

Rapport från Ernst & Young AB

Bifogat återfinns *Rapport från Ernst & Young AB*, för kännedom.

Göteborg 2019-01-29
Björn Sandmark



Göteborgs Stadsteater AB

Årsbokslut 2018

Agenda

Status och kvarstående åtgärder

Riskbedömning och fokusområde

Dataanalys

Sammanfattande revisionsnoteringar



Status och kvarstående åtgärder

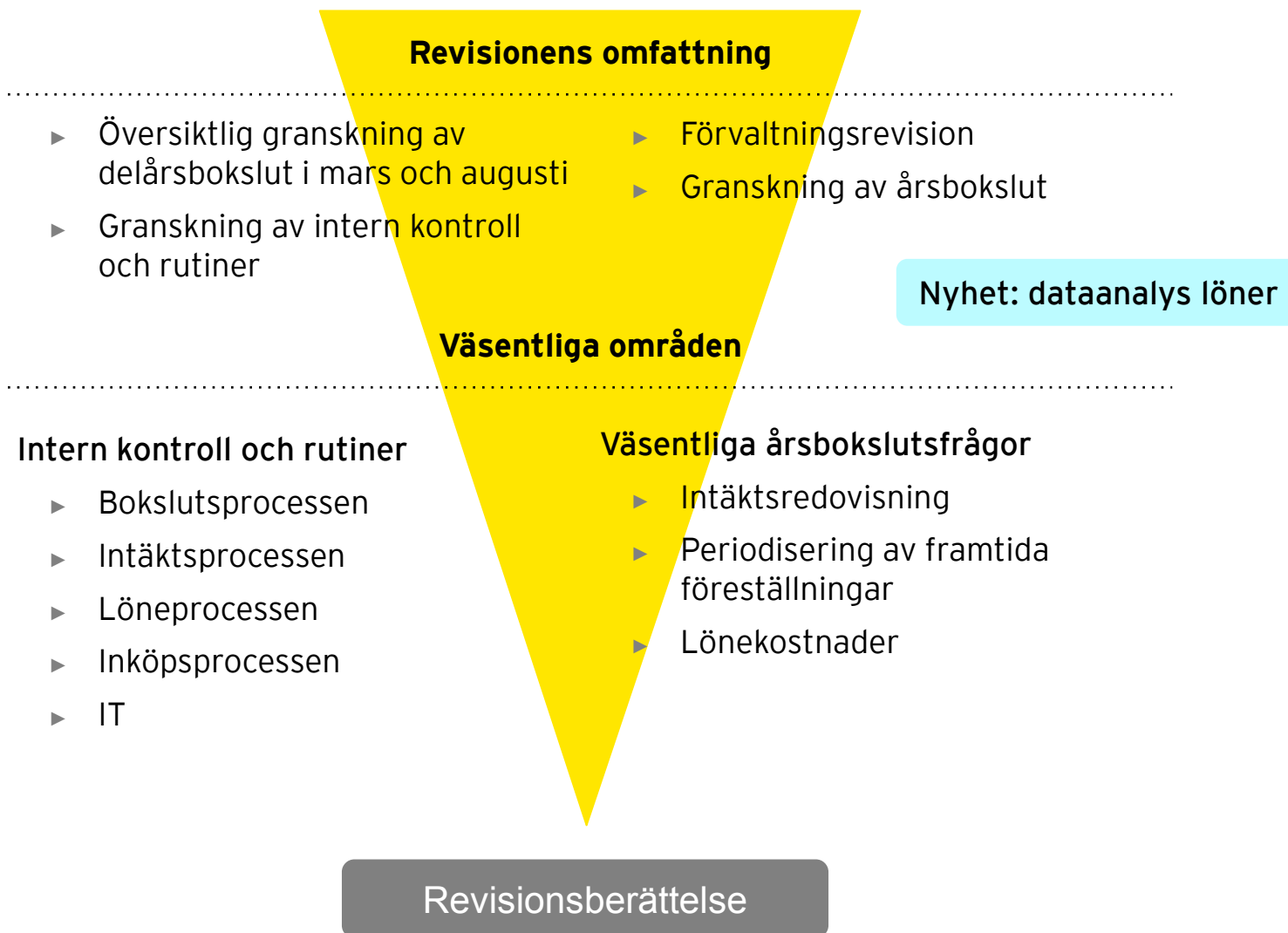
Genomförda och återstående aktiviteter

Vi har genomfört merparten av vår granskning i enlighet med tidigare kommunicerad revisionsplan. Fortfarande kvarstår ett antal aktiviteter innan revisionen är avslutad:

- ▶ Slutlig genomgång av årsredovisning
- ▶ Inhämta uttalande från företagsledningen
- ▶ Följa upp väsentliga händelser efter balansdagen

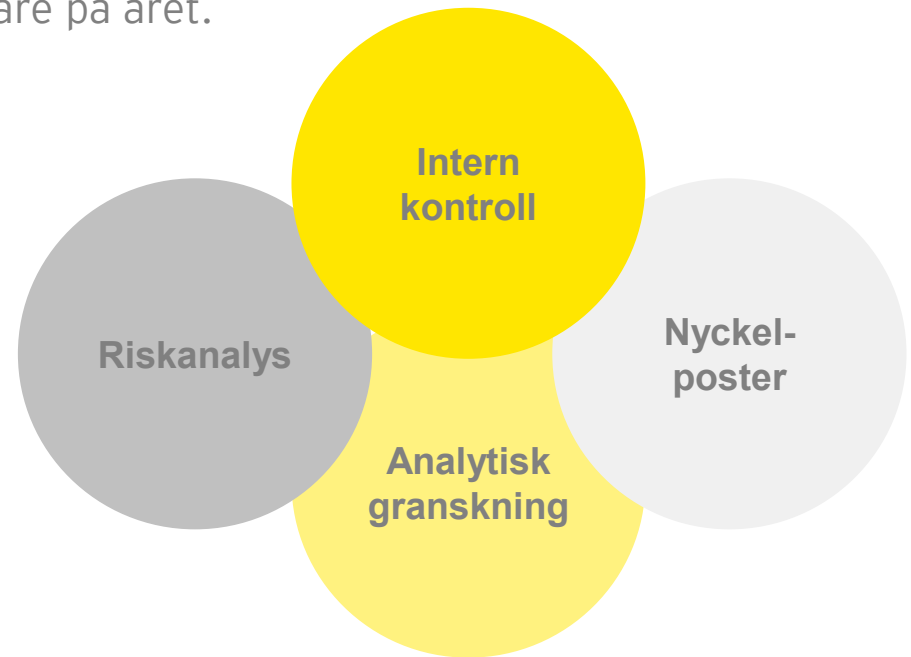
Riskbedömning och fokusområde

Översikt av 2018 års revision



EY Dataanalys

- ▶ Bättre fokus och relevans i revisionen genom fokus på områden med identifierad högre risk.
- ▶ Ökad möjlighet till stöd för att upptäcka och förebygga oegentligheter
- ▶ Ökad möjlighet till att ge er feedback avseende kvalitet i data.
- ▶ Mindre belastning på er personal genom ett bättre fokus.
- ▶ Vi flyttar arbete från årsskifte till tidigare på året.



Exempel på analyser

- ▶ Utsökning av höga löner i enskild period
- ▶ Skatteavdrag och sociala avgifter
- ▶ Personer med högst bruttolön
- ▶ Dubbla poster
- ▶ Dubbla personnummer
- ▶ Höga traktamenten/utlägg
- ▶ Periodanalyser
- ▶ Avbrott i anställning
- ▶ Speciella lönearter

Iakttagelser

- ▶ Visstidsanställningar, svåra att analysera
- ▶ Speciella arvoden (t.ex. kompositionsarvoden)
- ▶ Några dubbla anställningsnummer, mottagit förklaring/underlag
- ▶ Inga felaktiga personnummer
- ▶ Några dubbla poster, mottagit förklaring/underlag



Sammanfattande revisionsnoteringar



- ▶ Löpande granskning
 - ▶ Några noteringar avseende processerna för intäkter, löner och inköp. Bolaget jobbar aktivt med utveckling av sina processer.
- ▶ Väsentliga noteringar från årsbokslutet
 - ▶ Föreställningar med premiär i december börjar avräknas först i januari. Bolagets rutin sedan många år. Bör utredas vad som är mest rättvisande sätt att redovisa.
 - ▶ Många direktupphandlade avtal och har bl.a. direktupphandlat lägenhetshyror för ca. 1 mnkr. Upphandling av dessa sker 2019. Ekonomiavdelningen jobbar aktivt med inköpsrutiner och uppföljning, bl.a. genom inköpshandbok och årliga uppföljningar och stickprov.
 - ▶ Generell reservering för kostnader om 380 tkr, likt tidigare år. Bör specificeras eller minskas.
- ▶ Revisionen har utförts enligt god revisionsssed. Det är vår uppfattning att bokslut och årsredovisning per 2018-12-31 är upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Vi kommer att avge en revisionsberättelse utan avvikelser