



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

2024 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 2024

2025-02-01

Björn Sandmark

VD Göteborgs Stadsteater AB



Granskning av Göteborgs Stadsteater AB

– verksamhetsåret 2024

2024-01-30



Missiv till Göteborgs Stadsteater AB

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsår 2024.

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskning som har 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 som framgår av denna redogörelse.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Göteborg den 30 januari 2025

Birgitta Adler

Lekmannarevisor

Susanne Zetterberg

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 lekmannarevisorer. Lekmannarevisorerna 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 lekmannarevisorernas 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, du kan också beställa dem från revisionskontoret, stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se.

Diarienummer: SRV-2024-00092

Innehåll

1	Samlad bedömning.....	5
2	Grundläggande granskning	6
2.1	Verksamhet	6
2.2	Ekonomi	6
2.3	Intern kontroll.....	7
2.4	Bedömning	7
3	Bolagets säkerhetsarbete	8
3.1	Granskningsresultat.....	8
3.1.1	Organisation och ansvar.....	8
3.1.2	Krisledning, kriskommunikation och deltagande i resursfunktion	9
3.1.3	Värdering av säkerhetsnivån	9
3.2	Bedömning	9
4	Personsäkerhet – åtgärder mot hot och våld i arbetsmiljön....	10
4.1	Granskningsresultat.....	10
4.1.1	Organisation och ansvar.....	10
4.1.2	Rutiner för personsäkerhetsarbetet.....	11
4.1.3	Tillbudsrapportering och riskhantering	11
4.1.4	Värdering av nivån på personsäkerhet	11
4.2	Bedömning	11

1 Samlad bedömning

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

- grundläggande granskning
- säkerhetsarbete
- personsäkerhet – åtgärder mot hot om våld i arbetsmiljön.

Revisionskontoret har faktaavstämt all granskning med bolaget.

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

Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser i den grundläggande granskningen.

2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt 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 fastställt övergripande mål som gäller för samtliga nämnder och bolag. Flera nämnder och bolag har även tilldelats specifika uppdrag som ska genomföras. Vi har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag. Vi har även granskat styrelsens protokoll och beslutsunderlag.

Granskningen visar att bolaget har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med bolagsordningen och ägardirektivet. Vidare visar granskningen att bolaget har arbetat med de mål och uppdrag som fullmäktige har gett bolaget.

Måluppfyllelsen och arbetet med fullmäktiges uppdrag har följts upp under året, i delårsrapporter och i årsrapporten.

Inga större avvikelser har 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 bolaget har följt upp sin ekonomi kontinuerligt. Granskningen visar vidare att det ekonomiska resultatet är en negativ avvikelse jämfört med budget. Det negativa resultatet har prognosticerats under större delen av året. Styrelsen beslutade den 13 juni 2024 att ge ett uppdrag till VD och övrig ledning att skyndsamt återkomma med ett antal åtgärder för att få budgeten i balans samt en samlad konsekvensanalys av dessa. En ekonomisk plan presenterades på styrelsemötet den 19 september. Ärendet återremitterades till VD. Vid

styrelsens sammanträde den 14 november fattade styrelsen ett beslut om en plan för att nå ekonomisk balans. Planen sträcker sig över perioden 2024–2026.

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 detta arbete. 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 och att bolagets system för styrning, uppföljning och kontroll har utvärderats.

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 har granskat.

3 Bolagets säkerhetsarbete

Utvecklingen i omvärlden och ett pågående krig i vårt närområde ställer staden inför nya utmaningar. Flera faktorer i en alltmer osäker omvärld har lett till en ökad hotbild mot Sveriges inre säkerhet. Risker relaterad till antagonistiska hot och terrordåd har ökat i Sverige och terrornivån har höjts till en fyra på en femgradig skala. Enligt Säkerhetspolisen kommer det allvarliga säkerhetsläget sannolikt att bestå under en längre tid.

Bolagen i koncernen Turism, kultur och evenemang, Göteborg & Co AB med dotterbolagen Liseberg AB, Göteborgs Stadsteater AB och Got Event AB har alla uppdrag som är inriktade på verksamheter som samlar ett större antal besökare i en offentlig miljö. Det ställer särskilda krav på bolagen utifrån ett säkerhetsperspektiv. Det är viktigt att besökare och publik känner sig trygga när de besöker evenemang, nöjesparken och övriga anläggningar i Göteborg. Brister i säkerhetsarbetet kan, förutom den uppenbara risken för människors liv och hälsa, även i förlängningen leda till vikande besökssiffror och påverka attraktiviteten hos Göteborgs Stad som besöksmål.

Av Göteborgs Stads säkerhetspolicy framgår att säkerhet är en del av verksamhetens riskhantering och kan beskrivas som förmågan att upprätthålla en definierad risknivå. Det framgår av säkerhetspolicyen att bolagsledningen genom tydlig inriktning och fördelning av ansvar ska engagera sig i säkerhetsarbetet samt minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel med återrapportering till styrelsen.

Syftet är att bedöma om styrelsen har säkerställt att bolaget bedriver ett ändamålsenligt säkerhetsarbete. Med ändamålsenligt menas i detta sammanhang att bolaget följer tillämplig lagstiftning, kommunfullmäktiges och egna riktlinjer inom området.

Syftet med granskningen är dessutom att särskilt bedöma bolagets arbete med krisberedskap och personsäkerhet. Granskningen av personsäkerhet (åtgärder mot hot om våld i arbetsmiljön) redovisas längre fram i rapporten under punkt 4.

3.1 Granskningsresultat

3.1.1 Organisation och ansvar

Granskningen visar att bolaget har utsett en säkerhetschef/säkerhetssamordnare med ett övergripande ansvar för säkerhet och beredskap. I arbetet ingår att driva och samordna personsäkerhet, krisberedskap, civilförsvar och att arbeta lokalt med terrorhot. Det finns en etablerad organisation för säkerhetsarbetet där säkerhetssamordnaren ingår tillsammans med de säkerhetsansvariga för de tre teaterhusen, HR-chef och vd. Bolaget har säkerhetsplaner för respektive teaterhus som inkluderar flera olika säkerhetsområden inklusive brandsäkerhet, publikhantering vid olycka och personskada, plan för höjd beredskap och

krisberedskap. Utöver det finns en krisledningsplan. Medarbetare ges kontinuerligt utbildning genom HR-avdelningen inom hjärt-lungräddning, hot och våld och systematiskt brandskyddsarbete. För att externa parter så som arrangörer, entreprenörer, och leverantörer ska följa relevanta delar av säkerhetsarbetet finns regleringar i avtal.

3.1.2 Krisledning, kriskommunikation och deltagande i resursfunktion

I syfte att vägleda och stötta ledning och medarbetare i hanteringen av kriser och allvarliga incidenter har bolaget tagit fram en krisledningsplan. Av krisledningsplanen framgår bolagets krisledningsorganisation och ansvar, roller och mandat är fastställda. I planen finns särskilda uppgifter och rutiner förberedda. Bolagets krisledningsplan innehåller också bland annat beskrivningar och råd för kriskommunikation och har förutom tillgång till Rakel¹ och WIS² också ett internt radiosystem.

Stadsteatern har i uppdrag att delta i tre av stadens resursfunktioner; *Lokaler-fastighetsdrift*, *Reparationer* och *Kommunikation*. Resursfunktionerna ansvarar för att ett operativt samarbete över förvaltnings- och bolagsgränser snabbt kommer till stånd vid höjd beredskap och ytterst krig. Bolaget har planerat och agerat för att aktivt delta i resursfunktionerna men saknar vägledning från de nämnder och kommunstyrelsen som ansvarar för att säkerställa att resursfunktionen uppnår en organisatorisk beredskap, bland annat genom att förbereda arbetsformer.

3.1.3 Värdering av säkerhetsnivån

Vid styrelsemötet den 19 december 2024 rapporterade bolagsledningen att de genomfört kontroller av beredskap, personsäkerhet och krishantering där samtliga områden bedömts som acceptabla.

Bolaget skriver samtidigt att säkerhetsarbete är resurskrävande. Bolaget menar att risken är stor att arbetet inte kan prioriteras, varken personellt eller ekonomiskt, under år 2025 inom befintlig budgetram.

3.2 Bedömning

Revisionskontorets bedömning är att bolaget har ett tillfredställande säkerhetsarbete avseende krisberedskap under år 2024.

¹ Nationellt kommunikationssystem för samverkan och ledning för aktörer med ansvar inom allmän ordning, säkerhet, hälsa och försvar.

² WIS är en portal för Sveriges civila beredskap där aktörer delar information före, under och efter samhällsstörningar.

4 **Personsäkerhet – åtgärder mot hot och våld i arbetsmiljön**

Enligt Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende åtgärder mot våld och hot i arbetsmiljön, ska arbetsgivaren utreda de risker för våld eller hot om våld som kan finnas i arbetet samt vidta de åtgärder som kan föranledas av utredningen.

Även Göteborgs Stads säkerhetspolicy omfattar nämndernas och bolagens personsäkerhetsarbete. I Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet preciseras policyn närmare för att skapa en för staden gemensam syn på säkerhetsarbetet före, under och efter en händelse med inslag av hot och/eller våld. Enligt riktlinjen ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Detta innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska göras och dokumenteras och att inträffade händelser, latent hot och rutiner ska följas upp. Vidare ska nämnderna och bolagen upprätta handlingsplaner för hur befintliga rutiner kan förbättras och risker minimeras. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram särskilda regler och rutiner.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett personssäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk. Granskningen inriktas på arbetet mot våld och hot om våld.

4.1 **Granskningsresultat**

4.1.1 **Organisation och ansvar**

Ansvaret för att vidta åtgärder mot hot och våld mot personalen är en del av chefsansvaret inom bolaget och arbetsuppgifterna fördelas tillsammans med andra uppgifter inom arbetsmiljöarbetet.

Det finns en bolagsövergripande säkerhetsplan som inkluderar en specifik handlingsplan avseende hot och våld. På arbetsplats Götaplatsen har en riskanalys avseende hot och våld genomförts. I den finns särskilda instruktioner som omfattar förebyggande åtgärder, instruktioner för hot- och/eller våldssituationer och en handlingsplan.

Det är främst den personal som arbetar som publikvärdar och inom restaurang som riskerar att utsättas för hot. Alla medarbetare som arbetar publikt ska gå en utbildning i hot och våld med ett visst intervall.

Tillfällig personal och externa parter som inte är på plats vid utbildningstillfället har tillgång till de skriftliga instruktionerna och utbildning ges då i första hand av ansvarig chef alternativt en arbetsledare.

Ansvaret att uppdatera planer och instruktioner angående hot och våld är delat mellan HR och de säkerhetsansvariga på respektive teaterhus.

4.1.2 Rutiner för personsäkerhetsarbetet

I handlingsplanerna för hot och våld finns instruktioner för hur personalen ska gå tillväga i förebyggande syfte och om något inträffar. Det finns kontaktuppgifter till polis, räddningstjänst och chefer i beredskap. Personal som arbetar i publikverksamhet har tillgång till en interkomtelefon som är försedd med en larmfunktion.

Det finns rutiner för arbetet när en medarbetare blivit utsatt för våld eller hot. Bolaget menar att de är förskonade från incidenter men att när det hänt allvarligare tillbud har chef tillsammans med medarbetare polisanmält.

4.1.3 Tillbudsrapportering och riskhantering

Vid varje ny teaterproduktion görs en ny riskanalys. Riskanalysen handlar om olika säkerhetsaspekter och de genomförs flera gånger om året. Om bedömningen av att säkerhetsläget är högre än normalt kan både väktare och ordningsvakter tas in.

Bolaget uppger att i de skyddsronder som görs varje år finns det tillfälle att värdera risker och uppdatera handlingsplanerna.

Det finns tillbud rapporterade under 2024 där ett tillbud ledde till en polisanmälan.

4.1.4 Värdering av nivån på personsäkerhet

Enligt Göteborgs Stads säkerhetspolicy ska bolagsledning minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel och återrapportera sin värdering till styrelsen. De områden som ska inkluderas i säkerhetsarbetet är personsäkerhet, fysisk säkerhet, informationssäkerhet och krisberedskap. Bolaget har rapporterat nivån på personsäkerhetsområdet under år 2024.

4.2 Bedömning

Revisionskontorets bedömning utifrån genomförd granskning är att bolaget i huvudsak har ett tillfredställande personsäkerhetsarbete under 2024.