

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 2024

Vi, av fullmäktige i Region Östergötland, Linköpings kommun och Norrköpings kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Scenkonst Öst AB:s verksamhet för 2024. 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 2024:

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 2025

Urban Pehrsson
Lekmannarevisor

Per Jameson
Lekmannarevisor

Dick Svensson
Lekmannarevisor

Norrköpings kommun

Region Östergötland

Linköpings kommun

Bilaga: Granskningsredogörelse, Grundläggande granskning Scenkonst Öst AB 2024

Deltagare

LINKÖPINGS KOMMUN 212000-0449 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-12 19:50:06 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Dick Yngve Svensson

Dick Svensson

Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

REGION ÖSTERGÖTLAND 232100-0040 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-12 13:17:53 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Per Christian Jameson

Per Jameson

Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

NORRKÖPINGS KOMMUN 212000-0456 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-12 08:29:49 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: NILS URBAN PERSSON

Urban Pehrsson

Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2024*

Scenkonst Öst

Mars 2025

Karin Jäderbrink

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
6. Mätetal

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2024.

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. Intervjuer. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. 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 2024. 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 2024. Årets resultat är + 533 tkr efter finansiella poster. Styrelsens antagna budget uppnås för året, och ägarens krav på soliditet uppnås (ej understigande 30 %). Soliditeten är 41 %.
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 2024.

Samlad bedömning

Bolagsstyrelsens förvaltning bedöms ha skett på ett ändamålsenligt sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Styrelsens 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:

- Utveckla jämförelsetal med branschen över tid i enlighet med direktiv
- 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 2024 (2023-12-19 § 664). Framgår i protokoll att planen är framtagen utifrån styrdokument och uppdrag från ägarna. Det beskrivs att det finns en samordning mellan aktiviteter i verksamhetsplanen för 2024 och att de är finansierade inom budgetramen.
1.2 Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, se fråga 1a. Beslutet inkluderar investeringsbudget. Styrelsen budgeterar för driften ett +-0 resultat för 2024 inkl Östgötamusiken. I protokoll och ärende framgår att kostnadsökningarna är högre än erhållna indexuppräknningar.
1.3 Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I verksamhetsplan 2024 finns totalt 32 mål uppdelade på 4 inriktningsmål; Publiken, Konsten, Omvärlden och Kvaliteten. För varje inriktningsmål finns mål för respektive verksamhet Norrköpings symfoniorkester (SON), Östgötamusiken, Östgötateatern 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 (2023-12-19 § 665) att godkänna styrelsearbetsordning, rapportinstruktion, vd-instruktion, vd:s beslutsordning för 2024 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 och investeringar i förhållande till fastställd budget. Prognos lämnas för ekonomi och översiktlig redovisning görs för måluppfyllelse för verksamhetsplanens mål per sista april och i separat uppföljning per sista augusti. Styrelsen beslutar att godkänna delårsrapporter och prognoser för helåret. Slutlig rapportering och bedömning av måluppfyllelse sker i separat dokument i samband med årsredovisning.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Inga större avvikelser prognostiserade under året. Ett antal mål bedöms vara delvis uppfyllda exempelvis avseende ändamålsenliga lokaler, framtagande av digitaliseringsstrategi och möjlighet för barn att möta SON under skoltid. Utifrån dokumentation och dialog bedöms att det pågår processer för att nå målen.
	d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Prognoser för ekonomin som lämnas per april, augusti samt oktober omfattar inga negativa avvikelser. Framtida ekonomisk utveckling framgår i delårsrapporteringen och separata ekonomiska konsekvensanalyser har genomförts, hanterats av styrelse.

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

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1.5 Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten? När bolaget verksamhetsmål i ägardirektiv?	Grön	<p>I delårsrapport per augusti bedöms 28 av 32 mål som uppfyllda och 4 som delvis uppfyllda. I årsredovisningens bilaga, uppföljning av verksamhetsplan framgår att 25 mål bedöms vara uppfyllda och 7 delvis uppfyllda. Verksamheten bedöms i hög grad uppnå målen för året utifrån gjord rapportering.</p> <p>Enligt ägardirektiv anges att ägarnas mål, verksamhetens mål anges i uppdragsbeskrivningen till bolaget och att målen ska utformas så att de kan jämföras över tid och med andra jämförbara verksamheter. Bolaget ansvarar för att ta fram jämförelsetal. Statistik och nyckeltal tas fram och lämnas bland annat till kulturråd och kulturdatabas. Vid intervju framgår att bolaget i övrigt vid olika tillfällen jämfört sig med andra i branschen men det har varit svårt då verksamheterna bedrivs i olika form i olika delar av landet och behöver vara mycket detaljerad för att vara ändamålsenlig och jämförande. Ett fortsatt arbete föreslås.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin? När bolaget ekonomiska mål enligt ägardirektiv?	Grön	<p>Årets resultat är enligt årsredovisningen +533 tkr före skatt. Överavskrivningar har gjorts på motsvarande belopp och efter skatt är resultatet -209 tkr. Bolaget ska enligt ägardirektiv på kort och lång sikt sträva efter en balanserad ekonomisk utveckling. Bolaget ska höja ambitionsnivån för sin verksamhet i enlighet med ägardirektiv i den takt som bolagets ekonomi tillåter. Verksamheten ska bedrivas så att kostnaderna för densamma täcks genom driftbidrag från ägarna, genom statsbidrag från Kulturrådet, genom försäljningsintäkter och genom intäkter från samarbetspartners. Som ett uttryck för bolagets finansiella risknivå ska den anpassas efter affärsriskerna och hållas stabil över tiden. Målsättningen är enligt direktiv att soliditeten inte ska understiga 30 %</p> <p>Vi konstaterar att ägarens krav om minst 30 % soliditet är uppfyllt. Utfallet är 41 % (42 %), och styrelsens beslutade budget har uppnåtts.</p>

