt av staden i början av 2021. De utmaningar och risker som identifieras där kommer sedan enligt plan åtgärdas efter relevans.

Som ett led i skyldigheten att övervaka efterlevnaden av dataskyddsförordningen, anges av Integritetsskyddsmyndighetens Riktlinjer om dataskyddsbud, att dataskyddsbud regelbundet och systematiskt bör analysera och kontrollera huruvida bestämmelser om behandlingen efterlevs. Vidare anges att bolagsstyrelsen ska kunna visa att verksamheten efterlever dataskyddsförordningen. Bolaget har tidigare inte genomfört några kontroller i det löpande dataskyddsarbetet, exempelvis av registerförteckningen. Det uppges dock pågå en mer omfattande översyn av bolagets hantering av personuppgifter under oktober-december, med stöd av extern konsult. Översynen ämnar göra klarhet i bolagets generella efterlevnad av förordningen, samt eventuella brister och behov av åtgärder. Från och med verksamhetsberättelsen 2021 ska samtliga nämnder och bolag i staden upprätta en så kallad årsrapport från dataskyddsbudet enligt stadens anvisningar. Bolaget planerar upprätta en årsrapport från dataskyddsbudet under 2022.

Bolaget rekommenderas att:

- Säkerställa utveckling av styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, så som konsekvensbedömningar.
- Utse ett dataskyddsbud och en informationssäkerhetssamordnare i enlighet med stadens riktlinjer.
- 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.

Uppföljningen visar att bolaget har påbörjat ett arbete utifrån revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
ÅR 2020	Att bolaget bygger upp en struktur för internkontrollarbetet med en övergripande väsentlighet- och riskanalys.		x		Bolaget har i november 2021 antagit en väsentlighets- och riskanalys med internkontrollplan för 2022. Något strukturerat internkontrollarbete har inte förekommit under 2021.
År 2021	Att bolaget tar fram och implementerar skriftliga rutiner för registrering, diarieföring, arkivering samt hantering av allmänna handlingar för att efterleva offentlighetsprincipen.				Följs upp 2022
År 2021	Att bolaget säkerställer utveckling av styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen såsom konsekvensbedömningar.				Följs upp 2022
År 2021	Att bolaget utser ett dataskyddsombud och en informationssäkerhetssamordnare enligt stadens riktlinjer.				Följs upp 2022
År 2021	Att bolaget säkerställer ett systematiskt och regelbundet arbete med inventering av personuppgiftsbehandlingar för att hålla registerförteckningen uppdaterad och aktuell.				Följs upp 2022
År 2021	Att bolaget säkerställer att samtliga informationstillgångar informationssäkerhetsklassificeras efter behov och minst årligen.				Följs upp 2022
År 2021	Att bolaget säkerställer att det finns tillräcklig kunskap och kompetens gällande hantering av personuppgifter hos samtliga medarbetare.				Följs upp 2022

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.