



Årsrapport 2020

Kulturhuset Stadsteatern AB

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 11, 2021
Dnr: RVK 2021/43

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, lekmannarevisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och 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 webbplats, start.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Styrelsen Kulturhuset
Stadsteatern AB

Årsrapport 2020

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av Kulturhuset
Stadsteatern ABs verksamhet under 2020.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Kulturhuset Stadsteatern
ABs styrelse för yttrande senast den 30 juni 2021.

Ulf Fridebäck
Lekmannarevisor

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Pandemin har haft stor påverkan på Kulturhuset Stadsteaterns verksamhet och ekonomi. Utifrån de förutsättningar bolaget haft konstaterar revisionskontoret att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolagets verksamhet har under året kunnat nå ungefär en tiondel av den fysiska publik som vanligtvis möts, på grund av de restriktioner och inställda föreställningar som pandemin inneburit.

Bedömningen grundar sig på om det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål och uppdrag för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning som omfattat bolagets nya organisation. Några utvecklingsområden har identifierats, bl.a. avseende hur förankring och kommunikationen till medarbetare har skett.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Bolaget har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att vidareutveckla och integrera arbetet med intern kontroll samt att fastställa en långsiktig kompetensförsörjningsplan och regler för bisyssla.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
3. Intern kontroll	5
3.1 Bolagets arbete med intern kontroll	6
3.2 Ny organisation	7
4. Uppföljning av tidigare års granskning	9

Bilagor

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	10
Bilaga 2 – Bedömningskriterier	11

1. Årets granskning

Årligen prövar lekmannarevisorn om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, andra tillämpliga lagar, god revisions sed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av bolagets verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 2.

Den pågående pandemin har påverkat verksamhet och ekonomi. Revisionen har anpassas utifrån de förutsättningar som gällt under året.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. En uppföljning av hur bolaget har beaktat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 1.

Lekmannarevisor för bolaget är Ulf Fridebäck och suppleant är Stefan Sjölander. I granskningen har lekmannarevisorn biträttas av revisionskontoret. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Aisha Hassan vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid EY.

Lekmannarevisorn granskar om bolagen sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolagens interna kontroll granskas både av lekmannarevisorn och av den auktoriserade revisorn. Räkenskaperna granskas av den auktoriserade revisorn. Under granskningsåret har planering, information och samverkan skett mellan lekmannarevisorn och den auktoriserade revisorn.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas granskning om bolagets resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för bolaget.

Pandemin har haft stor påverkan på Kulturhuset Stadsteaterns verksamhet och ekonomi. Utifrån de förutsättningar bolaget haft konstaterar revisionskontoret att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolagets verksamhet har under året kunnat nå ungefär en tiondel av den fysiska publik som vanligtvis möts, på grund av de restriktioner och inställda föreställningar som pandemin inneburit. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionskontoret konstaterar att bolagets verksamhetsmässiga resultat för 2020, utifrån de förutsättningar som varit under pandemin, är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Sedan mars har föreställningsverksamheten ställts in och i viss utsträckning ersatts av digitala satsningar. Under sommaren har den annars välbesökta parkteatern begränsats till max 50 besökare per spelning. Öppningen av Kulturhuset vid Sergels torg efter renovering skedde med försiktighet under hösten och premiären för stora scen är fortsatt framskjuten på grund av de nationella rekommendationerna. Bolaget bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt utifrån ovan förutsättningar. Bedömningen grundas på granskning av bolagets redovisning av måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Bolaget har redovisat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Uppföljning av ägardirektiven ingår i bolagets rapportering. Bolaget har formulerat aktiviteter och i vissa fall indikatorer till ägardirektiven.

I bolagets rapportering redovisar bolaget att det bidrar till att uppfylla fullmäktiges inriktningsmål. Bolaget bedömer att samtliga av kommunfullmäktiges verksamhetsmål som berör bolaget har uppfyllts. Däremot gör revisionskontoret en annan bedömning av verksamhetsmålet *Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna*. Revisionskontoret bedömer verksamhetsmålet som delvis uppfyllt då fem av sex indikatorer uppfylls delvis och den sjätte, sjukfrånvaro, inte uppfylls. Två av

indikatorerna är direkt kopplade till sjukfrånvaro och hänförbara till pandemin, vilket revisionskontoret noterar.

De övriga indikatorerna är bl.a. *Index bra arbetsgivare* (utfall 80, fullmäktiges mål 84) och *Aktivt medskapande index* (utfall 75, fullmäktiges mål 82), vilka båda är i paritet med föregående år. Bolaget har lägre målvärde än kommunfullmäktiges. Anledningen är att bolaget själva valt att sätta ett mål de anser rimligt, vilket innebär en punkt högre jämfört med föregående års utfall. Se vidare avsnitt 3.1 Bolagets arbete med intern kontroll.

Jämfört med föregående år har utfallet för årsmålen avseende verksamhetsmålet *Stockholm har en budget i balans med långsiktig hållbara finanser* förbättrats trots de stora intäktsbortfall som pandemin inneburit för bolaget. Detta är delvis hänförbart till de omfattande besparingar och framskjutningar av planerad verksamhet bolaget gjort. Det beror även på att skatteverket återbetalade de momskostnader som bolaget reserverade 2019, se vidare avsnitt 2.2 Ekonomiskt resultat.

I likhet med föregående år uppnås inte målnivån för indikatorn *Avvikelse investeringsbudget*, se vidare avsnitt 2.2.1 Investeringar.

Revisionskontoret har översiktligt följt upp hur bolaget arbetar med fullmäktiges ägardirektiv. Många av de planerade insatserna kopplade till ägardirektiven som rör öppnandet av Kulturhuset på Sergels torg har pausats på grund av pandemins effekter, exempelvis planerade och initierade samarbeten med det fria kulturlivet och satsningar på barn och unga i huset.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grunder för bolagets målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Revisionskontoret har granskat tertialrapporter och bokslut med inriktning på bolagets prognoser och resultat efter finansnetto samt investeringsutfall.

Bolaget redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

(mnkr)	Budget 2020	Bokslut 2020			Utfall 2019
		Utfall	Avvikelse		
Intäkter	123	117	-6	4,8%	119
Kostnader	-510	-489	22	4,3%	-493
varav av- och nedskrivningar	14	15	0,6	4,1%	-9
Finansnetto	-3	-2	1	50%	-2
Resultat innan återbetalning av moms från skatteverket	-390	-391	1	0,3%	0,1%
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	-390	-374	16	4,1%	-376

Kulturhuset Stadsteaterns resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 374 mnkr, vilket är 16 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen beror i huvudsak på en återbetalning från skatteverket som inkom i slutet av året, kopplat till en tidigare skatterevision vilken bolaget överklagat och nu delvis fått rätt i. Detta genererade en återbetalning om 17,1 mnkr.

Det intäktsbortfall som är hänförbart till pandemin, främst uteblivna biljettintäkter, har till stor del kunnat täckas genom omfattande besparingar på kostnadssidan. Besparingarna har bestått av framskjutna produktionskostnader och inköp samt inställda samarbeten.

Verksamhetens intäkter uppgår till 117 mnkr, vilket är 6 mnkr (5 procent) lägre än budget. Anledningen att intäkter inte understiger budget ytterligare i år, i och med de omfattande effekterna av pandemin, beror främst på intäkterna från skatteverket samt viss ersättning från Kulturrådet.

Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster uppgår till 474 mnkr, vilket är 22 mnkr (5 procent) lägre än budget, vilket hänförs till minskade produktionskostnader.

Bolagets resultat är bättre än det prognostiserade värdet i T2, vilket beror främst på återbetalningen av medel från skatteverket.

Jämfört med 2019 har verksamhetens intäkter minskat 2 mnkr (2 procent), istället för att öka enligt budget. Minskningen hänförs till de ovan nämnda effekterna av pandemin. Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster har minskat med 19 mnkr (4 procent) jämfört med 2019, istället för att öka enligt budget. Minskningen i kostnader är hänförbara till de ovan nämnda besparingarna bolaget gjort.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Revisionskontoret konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts.

2.2.1 Investeringar

(mnkr)	Budget 2020	Bokslut 2020		Budget- avvikelse 2019
		Utfall	Avvikelse	
Investering	50	86,8	36,8	- 60,6

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 36,8 mnkr i förhållande till budget. Enligt bolagets redovisning beror avvikelserna främst på den försenade investeringen och installeringen av styrsystemet till stora scen, som var planerad 2019 men istället installerades klart under 2020. Anledningen att bolaget överskrider sin investeringsbudget mindre i år än vad de avvek negativt under 2019, beror på att vissa investeringar har skjutits upp som en del av de sparåtgärder som tagits med hänsyn till pandemins effekter på bolagets intäkter. Dessa inkluderar till exempel planerade investeringar i en ny hemsida, nytt biljettsystem samt nytt CRM-system.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av bolagets interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Delar som behöver

utvecklas är bl.a. integrationen och omfattningen av riskanalysarbetet. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 3.1 och 3.2.

3.1 Bolagets arbete med intern kontroll

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Arbetet med riskanalys och internkontrollplan har tagit ny form under 2020 på bolaget, med målet att göra det till en mer integrerad del i verksamheten. Nu finns i större utsträckning än föregående år systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Bolaget har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Revisionskontoret noterar att nivåerna för indikatorerna *Aktivt medskapandeindex* och *Index bra arbetsgivare* är i paritet med föregående år och att bolagets målvärde är lägre än stadens. Värdena för indikatorerna låg under fullmäktiges och bolagets mål även för 2017 och 2018. För att säkerställa att utvecklingen går framåt och möter budgetmålen bör bolaget analysera och utvärdera det pågående utvecklingsarbetet kopplat till indikatorerna. I revisionskontorets granskning av bolagets nya organisation, se avsnitt 3.2, identifieras utvecklingsområden sett till hur och med vilken framförhållning omorganisationen kommunicerats till medarbetare.

Bolaget genomför årliga riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. 2019 rekommenderades bolaget att utveckla riskanalysen så att den omfattar samtliga risker samt göra en bedömning av sannolikhet och konsekvenser. Bolaget har utvecklat riskanalysen genom att bedöma sannolikhet och konsekvens men arbete kvarstår med att integrera riskanalysen mer, exempelvis genom att även inkludera risker på avdelnings- och verksamhetsnivå. Bolaget har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärdats. Utformningen av de systematiska kontrollerna kan dock utvecklas för att bli mindre personberoende och för att på tydligare sätt kunna följas upp.

Bolaget har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Bolaget har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra. Revisionskontoret har stickprovsgranskat uppföljningsplaner för upphandlingar som gjorts under året. Arbetet samordnas och följs upp av bolagsjuristen och generellt gäller att avtalsansvarig ansvarar för den systematiska uppföljningen av respektive avtal.

Bolagets uppföljningar under året har identifierat ekonomiska problem inom verksamhetsområdet föreställningar och uteblivna intäkter från biljettförsäljning. Bolaget har genomfört åtgärder för att komma tillrätta med budgetavvikelsen bl.a. genom att skjuta fram icke brådskande inköp samt genom att ställa in planerade samarbeten för att sänka kostnaderna. Åtgärderna har varit tillräckliga.

Revisionen rekommenderar Kulturhuset Stadsteatern AB att:

- Analysera och utvärdera det pågående arbetet med att höja målnivåerna för indikatorerna *Aktivt medskapandeindex* och *Index bra arbetsgivare* för att säkerställa utveckling i linje med budgetmålen.

3.2 Ny organisation

En granskning har genomförts av bolagets arbete med att realisera det nya helhetsansvaret för kulturhuset, i enlighet med fullmäktiges budget 2020.

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har arbetat med ägardirektivet att realisera det nya helhetsansvaret för kulturhuset i enlighet budget. Däremot har bolaget inte hållit intern tidsplanering för omorganisationen som enligt plan skulle ha inletts under 2020. Kommunikationen till medarbetare avseende förändringarna har skett med relativt kort framförhållning. Det finns risk för att detta försvårat förankringen hos medarbetarna och bidragit till osäkerhet. Revisionskontoret noterar emellertid att pandemin varit en bidragande faktor i både förseningen och i den osäkerhet som finns bland medarbetarna.

Granskningen visar att arbetet med omorganisationen inleddes under 2019 med att uppdatera bolagets vision och varumärkesplattform inför för den nya organisationen. Varumärkesplattformen har, under 2019 och 2020 kommunicerats med både medarbetare och restaurangerna, vilka bolaget har ett hyresvärdsansvar för i och med helhusansvaret sedan augusti 2020.

I augusti 2020 rekryterades en ny kulturchef som ska ansvara för en nyskapad kulturavdelning i bolagets nya organisation.

Omorganisationen syftar till att göra det konstnärliga innehållet mer gränsöverskridande genom att samla fyra av de konstnärliga områdena under en och samma kulturchef. Teaterchefen har fortsatt ansvar för teatern. Kulturchefen och teaterchefen ska samordna innehållet med hjälp av VD och resterande ledningsgrupp, med ambitionen att skapa mer synergi mellan konstområdena. Inför omorganisationen har en *Riskbedömning och handlingsplan* gjorts av kulturchefen, representant från HR, arbetsmiljöombud samt huvudarbetsmiljöombud på bolaget.

Omorganisationen sker i två faser och den första fasen (1 januari-11 april 2021) syftar fastställa detaljerna avseende arbetsuppgifter samt vad omorganisationen innebär för medarbetarna och det konstnärliga innehållet. Detaljerna skulle enligt tidigare plan ha fastställts redan under 2020, dock kan de roller och arbetsuppgifter som finns och skapas ändras även efter april 2021, under omorganisationens andra fas.

Ovan samt information om att en av de konstnärliga chefernas förordnande inte förlängs från första januari 2021, kommunicerades ut under december månad 2020 till berörda medarbetare och till hela bolaget. Då beskedet genererade reaktioner och osäkerhet bland medarbetarna startade ledningsgruppen ett arbete med att samla in och svara på de frågor som fanns. Återkopplingen har delvis skett via streamade videointervjuer och videosamtal från VD på intranätet. Anledningen till omorganisationens försening samt uppdelning i två olika faser beror främst på pandemin och de restriktioner som medfört att verksamheten inte varit igång och att fysiska möten inte kunnat hållas under hösten 2020 enligt tidigare plan. Revisionskontoret ser ett utvecklingsområde för bolaget i att även planera för ett alternativt arbetssätt, om den process som planeras under våren inte blir möjlig på grund av fortsatta restriktioner, för att inte riskera ytterligare förseningar.

Den nya organisationen kommer att utvärderas genom ett mindre projekt under sommaren 2021 för att möjliggöra analys och utvärdering av förändringarna.

Revisionskontoret rekommenderar bolaget att:

- utveckla kommunikationen till medarbetare avseende omorganisationen, exempelvis genom att utvärdera formatet samt förankringen i verksamheten.

4. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen uppföljningar för att bedöma om bolaget har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationerna finns sammanställda i bilaga 1.

Uppföljning visar att bolaget delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionskontorets rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att upprätta en långsiktig kompetensförsörjningsplan och regler för bisysslor samt att fortsätta utveckla arbetet med intern kontroll.

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Års- rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
2018	HR När det gäller bisysslor bör bolaget fastställa regler samt undersöka för vilka personalkategorier detta är lämpligt.			X	Uppföljande granskning har genomförts 2019. Rekommendationen är inte åtgärdad då bolaget ännu inte utvecklat sitt arbete med bisysslor. Stadsteatern hänvisar till gällande kollektivavtal och att anmälan sker i dialog med närmsta chef, vilket inte är i linje med vad revisionskontoret rekommenderat. Uppföljande granskning 2020 visar att rekommendationen ännu inte är åtgärdad. Bolaget hänvisar till att en ny HR-chef rekryterats under hösten och att bolaget därför ännu inte hunnit påbörja arbetet.
2019	HR Upprätta en strategisk långsiktig kompetensförsörjningsplan			X	Uppföljande granskning 2020 visar att rekommendationen ännu inte är åtgärdad. Bolaget hänvisar till att en ny HR-chef börjat under hösten och att bolaget därför ännu inte kunnat upprätta en långsiktig kompetensförsörjningsplan.
2019	Intern kontroll Bolaget bör utveckla sin riskanalys bland annat så att den omfattar samtliga risker som bolaget har samt göra en bedömning av konsekvens och sannolikhet samt beskriva vilka systematiska kontroller som finns.		X		Bolaget har under 2020 upprättat en riskanalys som innehåller bedömning av konsekvens och sannolikhet samt beskrivningar av systematiska kontroller. Dock finns risk för att samtliga risker inte inkluderas i nuvarande analys, då den sker på övergripande nivå. Bolaget bör därför vidare integrera riskanalysarbetet i organisationen, exempelvis genom att inkludera risker på verksamhets- och avdelningsnivå.
2019	Intern kontroll Bolaget bör säkerställa att det finns ett tydligt samband mellan riskanalysen och internkontrollplanen	X			Uppföljande granskning under 2020 visar att bolaget upprättat en riskanalys och internkontrollplan med tydligt samband.
2019	Intern kontroll Bolaget bör utveckla internkontrollplanen med vilka åtgärder som ska hantera riskerna.		X		Genom uppföljande granskning 2020 framgår att internkontrollplanen innefattar åtgärder för identifierade risker. Dock noterar revisionskontoret att de åtgärder som hanterar riskerna är svåra att följa upp och utvärdera systematiskt samt i stor utsträckning personberoende.
2019	Intern kontroll Bolagets uppföljning av interkontrollplanen bör utvecklas			X	Genom uppföljande granskning 2020 konstateras att arbetet med internkontrollplanen ändrat form jämfört med tidigare år. Detta medför att uppföljning ännu inte gjorts mot tidigare år.
2020	Personal Bolaget bör analysera och utvärdera det pågående arbetet med att höja målnivåerna för indikatorerna <i>Aktivt medskapandeindex</i> och <i>Index bra arbetsgivare</i> för att säkerställa utveckling i linje med budgetmålen.				Följs upp 2021.
2020	Ny organisation Bolaget bör utveckla kommunikationen till medarbetare avseende omorganisationen, exempelvis genom att utvärdera formatet samt förankringen i verksamheten.				Följs upp 2021.

Bilaga 2 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden/styrelsen har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Bedömning:

Tillfredsställande

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning:

Tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.