2. Granskningsiakttagelser: Styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
2.1 Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med ägarens direktiv?	Grön	Enligt 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 2023-12-19 att godkänna verksamhetsplan och budget för 2024. Treårsplan och budget 2025-2027 antogs vid styrelsens sammanträde den 8 mars 2024 § 696 . Underlaget omfattar strategiska mål för perioden.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den bolagets samtliga verksamheter?	Grön	Enligt ägardirektiv ska bolagets verksamhet omfatta en fast symfoniorkester teaterensemble samt en fast orkester med länsmusikuppdrag. Verksamhetsplan 2024 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 2024 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 2024 redovisas intäkter och kostnader samlat för bolagets verksamheter. I verksamhetsplanen framgår vilka verksamheter som bolaget omfattar och som ingår i budgeten.

2. Granskningsiakttagelser: Styrning (forts.)

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
2.3 Mål	<p>a) Är målen upprättade i enlighet med ägarens direktiv? Finns en överensstämmelse mellan bolagets verksamhetsplan, verksamhetsmål och det regionala uppdraget 2024-2027?</p>	Grön	<p>Enligt ägardirektiv ska det i bolagets budgetunderlag framgå hur bolaget arbetar med de uppställda målen. Ägarnas mål med verksamheten anges i uppdragsbeskrivning. I regionalt uppdrag för 2024-2027 framgår syfte och målsättningar med bolaget. Exempelvis att långsiktigt säkerställa hög kvalitet, verka för att kulturen når fler och bidrar till länets attraktivitet med mera. Det framgår tre strategiska mål såsom breddat deltagande, konstnärlig utveckling och ökad kvalitet samt att tillvarata kulturens kraft och värden i samhällsutveckling. Det framgår att uppdraget ska samspela med verksamhetens egna strategiska utvecklingsplaner. Exempel på långsiktigt uppdrag är att framföra scenkonst av hög konstnärlig kvalitet, arbeta för att scenkonsten når fler och till alla barn och unga i östergötland oavsett bostadsort. Arbeta för genus och mångfaldsperspektiv, verka i lokala, regionala, nationella och internationella nätverk och sammanhang. Publik verksamhet ska även vara tillgänglig och anpassad till besökarnas förutsättningar. Bolaget har i sin verksamhetsplan mål, aktiviteter och indikatorer som bedöms ha koppling och inte strider mot de regionala uppdraget. Exempelvis finns tydlig koppling gällande repertoarer för yngre, äldre publik samt bredd i utbud.</p> <p>Utifrån genomgång av bolagets verksamhetsplan och regionalt uppdrag bedöms det därmed i allt väsentligt det finns en överensstämmelse mellan plan och regionalt uppdrag.</p>
	<p>b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de bolagets samtliga verksamheter?</p>	Grön	<p>Ja, i Verksamhetsplan 2024 finns mål för respektive verksamhet Norrköpings symfoniorkester (SON), Östgötamusiken, Östgötateatern och Verksamhetsstöd.</p>
2.4 Mätetal	<p>a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?</p>	Grön	<p>Verksamhetsplan och budget 2024 omfattar mätetal inom inriktningsmålen som i sin tur finns uppdelade på bolagets respektive verksamheter. Antagen budget betraktas som tillräckligt mätetal för ekonomi.</p>

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 2024-08-30. 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.
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.
	e) Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när och av vem?	Grön	Inga avvikelser har noterats för året i samband med genomgång protokoll.
	f) säkerställer styrelsen att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Uppföljning sker löpande vid sammanträden för respektive område.

