

Lekmannarevisorerna i Scenkonst Öst AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Scenkonst Öst AB

Till årsstämman i
Scenkonst Öst AB
Org nr 559015-4547

För kännedom Fullmäktige
Region Östergötland
Linköpings kommun
Norrköpings kommun

Granskningsrapport för 2023

Vi, av fullmäktige i Region Östergötland, Linköpings kommun och Norrköpings kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Scenkonst Öst AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har framför allt fokuserat på områdena styrning och kontroll samt måluppfyllelse för ekonomi och verksamhet.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogade dokument.

Mars 2024

Urban Pehrsson
Lekmannarevisor

Norrköpings kommun

Per Jameson
Lekmannarevisor

Region Östergötland

Dick Svensson
Lekmannarevisor

Linköpings kommun

Bilaga: Granskningsredogörelse, Grundläggande granskning Scenkonst Öst AB 2023

Deltagare

SCENKONST ÖST AB 559015-4547 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-13 13:01:05 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Dick Yngve Svensson

Datum

Dick Svensson
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-12 13:34:31 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Per Christian Jameson

Datum

Per Jameson
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-12 10:26:05 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: URBAN PERSSON

Datum

Urban Pehrsson
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

Scenkonst Öst

Mars 2024

Karin Jäderbrink



pwc

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder
2. Måluppfyllelse för verksamheten
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Intern kontroll
5. Prognos

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation, främst ägardirektiv, bolagsordning, protokoll, intern kontroll, ekonomiska uppföljningar med mera. Intervju har skett med ekonomichef. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023.

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på sammanvägning av revisionsfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Verksamheten har i hög grad uppnått målen för året. Styrning och uppföljning av verksamhet och mål sker i enlighet med direktiv.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 1.5b (inom avsnitt Basfrågor)</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat är + 162 tkr efter skatt. Styrelsens antagna budget uppnås för året, och ägarens krav på soliditet uppnås (ej understigande 30 %). Soliditeten är 42 %.
Intern kontroll <i>Baseras på sammanvägning av revisionsfrågor i avsnitt 1-5</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Samlad bedömning

Bolagsstyrelsens förvaltning bedöms ha skett på ett ändamålsenligt sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Styrelsen förvaltning bedöms ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen i Scenkonst Öst AB:

- Tillse att styrande dokument omfattar när prognostisering och rapportering skall ske av fastställda verksamhetsmål.
- Fortsätt att utveckla arbetet med riskbedömning inför framtagande av internkontrollplan.

1. Granskningsiakttagelser: Basfrågor samt måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1.1 Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, styrelsen beslutade om en verksamhetsplan innehållande mål, indikatorer och budget för Scenkonst ÖSt 2023 (2022-12-12). Östgötamusiken är inkluderad för 2023.
1.2 Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, se fråga 1a. Styrelsen budgeterar med ett +0 resultat för 2023 inkl Östgötamusiken.
1.3 Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan 2023 finns totalt 36 mål uppdelade på 4 inriktningsmål; Publiken, Konsten, Omvärlden och Kvaliteten. För varje inriktningsmål finns mål för respektive verksamhet Norrköpings symfoniorkester (SON), Östgötamusiken, Östgöteatern och Verksamhetsstöd.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För mål i verksamhetsplanen finns indikatorer för måluppfyllelse samt aktiviteter. Majoriteten bedöms som mätbara då ett målvärde eller konkret aktivitet i regel anges.
1.4 Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Styrelsen beslutar att godkänna styrelsearbetsordning, rapportinstruktion, vd-instruktion, vd:s beslutsordning för 2023 samt delegations och attestinstruktion mm. I rapportinstruktion anges när ekonomisk och verksamhetsmässig rapportering ska ske till styrelsen.

1. Granskningsiakttagelser: Basfrågor samt måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi (forts.)

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1.4 Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapporter per april och augusti innehåller rapportering av ekonomi i förhållande till fastställd budget. Prognos lämnas för ekonomi och måluppfyllelse för verksamhetsplanens mål.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Inga större avvikelser prognostiserade under året.
	d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Prognoser för ekonomin som lämnas per april, augusti samt oktober omfattar inga negativa avvikelser, beslut i september om 500 tkr besparing SON.

