

## Bilaga – rekommendationer från lekmannarevisorernas rapport.

Års-rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
2018	<b>HR</b> När det gäller bisysslor bör bolaget fastställa regler samt undersöka för vilka personalkategorier detta är lämpligt.			X	Uppföljande granskning har genomförts 2019. Rekommendationen är inte åtgärdad då bolaget ännu inte utvecklat sitt arbete med bisysslor. Stadsteatern hänvisar till gällande kollektivavtal och att anmälan sker i dialog med närmsta chef, vilket inte är i linje med vad revisionskontoret rekommenderat.  Uppföljande granskning 2020 visar att rekommendationen ännu inte är åtgärdad. Bolaget hänvisar till att en ny HR-chef rekryterats under hösten och att bolaget därför ännu inte hunnit påbörja arbetet.
2019	<b>HR</b> Upprätta en strategisk långsiktig kompetensförsörjningsplan			X	Uppföljande granskning 2020 visar att rekommendationen ännu inte är åtgärdad. Bolaget hänvisar till att en ny HR-chef börjat under hösten och att bolaget därför ännu inte kunnat upprätta en långsiktig kompetensförsörjningsplan.
2019	<b>Intern kontroll</b> Bolaget bör utveckla sin riskanalys bland annat så att den omfattar samtliga risker som bolaget har samt göra en bedömning av konsekvens och sannolikhet samt beskriva vilka systematiska kontroller som finns.		X		Bolaget har under 2020 upprättat en riskanalys som innehåller bedömning av konsekvens och sannolikhet samt beskrivningar av systematiska kontroller. Dock finns risk för att samtliga risker inte inkluderas i nuvarande analys, då den sker på övergripande nivå. Bolaget bör därför vidare integrera riskanalysarbetet i organisationen, exempelvis genom att inkludera risker på verksamhets- och avdelningsnivå.
2019	<b>Intern kontroll</b> Bolaget bör säkerställa att det finns ett tydligt samband mellan riskanalysen och internkontrollplanen	X			Uppföljande granskning under 2020 visar att bolaget upprättat en riskanalys och internkontrollplan med tydligt samband.
2019	<b>Intern kontroll</b> Bolaget bör utveckla internkontrollplanen med vilka åtgärder som ska hantera riskerna.		X		Genom uppföljande granskning 2020 framgår att internkontrollplanen innefattar åtgärder för identifierade risker. Dock noterar revisionskontoret att de åtgärder som hanterar riskerna är svåra att följa upp och utvärdera systematiskt samt i stor utsträckning personberoende.
2019	<b>Intern kontroll</b> Bolagets uppföljning av internkontrollplanen bör utvecklas			X	Genom uppföljande granskning 2020 konstateras att arbetet med internkontrollplanen ändrat form jämfört med tidigare år. Detta medför att uppföljning ännu inte gjorts mot tidigare år.
2020	<b>Personal</b> Bolaget bör analysera och utvärdera det pågående arbetet med att höja målnivåerna för indikatorerna <i>Aktivt medskapandeindex</i> och <i>Index bra arbetsgivare</i> för att säkerställa utveckling i linje med budgetmålen.				Följs upp 2021.
2020	<b>Ny organisation</b> Bolaget bör utveckla kommunikationen till medarbetare avseende omorganisationen, exempelvis genom att utvärdera formatet samt förankringen i verksamheten.				Följs upp 2021.