



Beslutsunderlag 10
Styrelsen 2022-06-02
Diarienummer 37/21

Handläggare: Andrea Wettergren, HR-chef
Telefon: 031-708 70 13
E-post: andrea.wettergren@stadsteatern.goteborg.se

Yttrande till Stadsrevisionen angående granskning 2021

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB:

Styrelsen beslutar att fastställa bolagets förslag till yttrande.

Sammanfattning

Kommunens bolag granskas varje år av lekmannarevisorer. Resultatet från granskningen redovisas i en granskningsredogörelse där rekommendationer till förbättringar lämnas för bolaget. Styrelsen ska senast 20 juni 2021 lämna ett yttrande till Stadsrevisionen där det framgår vilka åtgärder bolaget har vidtagit och vilka åtgärder som bolaget planerar att genomföra med hänsyn till rekommendationerna. 2021 års granskning av verksamheten har inriktats på:

- Grundläggande granskning
- Granskning av styrning mot kommunfullmäktiges mål
- Granskning av rekryteringsprocessen
- Uppföljning av informationssäkerhet

Utifrån granskningen lämnades två nya rekommendationer:

Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att uppdatera bolagets rekryteringspolicy så att den överensstämmer med Göteborgs Stads beskrivning av HR-processen.

Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att anpassa bolagets dokumenthanteringsplan så att den överensstämmer med regionarkivets bevarande- och gallringsbeslut.

Från föregående års granskning kvarstår följande rekommendationer:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget följer riktlinjerna för informationssäkerhet.

Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att följa upp informationssäkerhetsarbetet i enlighet med riktlinjen för informationssäkerhet och att minst en gång om året rapportera resultatet till styrelsen.

Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån dimensionerna.

Bilagor

1. Granskning av verksamhetsåret 2021 från Stadsrevisionen

Ärendet

Kommunens bolag granskas varje år av lekmannarevisorer. Resultatet från granskningen redovisas i en granskningsredogörelse där rekommendationer till förbättringar lämnas för bolaget. Styrelsen ska senast 18 juni lämna ett yttrande till Stadsrevisionen där det framgår vilka åtgärder bolaget har vidtagit och vilka åtgärder som bolaget planerar att genomföra med hänsyn till rekommendationerna.

Beskrivning av ärendet

Utifrån Stadsrevisionens granskning av verksamhetsåret 2021 lämnades två nya rekommendationer:

- *Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att uppdatera bolagets rekryteringspolicy så att den överensstämmer med Göteborgs Stads beskrivning av HR-processen.*

Åtgärd med anledning av rekommendationen:

Arbetet med att uppdatera bolagets rekryteringspolicy pågår men har inte kunnat prioriterats på grund begränsade personella resurser. Så länge uppdatering pågår finns dock en enkel chefsguide, ”Rekrytering steg för steg”, som följer stadens HR-process.

- *Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att anpassa bolagets dokumenthanteringsplan så att den överensstämmer med regionarkivets bevarande- och gallringsbeslut.*

Åtgärd med anledning av rekommendationen:

Bolagets dokumenthanteringsplan har uppdaterats i enlighet med rekommendationen och styrelsen fastställer den nya versionen 1:5 på styrelsemöte den 2 juni 2022.

Nedan rekommendationer är kvarstående från 2019 års granskning:

- *Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget följer riktlinjerna för informationssäkerhet.*

Åtgärder med anledning av rekommendationen:

Bolaget har startat upp arbetet för att säkerställa att riktlinjerna för informationssäkerhet följs fullt ut. Bolaget kommer att se över dokumentation av organisationen och ansvaret för informationssäkerheten samt se över hänvisningar till regelverk och klassning av information. Bolaget beräknar att vara klara med arbetet under 2022.

- *Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att följa upp informationssäkerhetsarbetet i enlighet med riktlinjen för informationssäkerhet och att minst en gång om året rapportera resultatet till styrelsen*

Åtgärd med anledning av rekommendationen:

Bolagsledningen kommer följa upp att informationssäkerhetsarbetet är acceptabel och rapportera till styrelsen i slutet av 2022.

