



Tjänsteutlåtande

Utfärdat: 2020-05-26

Diarienummer: 60/19

Handläggare: Charlotte Lundell

Telefon: 031-708 70 19

E-post: charlotte.lundell@stadsteatern.goteborg.se

Mötesdatum 2020-06-12, ärende 10

Yttrande till stadsrevisionen angående revisionsredogörelse för Göteborgs Stadsteater AB 2019

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB:

Styrelsen godkänner bolagets förslag till yttrande angående revisionsredogörelse 2019 och överlämnar detsamma till Stadsrevisionen.

Sammanfattning

Stadsrevisionen har avslutat sin granskning av Stadsteatern avseende verksamhetsåret 2019. Granskningen har inte gett upphov till någon kritik. Delar av bolagets verksamhet har emellertid brister som behöver åtgärdas och Stadsrevisionen har därför lämnat en ny rekommendation och två tidigare rekommendationer kvarstår sedan granskningarna 2017 och 2018. Göteborgs Stadsteater ska i ett yttrande till stadsrevisionen beskriva vilka åtgärder bolaget har genomfört eller planerar att genomföra med anledning av rekommendationerna. Yttrandet ska skickas till stadsrevisionen senast den 18 juni 2020. Stadsrevisionens iakttagelser och bedömningar framgår i sin helhet i bifogad revisionsredogörelse.

Bedömning ur ekonomisk dimension

De åtgärder som planeras att vidtas med anledning av revisionens rekommendationer bedöms inte medföra några särskilda ekonomiska konsekvenser för Göteborgs Stadsteater AB.

Bedömning ur social dimension och ekologisk dimension

De åtgärder som planeras att vidtas utifrån revisionens rekommendationer förväntas inte få någon påverkan på de aktuella dimensionerna.

Bilagor

1. Revisionsredogörelse från Stadsrevisionen

Expedieras till

Stadsrevisionen via e-post stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

Ärendet

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

2019 års granskning av bolaget omfattade:

- grundläggande granskning
- representation och gåvor
- användning av lägenheter
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

Stadsrevisionen lämnar därför några rekommendationer och ber om styrelsens yttrande senast den 18 juni 2020. Av yttrandet ska framgå vilka åtgärder som bolaget gjort eller planerar att göra med anledning av rekommendationerna.

Sammanställning av rekommendationer

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har brister som behöver åtgärdas. Stadsrevisionen har därför lämnat en ny rekommendation och två rekommendationer kvarstår sedan granskningen 2017 respektive 2018.

I övrigt bedömer Stadsrevisionen att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Område	Rekommendation
Representation och gåvor	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka den interna kontrollen avseende representation och gåvor.
Uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att riskanalyser genomförs för hela verksamheten vid de båda föreställningsplatserna. (Rekommendationen lämnades 2017)
Uppföljning av löneprocessen	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta skriftliga instruktioner och förstärka den interna kontrollen avseende semesterhanteringen och tidsredovisningen. (Rekommendationen lämnades 2018)

Bolagets förslag till yttrande

Nedan följer en beskrivning av de åtgärder som har genomförts eller som bolaget planerar att genomföra med anledning av lämnade rekommendationer.

Representation och gåvor

Bolaget har uppdaterat den lokala anvisningen för representation och gåvor. Dels så att den innefattar arrangemang som är speciella för teatern, dels att den är mer transparent med stadens riktlinje. Bolaget kommer att informera ledningsgrupp och medarbetare om uppdaterad anvisning för representation och gåvor. Bolaget kommer också att fortsätta med löpande stickprovskontroller med särskilt fokus på deltagarförteckning och att det framgår vilken organisation deltagare företräder vid representationstillfället.

Uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete (kvarstående från 2017):

Rapportering av bolagets systematiska brandskyddsarbete (SBA) är från 2019 en stående punkt på dagordningen för styrelsemötet i februari. Bolaget har i april 2020 genomfört riskanalyser för hela verksamheten på både Stadsteatern och Backa Teater.

Uppföljning av löneprocessen (kvarstående från 2018):

Bolagets interna information om semesterhanteringen är förtydligat dels gentemot medarbetarna både i introduktionsinformation och på intranät, men också genom intern anvisning om hantering på löneavdelningen. Digitaliseringsprojektet är färdigställt och numera rapporterar och attesterar alla avdelningar digitalt. En ytterligare åtgärd bolaget har gjort för att säkerställa en korrekt semesterhantering är flytt av semesteråret från och med 2020. Från att ha haft semesteråret 1 juli-30 juni tillämpar bolaget numera semesteråret 1 april-31 mars.

Göteborgs Stadsteater AB

– granskning av verksamhetsåret 2019

2020-01-23

Januari 2020
Göteborgs Stadsteater AB – granskning av verksamhetsåret 2019
Diarienummer: 0153/19
Stadsrevisionen i Göteborgs Stad
Yrkesrevisor: Stefan Elmgren-Warberg
www.goteborg.se/stadsrevisionen

Innehåll

1	Sammanfattning	4
1.1	Tabell 1: Sammanställning av rekommendationer	5
2	Granskning av verksamheten	6
2.1	Grundläggande granskning	6
2.1.1	lakttagelser	6
2.1.2	Bedömning	6
2.2	Representation och gåvor	7
2.2.1	Utgångspunkter i granskningen	7
2.2.2	lakttagelser	7
2.2.3	Bedömning	8
2.3	Användning av lägenheter	9
2.3.1	Utgångspunkter i granskningen	9
2.3.2	lakttagelser	10
2.3.3	Bedömning	11
2.4	Uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete	11
2.4.1	lakttagelser	12
2.4.2	Bedömning	12
2.5	Uppföljning av löneprocessen	12
2.5.1	lakttagelser	12
2.5.2	Bedömning	12
3	Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering	13
4	Språkbruk och revisionstermer	13

1 Sammanfattning

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Årets granskning av bolaget omfattar:

- grundläggande granskning
- representation och gåvor
- användning av lägenheter
- uppföljning av föregående års rekommendationer.

Granskningen visar att delar av bolagets verksamhet har brister eller förbättringsområden som behöver åtgärdas. Därför lämnar vi följande rekommendationer:

1.1 Tabell 1: Sammanställning av rekommendationer

Område	Rekommendation
Representation och gåvor	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka den interna kontrollen avseende representation och gåvor.
Uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att riskanalyser genomförs för hela verksamheten vid de båda föreställningsplatserna. (Rekommendationen lämnades 2017)
Uppföljning av löneprocessen	Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta skriftliga instruktioner och förstärka den interna kontrollen avseende semesterhanteringen och tidsredovisningen. (Rekommendationen lämnades 2018)

I övrigt bedömer vi att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

2 Granskning av verksamheten

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen av verksamheten omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av bolagets ledning och styrning samt interna kontroll, flera fördjupade granskningar samt uppföljning av tidigare års granskning.

2.1 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Det innebär att revisorerna löpande följer styrelsens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Granskningen omfattar följande delar:

- följsamhet mot kommunfullmäktiges ägardirektiv
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag
- följsamhet mot kommunfullmäktiges budget
- följsamhet mot kommunfullmäktiges riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll
- följsamhet mot kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning
- styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- beslutsunderlag
- hantering av särskilda uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

2.1.1 Iakttagelser

Den grundläggande granskningen visar inte på några avvikelser.

2.1.2 Bedömning

Lekmannarevisorernas översiktliga bedömning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som har omfattats av den grundläggande granskningen.

2.2 Representation och gåvor

2.2.1 Utgångspunkter i granskningen

Inom offentligt ägd verksamhet är det av stor betydelse att förtroendet för hur dessa verksamheter styrs och leds är högt hos allmänheten. Verksamheten måste förvaltas på ett betryggande sätt och med en tillfredsställande intern styrning och kontroll.

Området är förtroendekänsligt och en risk är att brister i den interna kontrollen avseende följsamhet gentemot gällande regelverk kan påverka förtroendet för den kommunala verksamheten. Det är därför viktigt att bolaget förebygger sådana risker, bland annat genom följsamhet gentemot gällande riktlinjer och regelverk på området.

Granskningen syftar till att bedöma bolagets interna kontroll vid intern och extern representation samt gåvor.

Utifrån syftet ska följande revisionsfrågor besvaras;

- sker representation och gåvor i enlighet med gällande policy och riktlinjer
- sker representation och gåvor enligt gällande attestplan
- bifogas erforderliga underlag kvitto/fakturor vid representation och gåvor
- följs stadens ramavtal avseende inköp av matbröd och kaffebröd?

Granskningens revisionskriterier är:

- Göteborgs Stads policy och riktlinjer för representation och gåvor
- Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling
- bolagsspecifika regler och anvisningar
- regler för attest i Göteborgs Stad (H 2013 nr 105, P 2013-06-13, § 28, Dnr 0613/13)

Granskningen har utförts genom intervjuer, dokumentstudier av relevanta handlingar och stickprov. Granskningen begränsas till att omfatta 31 stickprov från konto där representation bokförs under perioden 1 januari 2019 till och med 30 september 2019.

2.2.2 Iakttagelser

2.2.2.1 Lokal anvisning

Göteborgs Stad har beslutat om riktlinjer för representation och gåvor (stadens riktlinjer). Riktlinjerna gäller för stadens samtliga medarbetare. Av riktlinjerna framgår att bolagen i staden kan ta fram egna förtydliganden/ tillämpningar av

riktlinjerna för representation och gåvor. Bolaget har tagit fram en lokal anvisning som senast uppdaterades i augusti 2018.

I den lokala anvisningen står att interna möten är en form av intern representation, men av stadens riktlinjer framgår det att interna möten inte är att anse som representation. När det gäller gåvor anger stadens riktlinjer ett högre belopp för vad som är tillåtet avseende gåvans värde jämfört med bolagets lokala anvisning.

I teaterverksamheten finns det årligen ett par återkommande arrangemang som är speciella för teatrarna, till exempel premiärsittningar och slutskålar. I de lokala anvisningarna står ingenting om dessa arrangemang.

2.2.2.2 Underlag för representations- och gåvokostnader

Granskningen visar att för samtliga stickprov finns kvitton och dokumentation där syftet framgår.

Fyra stickprov avser konferens. För ett av dessa stickprov fick deltagarna programmet digitalt, men programmet finns inte sparad hos bolaget.

På sju stickprov är inte samtliga deltagare som deltog vid representationstillfället namngivna. På ett stickprov är det i de flesta fall bara förnamnet noterat på deltagarna. Utöver detta har tre stickprov kompletterats med namnen på deltagarna under granskningen. På sex stickprov framgår det inte vilken organisation som deltagarna företräder. Utöver detta har ett stickprov kompletterats med vilken organisation deltagarna företräder under granskningen.

Fyra stickprov avser gåvor. I två fall är gåvans värde högre än beloppet i bolagets anvisning.

2.2.2.3 Attest i enlighet med attestplan

För samtliga stickprov visar granskningen att attest har skett i enlighet med attestplanen.

2.2.2.4 Följsamhet mot stadens ramavtal avseende inköp av matbröd och kaffebröd

Sex stickprov avser inköp av matbröd och eller kaffebröd. För fem av dessa stickprov har inköpet gjorts från bolagets restaurang. Restaurangen har använt stadens ramavtal enligt bolaget. För det sjätte stickprovet har inte stadens ramavtal använts vid inköp av kaffebröd.

2.2.3 Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att bolaget i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll avseende representation och gåvor. Samtidigt bedömer vi att det finns förbättringsområden.

Bolaget bör uppdatera sin lokala anvisning dels så att den är mer transparent med stadens riktlinje, dels att den innefattar arrangemang som är speciella för teatern.

Bolaget behöver också stärka den interna kontrollen avseende representation och gåvor, främst när det gäller att ange samtliga deltagare samt vilken organisation de företräder vid representationstillfället.

Mot bakgrund av de brister som lekmannarevisorerna har sett i granskningen lämnar vi följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att stärka den interna kontrollen avseende representation och gåvor.

2.3 Användning av lägenheter

2.3.1 Utgångspunkter i granskningen

Bolaget förfogar över fyra hyresrätter (lägenheter). Dessa hyresrätter ska användas som bostad för personer som medverkar vid bolagets produktioner och inte är bosatta i Göteborg och har behov av bostad.

Om de fyra lägenheterna inte räcker till hyr bolaget bostäder externt eller använder sig av hotell.

Granskningen syftar till att bedöma bolagets interna kontroll vid användning av lägenheter.

Utifrån syftet ska följande revisionsfrågor besvaras:

- visar stickproven att förmånsvärdena är rimligt korrekt beräknade
- är det mer ekonomiskt fördelaktigt att använda sig av lägenheter än annat boende under ett år.
- finns det ändamålsenliga avtal upprättade för uthyrningen?

Granskningens revisionskriterier är:

- riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll
- finanspolicy och finansiella riktlinjer för Göteborgs Stad
- bolagets interna rutiner
- information om bostadsförmån och tjänstebostad på Skatteverkets hemsida
- Skatteverkets författningssamling (SKVFS 2018:14).

Granskningen har utförts genom intervjuer, dokumentstudier av relevanta handlingar och stickprov.

2.3.2 lakttagelser

2.3.2.1 Förmånsvärdet

Fri eller subventionerad bostad är en skattepliktig förmån för den anställde. Förmånsvärdet för en lägenhet består av två delar, dels läget och storleken på bostaden, dels standard på inredningen och vissa privata tjänster. Enligt Skatteverket¹ är förmånen 97 kronor per kvadratmeter för Storgöteborg. Enligt information på Skatteverkets hemsida ska standarden på inredningen och kostnaden för de privata tjänsterna värderas till marknadsvärdet.

I granskningen har vi bedömt förmånsvärdet för två av bolagets lägenheter. För dessa två lägenheter och för en bostad som bolaget har hyrt externt har vi stickprovskontrollerat att den anställde har förmånsbeskattats för fri bostad på ett korrekt sätt.

Granskningen visar att för en av de två lägenheterna har förmånsvärdet 94 kr per kvadratmeter använts. Enligt bolaget har marknadsvärdet använts för privata tjänster, men för möblerna är det ett schablonbelopp som inte har uppdaterats på flera år. Inredningsförmånen för lägenheterna från den externa hyresvärden är betydligt högre än vad bolaget har för sina lägenheter. Enligt bolaget har den externa hyresvärden en högre standard på inredningen i sina lägenheter än vad bolaget har i sina lägenheter.

2.3.2.2 Ekonomisk aspekt

Vid 2018 års början hade bolaget nio lägenheter (hyresrätter). Under 2018 sades kontraktet upp för fem av dessa lägenheter. Anledningen till uppsägningen var att lägenheterna inte utnyttjades till fullo samt att det var en för hög intern kostnad att hålla en rimlig standard i så många lägenheter.

Den totala kostnaden, exklusive kostnader förknippade med bostadsförmånsvärdet för de fyra lägenheterna som bolaget fortfarande har kvar, uppgår för 2018 till cirka 589 000 kronor. Eftersom lägenheterna inte nyttjas hela året (de står framförallt tomma under sommaren) har en jämförelse gjorts mot vad kostanden skulle vara att hyra lägenheterna externt för de dagar de nyttjas. Priserna för att hyra lägenheter externt varierar mellan 400–880 kronor hos den externa hyresvärden som bolaget brukar använda sig av. Snittkostnaden (total kostnad delat med antalet utnyttjade dagar) som bolaget har för 2018 är cirka 434 kronor.

Enligt bolaget finns det även sociala aspekter att använda sig av bolagets lägenheter, till exempel att kunna ta emot besök av familjemedlemmar.

Bolagets framförhållning om när lägenheterna ska nyttjas varierar mellan två månader och ett år.

¹ Skatteverkets författningssamling SKVFS 2018:14

2.3.2.3 Avtal

En av bolagets anställda hyr i andra hand en av bolaget fyra lägenheter. Här finns ett kontrakt upprättat mellan bolaget och den anställde. Den 1 oktober 2019 började nya regler gälla om andrahandsuthyrning, bland annat behöves hyresvärdens tillstånd för andrahandsuthyrning. Bolaget har fått ett muntligt tillstånd av hyresvärderna för sin andrahandsuthyrning och ett skriftligt tillstånd är på gång.

För de övriga lägenheterna är det ingen andrahandsuthyrning enligt bolaget, då de förmånsbeskattas istället. De anställda som nyttjar lägenheterna skriver under ett dokument gällande lägenhetsregler. Enligt bolaget vet de hyresvärdar, som hyr ut dessa lägenheter, om att bolaget använder dem för sin gästande personal.

2.3.3 Bedömning

Lekmannarevisorerna bedömer att bolaget i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll avseende användning av lägenheterna. Samtidigt bedömer vi att det finns förbättringsområden.

Bolaget bör uppdatera förmånsvärdet till årets belopp per kvadratmeter för sina lägenheter. Vidare bör bolaget konsultera extern expertis avseende förmånsvärdet för inredningen i sina lägenheter.

Till sist bör bolaget se till att de får in ett skriftligt tillstånd för sin andrahandsuthyrning samt även stämna av med extern expertis om de behöver tillstånd av hyresvärdarna för de uthyrningar som de inte bedömer som andrahandsuthyrningar.

2.4 Uppföljning av systematiskt brandskyddsarbete

Lekmannarevisorerna granskade 2017 systematiskt brandskyddsområde. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendationer till styrelsen som kvarstod 2018:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att riskanalyser genomförs för hela verksamheten vid de båda föreställningsplatserna.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att det årligen görs en sammanställning av det systematiska brandskyddsarbete för verksamheterna vid de båda föreställningsplatserna som också rapporteras till styrelsen.

2.4.1 lakttagelser

Bolaget har påbörjat arbetet med riskanalyser och kommer slutföra arbetet under 2020.

Bolaget har infört en årlig uppföljning av det systematiska brandskyddsarbetet som stående punkt på dagordningen på styrelsemötet i februari. Första uppföljningstillfället blev i februari 2019.

2.4.2 Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att den första rekommendationen kvarstår. Den andra rekommendationen bedöms som omhändertagen.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att riskanalyser genomförs för hela verksamheten vid de båda föreställningsplatserna.

2.5 Uppföljning av löneprocessen

Lekmannarevisorerna granskade 2018 löneprocessen. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till styrelsen:

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta skriftliga instruktioner och förstärka den interna kontrollen avseende semesterhanteringen och tidsredovisningen.

2.5.1 lakttagelser

Bolaget har påbörjat arbetet med digitalisering av tidrapportering, men det är ännu inte slutfört. Bolaget har även gjort förtydliganden av semesterhanteringen genom intern information och interna dokument.

2.5.2 Bedömning

Lekmannarevisorernas bedömning är att rekommendationen kvarstår då arbetet ännu inte är slutfört.

Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att upprätta skriftliga instruktioner och förstärka den interna kontrollen avseende semesterhanteringen och tidsredovisningen.

3 Lekmannarevisorernas uppdrag och rapportering

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Lekmannarevisorer är förtroendevalda och utses av kommunfullmäktige ur gruppen förtroendevalda revisorer i kommunen. Lekmannarevisorerna har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I Göteborg utses i regel två lekmannarevisorer för varje bolag. Revisorerna är oberoende och granskar på kommunfullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna.

Resultatet av lekmannarevisorernas granskning redovisas i granskningsrapporter och granskningsredogörelser.

Revisorerna genomför också särskilda granskningar som i regel rör flera bolag och nämnder. Dessa redovisas löpande under året till kommunfullmäktige i revisionsrapporter.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar den granskning som har gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på www.goteborg.se/stadsrevisionen

4 Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast. När det gäller nämnderna kan en anmärkning lämnas med eller utan tillstyrkan om ansvarsfrihet.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder som nämnden eller bolaget har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.



Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen