



Gransknings- promemoria 2018

Stockholms Stadsteater AB

Granskningspromemoria
från Stadsrevisionen

Nr 11, 2019

Dnr: 3.1.4-11/2019

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och granskningspromemorior för bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, www.stockholm.se/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Innehåll

1. Planering och genomförande	1
2. Redogörelse för granskningsresultatet.....	1
2.1 Intern kontroll	1
2.2 Bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat	5
3. Uppföljning av tidigare års granskningar	8

Bilagor

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	9
--	---

1. Planering och genomförande

Årets granskningsinsats har planerats tillsammans med samtliga lekmannarevisorer vid ett planeringsmöte i april 2018. Under året har följande möten genomförts:

- Vid planeringsmöte i maj informerade lekmannarevisorn om det granskningsuppdrag hon givit revisionskontoret. Den auktoriserade revisorn presenterade sitt Planerings-PM.
- Resultatet av granskningen av intern kontroll och delårsbokslutet per 2018-08-31 rapporterades vid ett gemensamt avstämningmöte, där bolagets ledning deltog.
- Under granskningsåret har revisionskontoret sammanträffat med bolagets ledning i samband med information och avstämning av genomförda granskningar.

Årets granskning har enligt fastställd granskningsplanering omfattat 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.

Denna granskningspromemoria har faktakontrollerats av bolaget.

Ansvarig för granskningen av bolagets verksamhet har varit Stefan Rydberg vid revisionskontoret.

2. Redogörelse för granskningsresultatet

2.1 Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av bolagets interna kontroll. Av granskningen framgår i vilken utsträckning arbetet är integrerat i organisationen, i system och det löpande arbetet samt om bolaget utvärderar och följer upp den interna kontrollen.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Bolaget har en årlig riskbedömning som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. Utifrån denna har en plan för intern kontroll upprättats. Granskningar har till större delen genomförts enligt internkontrollplan 2018. Resultatet från granskningen visar inte på några väsentliga brister. Vidare har bolaget tillräckliga kontrollaktiviteter och den interna kontrollen följs upp systematiskt och regelbundet. Rapportering till bolagets ledning och styrelse av uppföljning av 2018 års internkontrollplan sker i samband med styrelsemöten i februari och mars 2019.

2.1.1 Förtroendekänsliga området

Revisionskontoret har genomfört en granskning av delar av det förtroendekänsliga området inom bolaget. De delar som har varit föremål för granskningen är följande: representation, resor och konferenser samt bisysslor.

Syftet med granskningen var att bedöma om bolaget har ett förebyggande arbete och en tillräcklig kontroll av transaktioner inom det förtroendekänsliga området. En verifierande granskning (stickprov) har skett för att utreda om bolagsledningen och övriga anställda följer gällande regler för representation, resor och konferenser. För bisysslor har granskning skett av om bolaget har rutiner för att kontrollera dessa.

lakttagelser

Bolagets förebyggande arbete

Bolaget arbetar förebyggande avseende personalens kunskap om stadens riktlinjer samt tillämpning av representation, mutor (gåvor/belöningar eller andra förmåner), jäv genom årlig information till de anställda. Utöver detta har bolaget i ekonomihandboken samlat aktuella regler kring representation mm.

Det finns inbyggda kontroller i system och löpande redovisningen avseende transaktioner inom förtroendekänsliga områden (representation, konferenser och resor). Detta görs genom att ekonomiavdelningen gör en extra kontroll av fakturor inom detta område innan de går till utbetalning.

I bolagets interkontrollplan finns en koppling till risker inom det förtroendekänsliga området. Bl.a. ingår kontroll av representation och hantering av fribiljetter.

Resor/konferenser – regler och rutiner

Bolaget har i sin ekonomihandbok information om vad som gäller för resor i tjänsten samt konferenser. Här framgår bl.a. att konferenser med övernattnings ska godkännas av VD och att övriga konferenser ska godkännas av avdelningschef.

Omfattning på resor och konferenser t o m 2018-10-31:

Konton	Kostnader, tkr
5810 Resekostnader	844
5840 Taxiresor	156
5830 Kost och logi	491
7611 Konferenser/Seminarier	283
Totalt	1 774

I granskningen har 15 stycken verifikationer valts ut för kontroll. Resultatet av granskningen visar att samtliga granskade resor/konferenser är i enlighet med bolagets regler och beslut är fattad av behörig person och rimliga i sin omfattning.

Representation – regler och rutiner

Bolagets styrelse har fastställt regler för representation och gåvor som utgår från stadens regelverk. Av dessa framgår bl.a:

- Representationen ska alltid ha ett direkt samband med och direkt värde för verksamheten.
- Måttfullhet skall iakttas vid representation. Lyxbetonad representation ska inte förekomma.
- Återkommande representation med en och samma person eller grupp av personer bör inte förekomma.
- Det bör inte vara fler deltagare från bolaget än utomstående gäster.

Omfattning på representation t o m 2018-10-31

Konton	Kostnader, tkr
6071 Representation, avdragsgill	104
6072 Representation, ej avdragsgill	729
7631 Personalrepresentation, avdragsgill	869
7632 Personalrepresentation, ej avdragsgill	807
Totalt	2 509

I granskningen har 15 stycken verifikationer valts ut för kontroll.

Resultatet av granskningen visar att samtliga granskade verifikationer är i enlighet med bolagets/stadens regler. Representationen bedöms vara tjänsteanknuten och utläggerna bedöms vara rimliga i sin omfattning.

Bisysslor – regler och rutiner

Bolaget har inte fastställt några regler kring hantering av bisysslor då flertalet av de anställda inom de konstnärliga yrkena även har anställningar hos andra arbetsgivare.

Revisionskontorets bedömning

Sammanfattningsvis bedöms att bolaget bedriver ett förebyggande arbete inom det förtroendekänsliga området. Bolaget har antagit regler/riktlinjer och informerar personalen om dessa. Vidare bedöms bolaget ha en tillräcklig kontroll av transaktioner inom förtroendekänsliga områden.

När det gäller bisysslor bör bolaget fastställa regler samt undersöka för vilka personalkategorier detta är lämpligt.

2.1.2 Uppföljning direktupphandling

En granskning av bolagets rutiner för direktupphandlingar genomfördes 2017 där den sammanfattande bedömningen var att bolaget inte har en helt tillräcklig intern kontroll för att säkerställa att riktlinjerna för direktupphandling och LOU efterlevs. Bl.a. fanns brister när det gäller dokumentationen. En uppföljande granskning har genomförts under 2018.

lakttagelser

Bolaget har under 2018 stärkt kontrollen av direktupphandlingar. Personalen har informerats om riktlinjerna för direktupphandling vid enhetsmöten samt via intranätet. Seriositetsprövning genomförs nu av alla leverantörer. Alla fakturor över 50 tkr granskas särskilt, t.ex. görs kontroll om avtal finns.

En verifierande granskning har genomförts genom att nio direktupphandlingar på över 100 tkr har granskats. För åtta av dessa direktupphandlingar fanns komplett dokumentation och tillräckliga offerter hade infordrats. För en upphandling hade endast en leverantör tillfrågats, motivering till detta fanns dokumenterat i bolagets mall.

Revisionskontorets bedömning

Bolaget har i huvudsak åtgärdat de brister som konstaterades i föregående års granskning.

2.2 Bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

I detta avsnitt redovisas en granskning av om bolagets resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att bolaget, i allt väsentligt, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv.

2.2.1 Bolagets ekonomiska resultat

Revisionskontoret har granskat tertialrapporter och bokslut med inriktning på bolagets prognoser och resultat efter finansnetto samt investeringsutfall. Av nedanstående framgår kommunfullmäktiges och koncernstyrelsens krav på resultat enligt budget 2018 och bolagets prognoser över resultat och investeringar. Årets fastställda avkastningskrav uppgår till -363 mnkr.

Resultat efter finansnetto exkl. reavinst/förlust (mnkr)

Bolagets budget	Prognos T1	Prognos T2	Bokslut
-363	-363	-363	-363

Resultatet efter finansnetto uppgår till -352 mnkr, vilket är i enlighet med fastställt resultatkrav och redovisade prognoser.

Investeringar (mnkr)

Bolagets budget	Prognos T1	Prognos T2	Bokslut
11	11	11	12

Årets investeringsutfall uppgår till 12 mnkr och avviker mot budget med 1 mnkr. Detta beror på tekniska investeringar i Kulturhuset p.g.a flytten som var planerat men kunde tidigareläggas.

Revisionskontorets bedömning

Ovanstående sammanställningar visar att prognossäkerheten i bolagets tertialrapporter har varit god. Bolagets avkastningskrav har uppnåtts.

2.2.2 Bolagets verksamhetsmässiga resultat

Revisionskontoret har granskat om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt ägardirektiv.

Bolagets uppfyllelse av kommunfullmäktiges mål

Inom ramen för ILS, Stockholms stads system för ledning och uppföljning av verksamhet och ekonomi, har kommunfullmäktige fastställt fyra inriktningsmål och 26 verksamhetsmål. Kopplat till verksamhetsmålen har även ett antal indikatorer fastställts. De indikatorer som bolagen omfattas av framgår av kommunfullmäktiges budget samt av den budget koncernstyrelsen har antagit för bolagssektorn. Respektive bolag ska ange årsmål för sina indikatorer och aktiviteter kopplade till fullmäktiges verksamhetsmål/ägardirektiv. I anvisningar för bokslut 2018 från Stadshus AB framgår angående verksamhetsmålen för vilka bolag det är obligatoriskt att kommentera dessa.

Revisionskontoret har granskat om bolagets styrelse har formulerat årsmål för respektive indikator- och att målen följs upp på ett systematiskt sätt. Vidare har revisionskontoret bedömt om större avvikelser mot budget har analyserats och förklarats på ett tillfredsställande sätt.

lakttagelser

Till kommunfullmäktiges och koncernstyrelsens mål redovisar bolaget sammanlagt 37 indikatorer, varav 10 har fastställts av kommunfullmäktige och 4 av Stadshus AB. Målen och indikatorerna har i samband med verksamhetsplanen/budgeten fastställts av bolagsstyrelsen. Styrelsen har under 2018 fastställt 23 egna indikatorer. Avrapporteringen av måluppfyllelsen har skett i samband med tertialredovisningarna och årsbokslutet till bolagets styrelse och koncernstyrelsen.

I årsbokslutet så beskriver bolaget tydligt vilken verksamhet som bedrivits under året. I årsbokslutet redovisas att i huvudsak att samtliga indikatorer uppfylls. För de indikatorer som inte uppnås redovisar bolaget förklaringar till avvikelser. Exempel på indikatorer som är uppfyllda delvis är; Aktivt Medskapandeindex (mål 75, utfall 74) samt Sjukfrånvaro (mål 3%, utfall 3,5 %).

Revisionskontorets bedömning

Bolagets resultat för 2018 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av bolagets redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning de verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter, som bolagen omfattas av har uppfyllts.

Uppföljning av ägardirektiv och uppdrag

Uppföljningen av ägardirektiven ingår i ILS-rapporteringen. Bolaget har formulerat aktiviteter och i vissa fall indikatorer till ägardirektiven.

Revisionskontoret har översiktligt följt upp hur bolaget arbetar med fullmäktiges ägardirektiv samt dessutom särskilt granskat följande ägardirektiv som redovisas nedan.

lakttagelser ägardirektivet "Fortsätta att utveckla bolagets profilbibliotek som självklara arenor för läsbefrämjande och läslust för alla åldrar"

Till ägardirektivet har bolaget fastställt två indikatorer:

- Antal programtillfällen - alla bibliotek, årsmål 800
- Antal programtillfällen i bibliotekens regi riktade till barn och unga - alla bibliotek, årsmål 700

Utfallet för 2018 uppgår till 829 och årsmålen är därmed uppfylls.

Revisionskontorets bedömning

Revisionskontorets samlade bedömning är att bolaget arbetar aktivt med att genomföra ägarens direktiv.

3. Uppföljning av tidigare års granskningar

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur bolaget har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 1*.

Uppföljning visar att bolaget i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
2017	Direktupphandling Revisionskontoret rekommenderar att bolaget säkerställer att stadens riktlinjer för direktupphandling efterlevs vad gäller dokumentation av direktupphandlingar samt seriositetsprövning av leverantörer.	X			Uppföljande granskning har genomförts 2018. Rekommendationen är i huvudsak åtgärdad.	
2018	När det gäller bisysslor bör bolaget fastställa regler samt undersöka för vilka personalkategorier detta är lämpligt					2018