2022-05-25

Björn Sandmark

VD, Göteborgs Stadsteater AB



Granskning av verksamhetsåret 2021

Vi, lekmannarevisorer i Göteborgs Stadsteater AB, har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2021. Våra iakttagelser och bedömningar samt de rekommendationer vi lämnar framgår av granskningsredogörelsen som bifogas.

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas och vi vill därför ha ett yttrande från styrelsen. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder som bolaget har gjort eller planerar att göra med anledning av rekommendationerna. Yttrandet ska skickas till stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se senast den 20 juni 2022.

Vårt uttalande till årsstämman lämnas i en granskningsrapport. Granskningsrapporten skickas vi till bolaget efter det att styrelsen har beslutat att fastställa årsredovisningen. Uttalandet i granskningsrapporten grundar sig på granskningsredogörelsen.

Göteborg den 26 januari 2022

Birgitta Adler
Lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Susanne Zetterberg Jensen
Lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige



Göteborgs Stadsteater AB

– granskning av verksamhetsåret 2021

2022-01-26

Januari 2022

Titel: Göteborgs Stadsteater AB – granskning av verksamhetsåret 2021

Diarienummer: 0162/21

Lekmannarevisorer: Birgitta Adler och Susanne Zetterberg Jensen

Yrkesrevisor: Mia van Hoewijk

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehåll

1	Sammanfattning	4
1.1	Sammanställning av rekommendationer	5
2	Granskning av verksamheten	6
2.1	Grundläggande granskning.....	6
2.1.1	lakttagelser	6
2.1.2	Bedömning	6
2.2	Granskning av styrning mot kommunfullmäktiges mål	7
2.2.1	Utgångspunkter i granskningen	7
2.2.2	lakttagelser	8
2.2.3	Bedömning	10
2.3	Granskning av rekryteringsprocessen.....	11
2.3.1	Utgångspunkter i granskningen	11
2.3.2	lakttagelser	11
2.3.3	Bedömning	13
2.4	Uppföljning av informationssäkerhet	13
2.4.1	lakttagelser	13
2.4.2	Bedömning	14
3	Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering	15
4	Språkbruk och revisionstermer	16

1 Sammanfattning

Styrelse och vd ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Lekmannarevisorernas sammanfattande bedömning är att en del av bolagets verksamhet behöver förbättras. Därför lämnar vi rekommendationer till vd och till styrelsen. I övrigt bedömer vi att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Nedan redogör vi kort för respektive område som omfattas av årets granskning. Därefter följer en tabell med de rekommendationer vi lämnar.

- **Grundläggande granskning:** Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Vår översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.
- **Granskning av styrning mot kommunfullmäktiges mål:** Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning och uppföljning av fullmäktiges mål. Vår översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat. Samtidigt är det vår bedömning att bolaget kan se över hur uppdragen i kommunfullmäktiges budget ska omhändertas i planering och uppföljning och göra det tillsammans med övriga bolag i klustret.
- **Granskning av rekryteringsprocessen:** Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en god styrning och uppföljning av rekryteringsprocessen. Det är vår bedömning att den interna kontrollen i rekryteringsprocessen kan stärkas. Vi lämnar därför två rekommendationer till vd (se tabellen sist i sammanfattningen).
- **Uppföljning av informationssäkerhet:** Lekmannarevisorerna granskade år 2020 bolagets arbete med informationssäkerhet. Utgångspunkten i granskningen var Göteborgs Stads riktlinje för informationssäkerhet¹. Granskningen resulterade i att vi riktade två rekommendationer till bolaget. Vår uppföljande granskning visar att de rekommendationer vi lämnade i granskningen kvarstår.

¹ Riktlinje för informationssäkerhet (H 2013:131, P 2013-09-05, § 21, Dnr 0540/14, 2019-12-19 Dnr 0019/19)

1.1 Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Granskning av rekryteringsprocessen	<p>Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att uppdatera bolagets rekryteringspolicy så att den överensstämmer med Göteborgs Stads beskrivning av HR-processen.</p> <p>Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att anpassa bolagets dokumenthanteringsplan så att den överensstämmer med regionarkivets bevarande- och gallringsbeslut.</p>
Uppföljning av informationssäkerhet	<p>Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget följer riktlinjerna för informationssäkerhet.</p> <p>Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att följa upp informationssäkerhetsarbetet i enlighet med riktlinjen för informationssäkerhet och att minst en gång om året rapportera resultatet till styrelsen.</p> <p>Rekommendationerna lämnades år 2019.</p>

2 Granskning av verksamheten

Styrelse och vd ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen av verksamheten omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av bolagets ledning och styrning samt interna kontroll, två fördjupningar samt uppföljning av tidigare års granskning.

