



**Beslutsunderlag 9**

Styrelsen 2024-02-08

Diarienummer 81/23

Handläggare: Magnus Havås, ekonomichef

Telefon: 031-708 70 19

E-post: magnus.havas@stadsteatern.goteborg.se

## 2023 års granskningsredogörelse från Stadsrevisionen

### Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB:

Styrelsen anteckningar informationen.

### Sammanfattning

Styrelse och vd 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, fördjupande granskningar samt uppföljning av tidigare års granskning.

### Bedömning ur ekonomisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

### Bedömning ur ekologisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

### Bedömning ur social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

### Bilagor

1. Granskningsredogörelse 2023

2024-02-01

Björn Sandmark

VD Göteborgs Stadsteater AB



# Granskning av Göteborgs Stadsteater AB

– verksamhetsåret 2023

2024-02-01



# Missiv till Göteborgs Stadsteater AB

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2023. All granskning som genomförts i bolaget under året presenteras i denna granskningsredogörelse. Av redogörelsen framgår de sakkunnigas iakttagelser och bedömningar.

Vi, lekmannarevisorer, hänvisar till de sakkunnigas redogörelse som grund för vårt uttalande till kommunfullmäktige. Vi ställer oss bakom de sakkunnigas bedömningar och rekommendationer som framgår av denna redogörelse.

Göteborg den 1 februari 2024

Birgitta Adler  
Lekmannarevisor

Susanne Zetterberg Jensen  
Lekmannarevisor

# Stadsrevisionens uppdrag

Stadsrevisionens uppdrag är att granska kommunens verksamhet. Granskningen sker på uppdrag av kommunfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnderna och kommunstyrelsen. Bland de förtroendevalda utser kommunfullmäktige även lekmanrevisorer. Lekmanrevisorerna ansvarar för granskningen av de bolag som kommunen äger.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I granskningsredogörelserna presenterar yrkesrevisorerna den granskning de har gjort på bolagen. Granskningsredogörelserna ligger till grund för lekmanrevisorernas uttalande till kommunfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till kommunfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar alla Stadsrevisionens redogörelser och rapporter på [www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen), du kan också beställa dem från revisionskontoret, [stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se).

Diarienummer: 0092/23

# Innehåll

<b>1</b>	<b>Samlad bedömning</b> .....	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Grundläggande granskning</b> .....	<b>6</b>
2.1	Verksamhet .....	6
2.2	Ekonomi .....	6
2.3	Intern kontroll.....	7
2.4	Bedömning .....	7
<b>3</b>	<b>Uppföljning av tidigare granskning</b> .....	<b>8</b>
3.1	Uppföljning av inköp och upphandling. ....	8
3.1.1	Bedömning .....	8
3.2	Uppföljning av säkerhetsarbetet .....	8
3.2.1	Bedömning .....	8
3.3	Uppföljning av rekryteringsprocessen .....	9
3.3.1	Bedömning .....	9

# 1 Samlad bedömning

Varje år granskar lekmannarevisorerna bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- uppföljning.

Revisionskontoret har faktaavstämt all granskning med bolaget.

Den samlade bedömningen, utifrån årets granskning av bolaget, är att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen är att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att det i granskningen inte har framkommit några väsentliga brister i bolagets verksamhet och att bolaget har bedrivit verksamheten inom beslutade ekonomiska ramar. Granskningen visar att bolagets arbete med intern styrning och kontroll bedrivs på ett systematiskt sätt och att det i granskningen inte har framkommit några väsentliga brister i bolagets arbete med intern kontroll i övrigt.

## 2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning, styrning och interna kontroll. Styrningen och kontrollen ska vara tillräcklig för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen består av tre övergripande revisionsfrågor:

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt.

### 2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt bolagsordning, ägardirektiv, gällande lag och författning samt enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten för år 2023 beslutat om mål som stadens nämnder och bolag ska sträva mot och uppdrag som de ska genomföra. Vi har översiktligt granskat hur bolaget genomfört sitt grunduppdrag och hur bolaget har arbetat med de sju fullmäktigemål som berör bolaget. Vi har också granskat styrelsens beslutsunderlag och protokoll.

Granskningen visar att bolaget har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med bolagsordningen och ägardirektivet. Vidare visar granskningen att bolaget i huvudsak har arbetat med de mål och uppdrag som fullmäktige har gett bolaget. Måluppfyllelsen och arbetet med fullmäktiges uppdrag har inte följts upp under året. Bolaget har kommenterat ett av målen i uppföljningsrapport två, målet om arbetsmiljö och arbetsvillkor. Bolaget menar att i och med att instruktionerna för hur redovisningen av målen skulle ske kom efter det att budget för år 2023 hade beslutats av styrelsen så blev målen inte inarbetade i uppföljningen. I bolagets budget för år 2024 är fullmäktiges mål inkluderade.

I övrigt har inga större avvikelser noterats i styrelsens hantering vid beslutsfattande.

### 2.2 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramar som beslutats av styrelsen. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering. Vi har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin samt dess ekonomiska uppföljning och rapportering.