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. För närvarande pågår ett arbete i regionen kring intern kontroll. Scenkonst Öst redovisar årligen i sin bolagsstyrningsrapport till regionen sitt arbete med intern kontroll.</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. Underlag finns på intranät och arbetsformer för framtagande av riskanalysen. Internt inom bolaget och tillsammans med styrelse och dess utsedd intern kontrollrepresentant, se även fråga 4 c.</p> <p>I bolagets internkontrollplan 2024 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 att man valt att gemensamt i arbetsgrupp med olika verksamhetsföreträdare diskutera fram risker som lyfts in i plan.</p>
4.2 Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med ägarens direktiv?	Grön	<p>Internkontrollplanen omfattar 9 rutiner/system för vilka kontrollmoment, kontrollansvar och metod anges. Ägarna efterfrågar i bolagsstyrningsrapport kring plan för intern kontroll. Plan har upprättats av bolaget för 2024.</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	2024-12-19 § 662 beslutar styrelsen att godkänna internkontrollplanen för 2024.
	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 samt styrande dokument. Andra delar som ingår är kontroller gällande jämställdhet, arbetstidsmätt och reglering, skyddsarbete, biljettbokningen, säker digitalisering samt brand och säkerhet. Några justeringar har gjorts inför 2024 i jmf med 2023 där några kontroller utgått. Planen bedöms omfatta risker av olika slag men ger inte på ett tydligt vis en beskrivning av om vilka verksamhetsområden som identifierats i förarbetena till den interna kontrollplanen i riskanalysen. Riskerna är på totalen. Rutiner, mallar för framtagandet av intern kontrollplan finns på intranät. Arbetsgrupp med funktioner från bolagets olika verksamheter anges delta i arbetet. Man väljer att inte utgå från rutiner och processer efter diskussion inom arbetsgruppen och med intern kontrollrepresentant. Respektive arbetsgrupp och chef bedömer sina risker inom sitt område. Vi kan in granskningen inte se vad som bedömts eller vad man utgått ifrån i samband med genomgången.
4.3 Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till styrelsen?	Grön	I antagen arbetsordning för styrelsen anges efter justering att uppföljning av internkontroll ska ske 3 juni samt 16 december.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	2024-06-03 § 720 godkände styrelsen delrapportering av internkontrollplanen och 2024-12-16 § 758 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.

4. Granskningsiakttagelser: Intern kontroll (forts.)

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4.3 Rapportering	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid delrapportering i juni bedöms 6 av 9 kontroller som tillfredsställande och 3 som delvis tillfredsställande. Av rapporteringen för avvikelser beskrivs att åtgärder eller analys pågår. Vid slutlig rapportering i december bedöms att 8 av 9 kontroller som tillfredsställande och 1 som delvis tillfredsställande. I protokoll framgår att den kontrollen tas med även i 2025 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..
	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	2024-06-03 § 719 behandlar styrelsen delårsrapport per april som omfattar prognos för måluppfyllelsen av verksamhetsplanens mål.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	2024-09-27 § 744 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 3 juni 2024
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	Delårsrapport per augusti omfattar ekonomisk prognos för helåret. Godkänns av styrelse inkluderat prognos +-0 september 2024. Vid decembermötet redovisades en Ekonomisk uppföljning och prognos per den sista oktober som godkänns av styrelsen. Prognosen är ett underskott motsvarande 0,3 mnkr.
5.4 Resultat	a) Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Ja, gjord prognos för måluppfyllelse av verksamhetsmålen överensstämmer i allt väsentligt med rapporterat årsresultat.
	b) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Ja. Årsresultatet före finansiella poster är positivt motsvarande +533 tkr. Kostnad för överavskrivningar har gjorts motsvarande positivt belopp. Slutligt resultat är +-0. Prognoserna har under året varit ett +-0 resultat och i oktober ett mindre underskott motsvarande -0,3 mnkr.

Mätetal styrelsearbete

Mätetal	Scenkonst Öst - bolag	Genomsnitt bolaget	Noteringar
Ordinarie ledamöter, antal	7		Fyra valda från Region Östergötland, två valda från Norrköpings kommun och en från Linköpings kommun. Sju suppleanter är valda.
Beslutande ledamöter per sammanträde, procent	Mellan 71-100%	82 %	Ledamöter på plats
Sammanträden, antal	7	5	Under året planerades 5 sammanträden. Ett extra konstitutionerande och ett extra med anledning av konsvensanalys hyreshöjning mm i juni. Några extra AU har genomförts med anledning av verksamhetskritiska ärenden.
Ärenden per sammanträde, antal	Mellan 9- 20 st	14	Varje möte ca 4 tim.
Tid för justering av protokoll, antal dagar	Mellan 4-15 dagar	8	

2025-03-11

Karin Jäderbrink

Certifierad kommunal revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-12 08:12:23 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Karin Viola Jäderbrink

Karin Jäderbrink

Sakkunnigt biträde, PwC

Leveranskanal: E-post