2.1 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Det innebär att lekmannarevisorerna löpande följer styrelsens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Granskningen omfattar exempelvis följande:

- följsamhet mot kommunallagen
- följsamhet mot aktiebolagslagen
- följsamhet mot bolagets ägardirektiv och bolagsordning
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget
- följsamhet mot Göteborg Stad kommunfullmäktiges styrande dokument, särskilt:
 - kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll
 - följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning

2.1.1 Iakttagelser

Den grundläggande granskningen visar inte på några väsentliga avvikelser.

2.1.2 Bedömning

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

2.2 Granskning av styrning mot kommunfullmäktiges mål

2.2.1 Utgångspunkter i granskningen

Syftet med stadens ägande av bolag är att dessa, tillsammans med stadens övriga verksamheter, ska skapa nytta för staden, dess boende, besökare och verksamheter samt medverka i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle.²

Göteborgs Stadsteater AB ansvarar³ för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument.

Kommunfullmäktiges budget är det överordnade styrande dokumentet för Göteborgs Stads bolag som ska genomföras av Bolaget.⁴

I ”Budget 2021 Göteborgs Stad” beslutade kommunfullmäktige om specifika mål och övergripande verksamhetsmål som ska ligga till grund för nämnders och styrelser verksamhetsplaner.

Styrelsen ska⁵ kontinuerligt få en uppföljning av den egna verksamheten dels utifrån kommunfullmäktiges vision, förhållningssätt, kommunfullmäktiges mål och uppdrag, dels utifrån egna verksamhetsmål. Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till de mål och inriktningar samt uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i det egna budgetbeslutet.

Implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar ska följa vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning.⁴

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning och uppföljning av fullmäktiges mål i budget 2021. Granskningen har genomförts genom att samla in och analysera för granskningen relevanta dokument och genom att intervjua företrädare för verksamheten.

Kriterier i granskningen har varit:

- Kommunfullmäktiges mål för klustret, budget 2021
- Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning
- Ägardirektiv för Göteborgs Stadsteater AB
- Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- Riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll

² 1 kap. 1 § Ägardirektiv för Göteborgs Stadsteater AB

³ 31 §, Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, Dnr: 0517/19, kommunfullmäktige 2019-09-12,

⁴ 1 kap. 2 § Ägardirektiv för Göteborgs Stadsteater AB

⁵ 17 §, Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning. Dnr: 2016-09-08,

2.2.2 Iakttagelser

2.2.2.1 Genomförs verksamheten med utgångspunkt i kommunfullmäktiges budget?

Bolaget ansvarar för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument.⁶

Kommunfullmäktiges specifika mål för bolaget

I ”Budget 2021 Göteborgs Stad” beslutade kommunfullmäktige om två specifika mål för bolagen inom turism, kultur och evenemangsklustret. De två målen är:

- Fler upptäcker och besöker Göteborg.
- Antalet gästnätter i Göteborg har ökat.

Enligt ”Budget 2021 Göteborgs Stad” ska styrelsen besluta om lämpliga indikatorer för att nå målen. Styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB beslutade den 23 september 2021 att komplettera verksamhetsplanen med egna indikatorer för de två specifika målen. Indikatorerna är:

- Antal besökare
- Antal föreställningar

Kommunfullmäktiges verksamhetsövergripande mål för bolaget

Kommunfullmäktige har också fastställt sex verksamhetsövergripande mål för bolagen inom turism, kultur och evenemangsklustret:

- Göteborg präglas av en god samverkan mellan stad, akademi, civilsamhälle och näringsliv
- Göteborg är en levande kultur-, idrotts- och evenemangsstad för både boende och besökare
- Göteborg är en jämlik stad med gemenskap och tillit
- Göteborg tar ansvar för kommande generationers livskvalitet
- Göteborg har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser
- Göteborgs Stad är en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor

De övergripande verksamhetsmålen ska enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut tillsammans med de specifika målen ligga till grund för nämnders och styrelsers verksamhetsplaner.

Innebörden av de sex övergripande verksamhetsmålen kan spåras i bolagets verksamhetsplan 2021.

⁶ 1 § punkt 3.5. Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning

Till de specifika målen finns åtta indikatorer som följs upp av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

2.2.2.2 Inkluderas uppdragen från kommunfullmäktiges budget i riskanalysarbetet?

Riskhantering ska vara en integrerad del i nämndens/bolagsstyrelsens styrning och vara en del i beslutsfattandet vid prioritering och val av olika handlingsalternativ för att uppnå verksamhetens mål eller säkerställa verksamhetens förmåga att utföra sitt uppdrag.⁷

Vad vi kan utläsa av riskanalysen är att mål kopplade till ”en levande kultur-, idrotts- och evenemangsstad”, ”budget i balans” och ”attraktiv arbetsgivare” har värderats i riskanalysen. Vi kan inte i riskanalysen se kopplingar till de övriga tre målen.

2.2.2.3 Erhåller styrelsen en uppföljning av den egna verksamheten utifrån kommunfullmäktiges mål och uppdrag?

Bolagsstyrelse ska kontinuerligt erhålla uppföljning av den egna verksamheten dels utifrån kommunfullmäktiges vision, förhållningssätt, kommunfullmäktiges mål och uppdrag, dels utifrån egna verksamhetsmål, samt tillhörande indikatorer, prioriteringar och förutsättningar i bolagsstyrelsens budgetbeslut. Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till de mål och inriktningar samt uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i det egna budgetbeslutet.⁸

I delårsbokslutet för mars 2021 redovisar bolaget utfallet för indikatorerna som är kopplade till målet att ”Göteborgs Stad är en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor”. Indikatorerna efterfrågas i de mallar som stadsledningskontoret använder för att begära in delårsboksluten inom staden. I delårsbokslutet för augusti redovisar bolaget utöver indikatorerna för attraktiv arbetsgivare också utfallet för de egna indikatorerna för kommunfullmäktiges två specifika mål:

- Fler upptäcker och besöker Göteborg.
- Antalet gästnätter i Göteborg har ökat.

För de sex verksamhetsövergripande målen lämnas ingen redovisning i de två delårsboksluten. Bolaget uppger att man i dialog med Göteborg & Co AB kommit överens om vilka mål de ska rapportera på.

⁷ 3 §, Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll

⁸ 14 § Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning

2.2.2.4 Sker implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar genom vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning?

Bolagsstyrelser ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv/bolagsordning, kommunfullmäktiges budget samt andra relevanta styrande dokument.⁹

Implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar ska följa vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning.¹⁰

På stadens interna hemsida finns en beskrivning av stadens systematik för att hålla ihop styrning. Den systematik som beskrivs kallas för PDSA-metodiken (från engelskans plan, do, study, act) och innehåller momenten

- planering
- genomförande
- uppföljning
- förbättring

för att sedan fortsätta med planering, genomförande och så vidare.

Utifrån det material vi tagit del av kan vi inte uttala oss om på vilket sätt som implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar följer vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning.

2.2.3 Bedömning

Vår översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande styrning och uppföljning av fullmäktiges mål i budget 2021. Bedömningen utgår från det faktum att bolaget efterfrågat stöd från Göteborg & Co AB i vilka mål som bolaget ska rapportera på. Samtidigt är det vår bedömning att sambanden mellan målen i kommunfullmäktiges budget och styrelsens planering och uppföljning kan stärkas.

De sex övergripande målen:

- Göteborg präglas av en god samverkan mellan stad, akademi, civilsamhälle och näringsliv
- Göteborg är en levande kultur-, idrotts- och evenemangsstad för både boende och besökare
- Göteborg är en jämlik stad med gemenskap och tillit
- Göteborg tar ansvar för kommande generationers livskvalitet
- Göteborg har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser
- Göteborgs Stad är en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor

⁹ 13 § Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll

¹⁰ 1 kap. 2 § Ägardirektiv för Göteborgs Stadsteater AB

kan tydligare bilda utgångspunkt för bolagets planering. Bolaget kan också överväga om PDSA-metodiken ska användas i styrningen mot kommunfullmäktiges mål.

Arbetet med att stärka styrning och uppföljning av fullmäktiges mål bör göras i samarbete med övriga bolag inom klustret. Implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar ska följa vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning.

2.3 Granskning av rekryteringsprocessen

2.3.1 Utgångspunkter i granskningen

Vem som rekryteras till en ledig tjänst eller ett uppdrag är ett viktigt beslut för verksamheten och det är också viktigt att bolaget hanterar de som söker jobb inom Göteborg Stad på ett professionellt och rättvist sätt.

Göteborgs Stad har för staden gemensamma manualer och processbeskrivningar som stöd i rekryteringsprocessen. De syftar till att rekrytera rätt kompetens på ett professionellt och kommunikativt sätt. Rekryteringsprocessen ska stödja *Göteborgs Stads policy för arbetsmiljö, medarbetarskap och chefskap* i policyns intentioner om hur arbetsmiljö och arbetsvillkor formas.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har en god styrning och uppföljning av rekryteringsprocessen. Granskningen har genomförts i form av dokumentstudier, intervjuer och stickprov.

Kriterier i granskningen har varit:

- Göteborgs Stads rekryteringsprocess
- bolagets egna styrdokument för rekryteringsprocessen
- bolagets delegationsordning
- bolagets dokumenthanteringsplan/arkivplan
- regionarkivets bevarande- och gallringsplan.

2.3.2 Iakttagelser

2.3.2.1 Har bolaget upprättade riktlinjer för rekryteringsprocessen?

Hur rekryteringar inom Göteborgs Stad ska gå till beskrivs i en för Göteborgs Stad gemensam HR-process som finns publicerad på stadens Intranät. Vissa moment i processen är lagstadgade och regionarkivets bevarande- och gallringsplan¹¹ fastställer hur rekryteringarna ska dokumenteras i datastödet Visma Recruit. Utöver det har bolaget två egna styrande dokument för

¹¹ Diarienummer: AN-04372/18 Generellt bevarande- och gallringsbeslut för flertalet eller samtliga myndigheter inom Göteborgs Stad

rekryteringsprocessen; dels en rekryteringspolicy från 2013, dels en dokumenthanteringsplan som senast uppdaterades i februari 2021. Rekryteringspolicyn ska stödja medarbetare som hanterar rekryteringar och dokumenthanteringsplanen visar hur rekryteringsprocessen ska dokumenteras.

Bolagets rekryteringspolicy saknar motsvarigheten till det avsnitt som i den stadengemensamma rekryteringsprocessen beskriver slutsteget i rekryteringen. I slutsteget beskrivs bland annat att:

- Personen som anställs vid en extern rekrytering ska alltid visa upp pass, nationellt identitetskort eller personbevis där medborgarskap framgår (ej körkort). Detta för att bekräfta att det rör sig om rätt person, samt säkerställa medborgarskap/giltigt uppehålls- och arbetstillstånd i Sverige.
- För personer utanför EU/EES är arbetsgivaren skyldig att under anställningstiden och under minst tolv månader därefter behålla en kopia av eller ett utdrag ur de handlingar som visar att den anställde har tillstånd att vistas och arbeta i Sverige, eller att personen är undantagen från skyldigheten att ha arbetstillstånd.

2.3.2.2 Sker rekryteringar i enlighet med gällande riktlinjer?

I och med att bolagets rekryteringspolicy är från 2013 och att stadens gemensamma HR-process har uppdaterats sedan dess finns det risk att bolagets rekryteringar inte följer gällande riktlinjer och att personalpolitiska mål har ändrats. De tydligaste förändringarna som skett under senare år är att det finns riktlinjer för normkritisk och kompetensbaserad rekrytering, anställning av tredjelandsmedborgare¹² och att ”Program attraktiv arbetsgivare” har tillkommit. Sedan 2016 gäller regionarkivet bevarande och gallringsplan för rekryteringsprocessen.