Granskningen visar att det ekonomiska resultatet är en negativ avvikelse jämfört med budget. Avvikelsen är något mindre än 5 % av bolagets kostnader.

Granskningen visar att bolaget har följt upp sin ekonomi kontinuerligt och att det negativa resultatet prognosticerats under större delen av året. Bolaget menar att det framför allt är biljettintäkter för Stadsteaterns Stora Scen som blivit lägre än budgeterat. Med ett lägre antal åskådare så har även restaurangintäkterna påverkats negativt. För att möta utmaningarna menar bolaget att de undersökt möjligheter att öka intäkterna samtidigt som de försökt minska kostnader där så varit möjligt.

## 2.3 Intern kontroll

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll och riskhantering inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp och utvärdera arbetet. Vi har översiktligt granskat bolagets interna styrning, uppföljning och kontroll.

Granskningen visar att bolaget har upprättat en samlad riskbild och en internkontrollplan. Riskhantering har skett inom väsentliga områden. Granskningen visar även att den interna kontrollen har följts upp.

I granskningen av intern kontroll har en mindre fördjupning gjorts inom området genusperspektiv och likabehandling för bland annat inhyrd och kontrakterad personal. I den granskningen har vi bland annat tagit del av bolagets likabehandlingsplan för år 2023 och de underliggande dokument där vd fördelat ut arbetsmiljöuppgifter till de konstnärliga ledarna och chefer. I bolagets likabehandlingsplan finns en textrad om att ”arbetsmiljöansvaret är delegerat till chef/konstnärliga ledare”. Det är arbetsgivaren, det vill säga styrelsen, som alltid har ansvaret för arbetsmiljön, även när uppgifter i arbetsmiljöarbetet har fördelats till arbetstagare. Det innebär att arbetsmiljöansvaret inte kan delegeras till någon annan. Arbetsuppgifter i arbetsmiljöarbetet går däremot att fördela eller delegera.

I den ”Uppgiftsfördelning” som de konstnärliga ledarna erhållit från vd framgår att det är styrelsen som i egenskap av arbetsgivare som är ansvarig för arbetsmiljön och att styrelsen fördelat arbetsmiljöuppgifter till bolagsdirektören, som i sin tur fördelar arbetsmiljöuppgifter till underställda chefer.

## 2.4 Bedömning

Revisionskontorets bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat.

Samtidigt visar granskningen på vissa förbättringsområden. Det är vår bedömning att bolaget inte fullt ut har arbetat med fullmäktiges mål under 2023 på ett helt tillfredsställande sätt.

Utöver det uppmärksammar vi bolaget på behovet av att byta ut skrivningen ”arbetsmiljöansvaret är delegerat” i likabehandlingsplanen så att betydelsen blir den samma som i den ”Uppgiftsfördelning” som bolagets chefer fått. Det bör



vara tydligt att det är styrelsen, som i egenskap av arbetsgivare, som är ansvarig för arbetsmiljön och att styrelsen fördelar eller delegerar arbetsmiljöuppgifter.

## 3 Uppföljning av tidigare granskning

I detta avsnitt redogör vi för uppföljningen av de rekommendationer som har lämnats till bolaget tidigare år.

### 3.1 Uppföljning av inköp och upphandling.

Lekmannarevisorerna granskade år 2022 rutiner för inköp och upphandling. Granskningen resulterade i följande rekommendation till bolaget:

Bolaget rekommenderas att stärka den interna kontrollen avseende inköp och upphandling genom att omhänderta de rekommendationer som framkommit i granskningen.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom att ta del av styrelsens yttrande. I yttrandet beskriver styrelsen att ekonomiavdelningen under våren 2023 besökte samtliga bolagets avdelningar för att gå igenom gällande rutiner för direktupphandling. Bolaget har också infört kompletterande moment i stickprovskontrollerna av direktupphandlingar för att stärka den interna kontrollen.

#### 3.1.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen.

### 3.2 Uppföljning av säkerhetsarbetet

Lekmannarevisorerna granskade år 2022 bolagets säkerhetsarbete. Granskningen resulterade i följande rekommendation:

Bolaget rekommenderas att se till att minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel och återrapportera till styrelsen.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom att följa rapporteringen till styrelsen. Uppföljningen visar att vd i december 2022 rapporterade säkerhetsnivån för informationssäkerhet till styrelsen.

De åtgärdsområden som ska inkluderas i säkerhetsarbetet är personsäkerhet, fysisk säkerhet, informationssäkerhet och krisberedskap.

#### 3.2.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen.

### **3.3 Uppföljning av rekryteringsprocessen**

Lekmannarevisorerna granskade år 2021 rekryteringsprocessen. Granskningen resulterade i följande rekommendation:

Bolaget rekommenderas att uppdatera bolagets rekryterings-policy så att den överensstämmer med Göteborgs Stads beskrivning av HR-processen.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom att ta del av bolagets rekryteringspolicy. Uppföljningen visar att rekryteringspolicyn är uppdaterad i enlighet med Göteborgs Stads beskrivning av HR-processen.

#### **3.3.1 Bedömning**

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen.