

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Pernilla Östling, sakkunnig revisor  
011-15 16 68

## Granskning av Scenkonst Öst AB

Basgranskningen är en översiktlig granskning i syfte att bedöma om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Lekmannarevisorerna har i sin riskbedömning av bolagen 2019 beslutat om en uppföljning av hur bolaget arbetar med förtroenderelaterade risker avseende attestrutiner på känsliga konton.

Revisionsfrågor:

- Är bolagets styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten tillfredsställande?
- Är bolagets styrning, ledning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?
- Har bolaget en tillräcklig intern kontroll?

Den metod granskningen baseras på är dokumentstudier samt intervjuer.

### Är bolagets styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten tillfredsställande?

Bolaget har totalt haft 6 styrelsemöten under året varav 4 styrelsemöten avser den nya styrelsen inklusive det konstituerande mötet.

Styrelsen genomför en gång på våren och en gång på hösten en omvärldsanalys utifrån en så kallad PESTEL-analys (politiska, ekonomiska, sociala, tekniska, miljö och legala faktorer). Treårsplanen och verksamhetsplanen baseras på denna omvärldsanalys och på övriga styrdokument och uppdrag från ägarna. Treårsplanen bryts ned till en mer konkret ettårig verksamhetsplan där fyra övergripande mål för verksamheten sammanfattas under rubrikerna: konsten, publiken, kvalitet och omvärlden. Under respektive rubrik anges mål för de olika verksamhetsdelarna med indikatorer för måluppfyllelse och aktivitetsplaner. I intervjuer framgår att samordning sker mot budget att mål och satsningar ryms inom givna ramar. Verksamhetsplanerna kommuniceras ut till medarbetarna på interna möten och följs upp på bland annat APT:er.

På styrelsens möte i december 2018 fastställdes budget och verksamhetsplan för 2019. Styrelsen får en uppföljning av målen efter tertial 1 och 2 med en prognos om måluppfyllelse för helåret samt en uppföljning av måluppfyllelse för helåret. Till varje styrelsemöte erhåller styrelsen också en rapport från bolagets ledning där VD och de konstnärliga ledarna/cheferna löpande rapporter om sina verksamheter utifrån de fyra övergripande målen. Rapporterna kompletteras med muntliga dragningar och styrelsen har möjlighet att ställa frågor och ta upp ämnen de vill ha mer eller annan återkoppling på.

Styrelsen har på decembermötet 2018 fastställt styrelsens arbetsordning, rapportinstruktion samt VD-instruktion för år 2019. Under året har en ny styrelse tillträtt, vilken hade sitt konstituerande styrelsemöte i april. Den nya styrelsen fastställde inte styrelsens arbetsordning eller VD-instruktion på detta möte. Likt tidigare år görs en utvärdering av styrelsens och VD:s arbete genom en enkät. I intervju framkommer att styrelsen justerar sitt arbetssätt utifrån vad som framkommer i utvärderingen. Styrelsen har under hösten fått en ny styrelseordförande. Ordförande ska vara utsedd av Regionen. Enligt aktieägaravtalet tecknas firman förutom av styrelsen, av tre styrelseledamöter, en vald från respektive ägare. Därmed ersätter ny ordförande även som firmatecknare vald av Regionen. Beslut om ny firmateckning finns inte taget som framkommer på styrelseprotokoll men ändring har registrerats till bolagsverket.

Bolaget har inte ett bolagsövergripande systematiskt dokumenterat kvalitetsarbete men det finns ett tydligt kvalitetsmål. Scenkonst Öst ska ständigt utvecklas med fokus på kreativitet, mångfald och kvalitet. Ett av de fyra övergripande målen i verksamhetsplanen avser kvalitet och mål och aktivitetsplaner finns för såväl SON, teatrarna och verksamhetsstöd. Åtterrapporering till styrelsen sker genom uppföljningen av verksamhetsplanen och målen. Det finns flera olika arbetssätt inom bolaget för att upprätthålla en god kvalitet och att arbeta med ständiga förbättringar. Bolaget ska också genomföra två publikundersökningar under innevarande säsong.

Bolaget redovisar och följer upp interna nyckeltal avseende tex sålda abonnemang och publiksiffror och jämför mellan åren. Bolaget rapporterar in statistik till kulturdatan som en del i deras rapportering avseende utfört uppdrag till ägarna. Viss jämförelse kan göras med andra i databasen. Det anges i intervjuer vara svårt att göra jämförelser med andra bolag då det saknas liknande bolag med samma typ av verksamhet.

Bolaget har en dokumenthanteringsplan antagen under 2018 och använder sig av Public 360 för sitt diarium. Det har tagits fram tydligare rutiner och mallar för vad som ska diarieföras och alla medarbetare har fått utbildning. I intervju framkommer att arbetet med diariet blivit bättre men att det fortfarande är behov av utveckling och förbättring.

### ***Revisionsbedömning***

Bolaget har fortsatt att utveckla sin styrning av verksamheten och uppföljningen av målen görs numera löpande under året och rapporteras till styrelsen.

Enligt ägardirektivet ska styrelsen årligen upprätta en skriftlig arbetsordning och arbetsfördelning för sitt eget arbete. Styrelsen bör därför fastställa styrelsens arbetsordning, rapportinstruktion samt VD-instruktion vid det konstituerande styrelsemötet.

Det pågår ett arbete inom flera verksamhetsdelar avseende kvalitet och förbättringar. Bolaget bör fortsätta arbetet med att få en mer gemensam och enhetlig styrning, ledning och uppföljning av sin verksamhet avseende kvalitet.

Bolaget behöver fortsatt arbeta med att aktualisera vikten av dokumenthanteringsplan, diarium och vilka handlingar som ska diarieföras.

Styrelsens och VD:s styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten är inte helt tillfredsställande.

### **Är bolagets styrning, ledning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?**

I treårsplanen 2019-2021 anges även en budget för de kommande tre åren vilken fastställdes på styrelsemötet i mars 2018. Utifrån den ram som fanns i treårsbudgeten togs en mer detaljerad budget samt investeringsbudget för 2019 fram under hösten och fastställdes på decembermötet 2018.

Det ekonomiska ansvaret är delegerat till respektive verksamhetschef. Budgeten tas fram av respektive verksamhet ”nerifrån och upp” och sammanställs till helheten. Det är ekonom/controllerers tillsammans med ekonomichefen som håller ihop budgetprocessen och stödjer verksamheterna i arbetet med framtagande av budgetar. Varje produktion har en ”egen kostnadsbudget”.

Styrelsen får tertialsvis samt per oktober ekonomisk rapportering avseende resultat och balansräkning samt investeringar. Rapporteringen innehåller faktiskt utfall, budget samt prognos. Styrelsen erhåller också kommentarer till resultat och prognos med analys av avvikelser samt en muntlig dragning av ekonomichefen. Redovisning sker även av nyckeltal avseende sålda abonnemang och besöksstatistik med mera.

I bolaget pågår ett arbete med att utarbeta en ekonomihandbok. Avsikten är att få ett gemensamt arbetssätt inom ekonomi för bolaget. Under året har ett nytt ekonomisystem upphandlats, vilket kommer att tas i bruk 1/1-2020.

### ***Revisionsbedömning***

Vår bedömning är att bolaget i allt väsentligt har en god ordning och kontroll avseende de ekonomiska rutinerna.

Styrelsens och VD:s styrning, ledning, uppföljning och kontroll av ekonomin är tillfredsställande.

### **Har bolaget en tillräcklig intern kontroll?**

Styrelsen fick uppföljning av 2018 års internkontrollplan och antog en ny internkontrollplan för 2019 vid styrelsemötet i december 2018. I internkontrollplanen för 2019 har de gemensamma och stödjande processerna i första hand riskbedömts. De risker som inte fick godkänt i avrapportering avseende 2018 har även tagits med i 2019 års internkontrollplan. I styrelsen finns en utsedd internkontrollrepresentant som löpande får information om internkontrollarbetet och ger återkoppling på förslaget till internkontrollplanen. Under året har en arbetsgrupp tillsatts med representanter från ekonomi, IT, kostym och teaterverkstad som arbetar med internkontrollfrågor och att ta fram förslag till risker och internkontrollmoment som är uppföljningsbara. Styrelsen har fått en muntlig avrapportering av ett av årets kontrollmoment på styrelsemötet i juni samt en uppföljning av alla kontrollmoment på decembers styrelsemöte.

I intervjuer framkommer att utöver internkontrollplanen finns avvikelshantering och riskgenomgångar avseende teaterns produktioner och föreställningar.

Styrelsen har i december 2018 fastställt en "Delegation av attest – och utanordning" samt "VDs beslutsordning" vilka reglerar atteststrätten. Det ska alltid finnas en granskningsattestant och en beslutsattestant. VDs egna kostnader ska attesteras av ordförande. Det nya ekonomisystemet möjliggör bättre systemstöd för automatiska behörighets- och beloppsgränser.

Styrelsen har fastställt en representationspolicy för bolaget. All representation ska ha ett omedelbart samband med och vara till nytta för bolaget. Måttfullhet, ansvar och gott omdöme ska vara utgångspunkten vid representation enligt policyn. Under året har ett fakturaunderlag tagits fram där det framgår vilka uppgifter som krävs samt hur redovisning ska ske av underlagen. Blanketten ska lämnas in till ekonomiavdelningen och ska scannas in tillsammans med fakturan.

I årets granskning har ett antal stickprov genomförts hur tillämpningen sker av delegationsordning och representationspolicyn. Totalt har 32 stickprov tagits på resor, representation och samt kortfakturer där både resor och representation ingår. I 19 av stickproven saknas helt eller delvis en angivelse av syftet kopplat till faktura och attest. I ett av stickproven avseende kortfakturorna finns en självattest. Till inget av stickproven fanns fakturaunderlag bifogat.

### ***Revisionsbedömning***

Bolaget har under året fortsatt att se över och utveckla den interna styrningen och kontrollen. Granskningen visar att arbetet med risk- och väsentlighetsanalysen mest avser de gemensamma och stödjande processerna inom bolaget. Framtagande av internkontrollplan sker främst mellan kontoret och internkontrollrepresentanten. Vi rekommenderar att hela styrelsen involveras mer i detta arbete. Riskanalys, internkontrollplan och kontrollaktiviteterna kan utvecklas till att bättre tydliggöra och stödja styrelsen i sitt styrningsarbete och tillse att risker kopplade till hela riskbilden bolaget har täcks in. Syftet med en god intern styrning och kontroll är att främja en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillse efterlevnad av lagar och tillförlitlig finansiell rapportering och information. Internkontrollen ska löpande ge tydliga signaler om korrigerande åtgärder behövs. Uppföljning av hela internkontrollplanen bör ske vid minst två tillfällen per år till styrelsen.

Det behöver förtydligas för medarbetare att syfte med tjänsteresor och representation alltid ska anges och påminna om användning av fakturaunderlag. Vi ser positivt på att ett kontrollmoment finns med i interkontrollplanen för 2020 avseende representation.

Styrelsens och VD:s internkontroll är inte helt tillräcklig.

### **Uppföljning av föregående års basgranskning**

Vid revisionen 2018 rekommenderades styrelsen och VD :

- *Att fortsätta det påbörjade arbetet med en sammanhållen intern styrning och kontroll.*  
Ett arbete pågår att utveckla internkontrollarbetet och en arbetsgrupp har tillsatts med representanter från ekonomi, IT, kostym och teaterverkstad som arbetar med internkontrollfrågor.
- *Att säkerställa en avtalsbas och leverantörsbas för att underlätta att inköp sker på ett korrekt vis. Det är bra att styrelsen infört stickprov på upphandlingar inför 2019.*  
Det finns en avtalsdatabas kopplad till diarieföringssystemet. Kontroller att inköps och upphandlingspolicyn följs har gjorts inom uppföljningen av internkontrollplanen.

- *Att dokumentera de upphandlingar som utförs mer noga än hittills, detta gäller huvudsakligen direktupphandlingarna och när LOU bedöms som icke tillämbart. Motivering till varför LOU inte är tillämpligt bör dokumenteras.*

Utbildning har skett inom LOU och en blankett är framtagen där sammanställning av offerter ska dokumenteras. I de fall det tas ett konstnärligt beslut och en upphandling enligt LOU inte ska genomföras ska beslutet vara nedtecknat.

### **Sammanfattande rekommendationer**

I enlighet med de identifierade bristerna rekommenderas styrelse och VD:

- Att fortsätta utveckla internkontrollarbetet och ta fram riskanalyser och internkontrollplan kopplade till hela riskbilden bolaget har.
  - Att få uppföljning av hela internkontrollplanen vid minst två tillfällen per år.
  - Att informera samtlig personal om representationspolicyn och att syfte alltid ska anges för tjänsteresor och representation. Att självattest förekommit behöver också undersökas så att detta kan förhindras i fortsättningen.
-