1. Granskningsiakttagelser: Basfrågor samt måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi (forts.)

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1.5 Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	27 av 36 mål bedöms som uppfyllda, 9 som delvis uppfyllda. Verksamheten har i hög grad uppnått målen för året.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat är enligt årsredovisningen +162 tkr efter skatt. Vi konstaterar att ägarens krav om minst 30 % soliditet på 42 % är uppfyllt, och styrelsens beslutade budget har uppnåtts.

2. Granskningsiakttagelser: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
2.1 Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med ägarens direktiv?	Grön	Enligt nytt ägardirektiv gällande från 2023-01-01 ska bolaget senast den 15 mars årligen lämna budgetunderlag till ägarna för kommande treårsperiod varav underlaget för det första året ska vara mer detaljerat. Av budgetunderlaget ska framgå hur bolaget arbetar med de uppställda målen. Bolaget beslutade 2022-12-19 att godkänna verksamhetsplan och budget för 2023. Treårsplan och budget 2024-2026 antogs vid styrelsens sammanträde den 7 mars 2023. Underlaget omfattar strategiska mål för perioden.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den bolagets samtliga verksamheter?	Grön	Enligt nytt ägardirektiv ska bolagets verksamhet omfatta en fast symfoniorkester teaterensemble samt en fast orkester med länsmusikuppdrag. Verksamhetsplan 2023 beskriver inriktning och mål för verksamheterna Norrköpings symfoniorkester (SON), Östgötamusiken, Östgötateatern och Verksamhetsstöd och bedöms därmed som heltäckande.
2.2 Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med ägarens direktiv?	Grön	Enligt ägardirektiv ska verksamheten bedrivas så att kostnaderna täcks genom driftsbidrag från ägarna, statsbidrag från kulturrådet, genom försäljningsintäkter och intäkter från samarbetsparter. I verksamhetsplan och budget 2023 budgeteras ett nollresultat för året och intäkter omfattar bl.a försäljnings- och biljettintäkter, samarbetet/sponsring samt posterna Regionen, Norrköping och Linköping. Soliditeten ska anpassas och vara stabil över tid. Målsättning ska vara en soliditet som inte understiger 30 %
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den bolagets samtliga verksamheter?	Grön	I budget 2023 redovisas intäkter och kostnader samlat för bolagets verksamheter. I verksamhetsplanen framgår tydligt vilka verksamheter som bolaget omfattar och som ingår i budgeten.

2. Granskningsiakttagelser: Styrning (forts.)

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
2.3 Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med ägarens direktiv?	Grön	Enligt ägardirektiv ska det i bolagets budgetunderlag framgå hur bolaget arbetar med de uppställda målen. Ägarnas mål med verksamheten anges i uppdragsbeskrivning. I uppdragsbeskrivning och verksamhetsbeställning och uppdrag Scenkonst Öst 2020-2023 (RUN 2020-48) anges ett antal målsättningar för bolaget som gäller för 2023. Målen i bolagets verksamhetsplan och budget 2023 bedöms harmonisera med dessa.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de bolagets samtliga verksamheter?	Grön	Ja, i Verksamhetsplan 2023 finns mål för respektive verksamhet Norrköpings symfoniorkester (SON), Östgötamusiken, Östgötateatern och Verksamhetsstöd.
2.4 Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Grön	Verksamhetsplan och budget 2023 omfattar mätetal inom inriktningsmålen som i sin tur finns uppdelade på bolagets respektive verksamheter. Antagen budget betraktas som tillräckligt mätetal för ekonomi.

3. Granskningsiakttagelser: Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
3.1 Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt styrelsens med direktiv?	Grön	Enligt Rapportinstruktion ska ekonomiskt läge samt skriftlig redovisning av verksamheten redovisas vid varje styrelsemöte. Delårsbokslut utarbetas per 2023-08-30. Prognos för helåret utarbetas baserat på resultatet per den sista april, augusti och oktober. Rapportering har skett i enlighet med direktiv.
	b) Är styrelsens direktiv för rapportering heltäckande?	Grön	Styrelsens direktiv, rapportinstruktion bedöms i allt väsentligt som heltäckande. Det framgår inte tydligt om när målen ska följas upp. Dock sker uppföljning av målen i enlighet med rapportinstruktion för ekonomi.
3.2 Rapportering	a) Är rapportering till styrelsen heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön	Vid samtliga styrelsemöten ges information om verksamheten genom rapport från bolagsledningen utifrån fokusområden i verksamhetsplanen. Fördjupad rapportering ges i delårsrapporter.
	b) Är rapportering till styrelsen heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Vid samtliga styrelsemöten presenteras ekonomisk rapport i form av delårsrapport eller bokslut.
	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Grön	I delårsrapport per augusti redovisas resultat för indikatorer och aktiviteter för verksamhetsmålen i verksamhetsplanen. Vidare redovisas bl.a. personalstatistik, besöksstatistik samt statistik och nyckeltal för ekonomi. I årsredovisning redovisas ekonomiska nyckeltal samt i bilaga finns uppföljning av verksamhetsplan och besöksstatistik.
3.2 Rapportering	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ekonomisk rapportering omfattar resultat för perioden i förhållande till fastställd budget, orsaker till ev avvikelser beskrivs. Delårsrapporter per april och augusti innehåller prognos för måluppfyllelse för målen i verksamhetsplanen. Per augusti redogörs även för genomförda aktiviteter för respektive mål.

4. Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4.1 Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med ägarens direktiv?	Grön	<p>Region Östergötland har en Policy och riktlinje för intern styrning och kontroll (RF 2020-02-12 § 18). I policyn anges att internkontroll ska bygga på COSO-metoden, vilket omfattar momenten riskbedömning. Vi konstaterar att det inte framgår av regionens policy att den omfattar regionägda bolag.</p> <p>Bolaget har ett styrande dokument avseende internkontrollarbetet, <i>Handledning - från riskanalys till internkontrollplan</i>. Riskerna ska värderas utifrån sannolikhet och konsekvens och därefter prioriteras de mest väsentliga riskerna till internkontrollplanen. I samband med intervju redovisas underlag på intranät och arbetsformer för framtagande av riskanalysen. Internt inom bolaget och tillsammans med styrelse och dess utsedda intern kontrollrepresentanter.</p> <p>I bolagets internkontrollplan 2023 anges bedömd konsekvens och sannolikhet för de kontroller som ingår i planen.</p>
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Gul	<p>Den interna kontrollplanen inkluderar bedömningen av risker. Vi har dock i granskningen inte erhållit en sammanfattande dokumenterad riskanalys för intern kontroll. Arbetsformerna beskrivs vara genomgång och uppdatering av tidigare gjorda riskbedömningar. Gemensamma bedömningar om risker görs i ledningsgrupp. Vi förordar att en riskanalys också samlas och dokumenteras inför antagande av intern kontrollplan. I samband med intervju beskrivs det finnas ett pågående utvecklingsarbete för det.</p>
4.2 Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med ägarens direktiv?	Grön	<p>Internkontrollplanen omfattar 12 rutiner/system för vilka kontrollmoment, kontrollansvar och metod anges. Ägarna efterfrågar i bolagsstyrningsrapport kring plan för intern kontroll. Plan har upprättats av bolaget för 2023.</p>

4. Granskningsiakttagelser: Intern kontroll (forts.)

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4.2 Plan för intern kontroll		
b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	2022-12-12 § beslutar styrelsen att godkänna internkontrollplanen för 2023.
c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Gul	Internkontrollplanen omfattar risker som bedöms som vanligt förekommande, t.ex. inköp och representation. Andra delar som ingår är kontroller gällande jämställdhet, rekryteringsprocess, styrande dokument, följsamhet till kollektivavtal och överenskommelser, brand och säkerhet. Planen bedöms omfatta risker av olika slag men ger inte på ett tydligt vis en beskrivning av om vilka verksamhetsområden som identifierats i förarbetet, riskanalysen. I samband med intervju redovisades rutiner, mallar för framtagandet av intern kontrollplan. Arbetsgrupp med funktioner från bolagets olika verksamheter anges delta i arbetet. Bolaget beskrivs ha arbetat med att sammanställa styrande dokument och tydliggöra intern kontroll arbetet under 2023.
4.3 Rapportering		
a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till styrelsen?	Grön	I antagen arbetsordning för styrelsen anges att uppföljning av internkontroll ska ske 20 juni samt 19 december.
b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	2023-06-22 § 625 godkände styrelsen delrapportering av internkontrollplanen och 2023-12-19 § 662 godkändes slutlig rapportering. I enlighet med antagen arbetsordning.
c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid delrapportering per juni samt vid slutlig rapport i december anges för respektive kontroll hur den genomförts, vad resultatet varit samt bedömning av om resultatet varit tillfredsställande eller inte.
d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid delrapportering bedöms 8 av 12 kontroller som tillfredsställande och 4 som delvis tillfredsställande (dokumentation av skyddsarbete på scener, biljettbokningen, styrande dokument samt representation). Information anges ha getts till ledningsgruppen och till berörda personer med anledning av avvikelserna. Vid slutlig rapportering bedöms 9 kontroller som tillfredsställande och 3 som delvis tillfredsställande (biljettbokningen, representation samt styrande dokument). I protokoll framgår att dessa tre kontroller tas med även i 2024 års internkontrollplan. Inga ytterligare åtgärder bedöms vidtas.

5. Granskningsiakttagelser: Prognos

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5.1 Direktiv för prognoser	a) Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till styrelsen?	Grön	Enligt Rapportinstruktion ska prognos för helåret utarbetas baserat på resultatet per den sista april, augusti och oktober. Rapportinstruktionen kan dock på ett tydligare vis inkludera även när verksamhetsmål ska prognostiseras såsom det det också sker under året.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Prognos för ekonomi har lämnats i enlighet med direktiv per sista april, augusti och oktober.
5.2 Verksamhet. Har styrelsen fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr		Ej aktuellt enligt rapportinstruktion.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	2023-06-22 behandlar styrelsen delårsrapport per april som omfattar prognos för måluppfyllelsen av verksamhetsplanens mål.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	2023-09-29 § 643 behandlar styrelsen delårsrapport per augusti som omfattar prognos för måluppfyllelsen av verksamhetsplanens mål.

5. Granskningsiakttagelser: Prognos

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5.3 Ekonomi. Har styrelsen fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr		Ej aktuellt enligt rapportinstruktion
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	Delårsrapport per april omfattar ekonomisk prognos för helåret. Godkänns av styrelse inkluderat prognos +-0 den 22 juni 2023
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	Delårsrapport per augusti omfattar ekonomisk prognos för helåret. Godkänns av styrelse inkluderat prognos +-0 september 2023. Beslut om besparingsåtgärd gällande SON för att hålla budgetramen. Färre vikarier och allmän återhållsamhet beslutas som åtgärd för att spara 500 tkr. 2023-12-19 - behandlar styrelsen delårsrapport per oktober som omfattar prognos +-0 (SON -300 tkr)
5.4 Resultat	a) Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Gul	I april prognostiseras 31 mål helt kunna uppfyllas (86 %), per augusti 32 stycken (89 %). Slutligt resultat enligt årsredovisningen att 27 mål uppfylls helt (75 %).
	b) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Prognos per april var +-0 mnkr, per aug +-0 mnkr, per okt 0 mnkr. Slutligt resultat är + 0,2 mnk. Inga större avvikelser i prognoser är gjorda.

2024-03-12

Karin Jäderbrink

Certifierad kommunal revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-12 09:44:06 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Karin Viola Jäderbrink

Datum

Karin Jäderbrink

Director

Leveranskanal: E-post