För att granska i vilken mån bolagets rekryteringar följer gällande regelverk har vi tagit stickprov på genomförda rekryteringar mellan den 1 januari 2021 och den 31 augusti 2021. Totalt valde vi sex stickprov. Vid genomgången av stickproven fick vi klart för oss att bolaget den 1 augusti gick över till en ny modul inom Visma Recruit. Den nya modulen innehåller fler moment än den tidigare och är mer anpassad efter de krav som ställs enligt regionarkivets bevarande- och gallringsbeslut. Vi valde då att använda den rekrytering som fanns i den nya modulen och enbart två rekryteringar som dokumenterats i den modul som använts i de tidigare rekryteringarna.

Iakttagelserna från stickproven visar att dokumentationen av rekryteringarna inte fullt ut följer gällande riktlinjer. Exempelvis ska intervjuanteckningar från anställningsintervjun sparas i Visma Recruit i två år innan de gallras. För ett av stickproven har anteckningarna inte sparats och för ett annat av stickproven var

¹² Tredjelandsmedborgare är personer som är medborgare ett land utanför EUs medlemsstater.

anteckningarna inte inlagda i Visma Recruit vid granskningstillfället. Bolaget uppger att de sparar intervjuanteckningar på papper hos respektive anställande chef. Anteckningarna gallras enligt uppgift två år efter anställningsbeslutet.

Det finns två typer av handlingar som regionarkivet pekar ut och som bolaget inte har dokumenterat och sparat i de tre stickproven. Det gäller att redan innan ett anställningsavtal skrivs fråga om och dokumentera den sökandes identitet och eventuella bisysslor. Det dokumenterar förhållanden som kan påverka anställningsavtalet eller som i övrigt är nödvändiga för att förstå relationen mellan arbetsgivare och arbetstagare.

I samtliga av våra stickprov har rekryteringarna beslutats av en behörig delegat.

2.3.3 Bedömning

Det är vår bedömning att den interna kontrollen i rekryteringsprocessen kan stärkas. Lekmannarevisorerna lämnar därför följande rekommendationer.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att uppdatera bolagets rekryteringspolicy så att den överensstämmer med Göteborgs Stads beskrivning av HR-processen.

Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att anpassa bolagets dokumenthanteringsplan så att den överensstämmer med regionarkivets bevarande- och gallringsbeslut.

2.4 Uppföljning av informationssäkerhet

Lekmannarevisorerna granskade år 2020 bolagets arbete med informationssäkerhet. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendationer:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att bolaget följer riktlinjerna för informationssäkerhet.

Lekmannarevisorerna rekommenderar vd att följa upp informationssäkerhetsarbetet i enlighet med riktlinjen för informationssäkerhet och att minst en gång om året rapportera resultatet till styrelsen.

2.4.1 Iakttagelser

Styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB svarar i sitt yttrande¹³ den åttonde juni 2021 att bolaget under hösten 2021 kommer att starta upp arbetet för att säkerställa att riktlinjerna för informationssäkerhet följs fullt ut. Bolaget

¹³ Diarienummer 10/21, Göteborgs Stadsteater AB

kommer att se över dokumentation av organisationen och ansvaret för informationssäkerheten samt se över hänvisningar till regelverk och klassning av information. Bolaget bedömer att det inte finns tillräckligt med personella resurser för att vara klara till årsskiftet 2021 utan beräknar att vara klara med arbetet under 2022.

Bolagsledningen kommer följa upp att informationssäkerhetsarbetet är acceptabelt och rapportera till styrelsen i slutet av 2022.

2.4.2 Bedömning

Rekommendationerna kvarstår.

3 Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Lekmannarevisorer är förtroendevalda och utses av kommunfullmäktige ur gruppen förtroendevalda revisorer i kommunen. Lekmannarevisorerna har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I Göteborg utses två lekmannarevisorer för varje bolag. Revisorerna är oberoende och granskar på kommunfullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Resultatet av lekmannarevisorernas granskning redovisas i granskningsrapporter och granskningsredogörelser.

Revisorerna genomför också särskilda granskningar som i regel rör flera bolag och nämnder. Dessa redovisas löpande under året till kommunfullmäktige i revisionsrapporter.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar den granskning som gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på www.goteborg.se/stadsrevisionen

4 Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas när revisorerna ser förbättringsområden i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast. När det gäller nämnderna kan en anmärkning lämnas med eller utan tillstyrkan om ansvarsfrihet.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder som nämnden eller bolagsstyrelsen har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen