



**Beslutsunderlag 08**

Styrelsen 2023-02-09

Diarienummer 06/23

Handläggare: Charlotte Lundell, ekonomichef

Telefon: 031-708 70 19

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

## Rapport från Ernst & Young

### Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB:

Styrelsen antecknar informationen.

### Sammanfattning

Bolagets revisionsbyrå EY medverkar på styrelsemötet och sammanfattar granskningen av räkenskapsåret 2022.

### Bilagor

1. Göteborgs Stadsteater AB Revision av räkenskapsåret 2022

2023-02-02

Björn Sandmark

VD Göteborgs Stadsteater AB



# Göteborgs Stadsteater AB

Revision av räkenskapsåret 2022

9/2-2023

# Agenda

---

- 01 Status och slutsats
- 02 Riskbedömning och fokusområde
- 03 Sammanfattande revisionsnoteringar





# 01 Status och slutsats

---

## 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

## Slutsats

- ▶ Revisionen har utförts enligt god revisionsssed. Det är vår uppfattning att bokslut och årsredovisning per 2021-12-31 är upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Förutsatt att ovanstående återstående aktiviteter genomförs utan väsentliga noteringar kommer vi att avge en revisionsberättelse utan avvikelser.



02

## Riskbedömning och fokusområde





# Riskbedömning och fokusområde

## Översikt av 2022 års revision



# 03

## Sammanfattande revisionsnoteringar



# Sammanfattande revisionsnoteringar

## Granskning av intern kontroll

Vi har som ett led i revisionen identifierat och kommenterat områden där vi bedömer att förbättringar kan genomföras i syfte att förbättra den interna kontrollen. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollen varierar mellan olika enheter och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll. Våra väsentligaste iakttagelser framgår nedan tillsammans med rekommenderade åtgärder och status.

Område	Iakttagelser	Bedömning 2022	Bedömning 2021	Rekommendation
<b>Intäktprocessen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vi har noterat att det inte görs några dokumenterade kontroller av ändringar i grunddata i bolagets kassasystem.</li> <li>▶ Vi har noterat att det är möjligt att få ut flertalet kvittokopior och att det på kopiorna ej framgår att det är kopior.</li> </ul>	●	●	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vi rekommenderar bolaget att införa en rutin där ändringar av grunddata granskas av annan person än den som gjort registreringen och att granskningen sker av person som ej har behörighet att ändra grunddata.</li> <li>▶ Vi rekommenderar att bolaget ser över möjligheten att kassasystemet enbart kan skriva ut en kvittokopia och att det på kopian tydligt framgår att det är en kopia. Nuvarande system har inte den funktionaliteten.</li> </ul>
<b>Löneprocessen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vi har noterat att löneadministratörerna har möjlighet att ändra fast data utan attest ( två i förening) . Logglistor följs enligt uppgift upp kvartalsvis</li> <li>▶ Vi har noterat att det har skett en fortsatt digitalisering av bokslutsprocessen. I dagsläget återstår endast digitalisering av reseräkningar, vilket är en låg volym.</li> </ul>	●	●	
<b>Bokslutsprocessen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vi har inga väsentliga iakttagelser.</li> </ul>	●	●	

- = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör förbättras
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande



# Sammanfattande revisionsnoteringar

## *Granskning av bolagets förvaltning samt bokslut*

---

- ▶ Väsentliga frågor i årsbokslutet
  - ▶ Föreställningar med premiär i december börjar resultatavräknas först året därpå (vilket är bolagets rutin sedan många år). Vi rekommenderar bolaget att utreda om detta är rättvisande.