



Grundläggande granskning 2020 av Scenkonst Västernorrland AB

Revisionsrapport

Sammanfattning

På uppdrag av lekmannarevisorerna i Scenkonst Västernorrland AB har revisionskontoret i Region Västernorrland genomfört en granskning av bolaget år 2020.

Syftet har varit att, utifrån en grundläggande insats, bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen syftar till att ge lekmannarevisorerna ett grundläggande underlag inför de uttalanden som ska göras i den årliga granskningsrapporten.

Vi bedömer sammanfattningsvis att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vår bedömning är att styrelsen har antagit ändamålsenliga styrdokument för verksamhets- och ekonomistyrning och att det finns en tillfredsställande uppföljning av budget och verksamhetsmål. Vi har inte noterat att det har förekommit väsentliga avvikelser som har föranlett beslut om åtgärder på styrelsenivå.

Vi har tagit del av bolagets rapportering utifrån ägarnas mål. Målen är endast delvis konkretiserade. Som vi bedömer det finns det inget i rapporteringen som tyder på att målsättningarna inte har varit styrande för verksamheten. De två¹ konkretiserade målen kan vi på ett tydligt sätt se att de har uppnåtts, på totalnivå för verksamheterna.

Vi har noterat oklarheter beträffande ägarnas krav på bolagets rapportering av intern kontroll.

Vi har i likhet med föregående år noterat att mål för bolagets verksamhet har utarbetats av ledningen och att styrelsen har beslutat att lägga informationen till handlingarna. Enligt styrelsens arbetsordning så ska styrelsen fastställa målsättningarna. Vi bedömer det därför som relevant att målsättningar från och med 2021 enligt uppgift kommer att ingå i den verksamhetsplan som beslutas av styrelsen.

Som tidigare finns en osäkerhet om förutsättningarna för bolagets finansiering på längre sikt. Vi bedömer det därför som väsentligt att bolaget i sin rapportering har framfört vikten av en levande ägardialog kring såväl uppdrag som resurser.

I rapportens respektive avsnitt framgår några övriga bedömningar och rekommendationer utifrån iakttagelser vid granskningen, varav de främsta framgår nedan.

Rekommendationer

- Gör en översyn av tidpunkter i årsplanen för att säkerställa att rapportering som lämnas till ägarna dessförinnan är behandlad och fastställd i styrelsen.
- När det gäller rapportering av den interna kontrollen till ägarna så anser vi att ägarnas krav behöver tydliggöras. Vi anser i första hand att ägarna behöver ta initiativ i denna fråga.

¹ ”Minst 40 % av bolagets föreställningar och konserter ska ske utanför bolagets ordinarie scener i Sundsvall och Härnösand” och ”Minst 50 % av bolagets aktiviteter ska rikta sig till barn och ungdom”

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	4
2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
3	Revisionskriterier	4
4	Metod.....	4
5	Resultat av granskningen.....	5
5.1	Ägardirektiv	5
5.2	Verksamhets- och ekonomistyrning	5
5.3	Uppföljning	6
5.4	Ekonomi.....	7
5.5	Verksamhetsmål	9
5.6	Internkontrollplan	11
5.7	Åtgärder till följd av föregående års granskning.....	11
6	Revisionell bedömning.....	13

1 Bakgrund

På uppdrag av lekmannarevisorerna i Scenkonst Västernorrland AB har revisionskontoret i Region Västernorrland gjort en grundläggande granskning av bolaget år 2020.

2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet är att, utifrån en grundläggande insats, bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt liksom om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen syftar till att ge lekmannarevisorerna ett grundläggande underlag inför de uttalanden som ska göras i den årliga granskningsrapporten. Inom denna ram har en bedömning gjorts av följande:

- om det finns aktuella ägardirektiv,
- om det finns en verksamhetsplan med mål som är med ägardirektiven överensstämmande,
- om det finns en budget som är kopplad till verksamhetsplanen,
- om det finns en tillfredsställande uppföljning av budget och verksamhetsmål samt att nödvändiga beslut tas vid befarade väsentliga avvikelser,
- om ekonomin är tillfredsställande,
- om verksamhetsmålen uppfylls på ett tillfredsställande sätt,
- om det finns en internkontrollplan som är baserad på en riskanalys samt om planen följs upp.
- om åtgärder har vidtagits utifrån föregående års granskning (lekmannarevision).

3 Revisionskriterier

Revisionskriterier avser de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. I denna granskning utgörs de främsta revisionskriterierna av styrdokument såsom bolagsordning, ägardirektiv samt budget och verksamhetsplan.

4 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer.

Granskningen har kvalitetssäkrats i enlighet med de rutiner som tillämpas vid Region Västernorrlands revisionskontor. Granskningsrapporten har överlämnats till bolagets VD och Controller för kontroll av saklighet.

5 Resultat av granskningen

5.1 Ägardirektiv

Med anledning av att bolagsordningen sällan är uttömmande när det gäller att avgöra hur ändamålet skall förverkligas i bolagets verksamhet behöver enligt Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, *ägardirektiv* upprättas som utvecklar hur ändamålet med verksamheten skall uppnås.²

Ägarna³ har beslutat om ägardirektiv för 2019-2022⁴. Ägardirektivet behandlades av ordinarie bolagsstämma i Scenkonst Västernorrland AB 2019-06-25 § 13.

Direktivet omfattar och reglerar bolagets förhållande till ägarna, ägarnas intentioner med bolaget genom att ange verksamhetens inriktning och mål, bolagets rapporteringsskyldighet samt finansiering.

I samband med lekmannarevisionens möte med bolaget 2020-02-21 framkom att ledningsgruppen har tagit fram en handlingsplan avseende de nya uppdragen i ägardirektivet. Bland annat omfattar handlingsplanen kartläggning, utvecklingsbehov och delaktiviteter för att uppnå målen. Det framkom vidare att det nya ägardirektivet innebär ett utökad uppdrag för verksamheten vilket inte har åtföljts av ett utökad resurstillskott.

Kommentar

Vi har konstaterat att det finns aktuella ägardirektiv för 2019-2022 som beslutades av bolagsstämman under 2019. Eftersom samma ägardirektiv gäller som vid 2019 års grundläggande granskning, kvarstår vår bedömning om att målen i ägardirektivet endast delvis är konkretiserade.

5.2 Verksamhets- och ekonomistyrning

Styrelsen beslutade 2019-12-13 § 98 om en verksamhetsplan för 2020. Verksamhetsplanen innefattar produktioner inom dans, film, musik och teater. Vidare innefattar planen ett främjande arbete riktat mot amatörer, arrangörer, det fria kulturlivet, skolan m. fl. Verksamhetsplanen innehåller även områdena Attraktiv arbetsgivare samt Social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet.

Styrelsen beslutade om budget för 2020 vid sammanträdet 2019-12-13 § 97, med ett budgeterat resultat uppgående till noll kronor. Anslagen i budgeten var uppräknade med två procent från ägarna och en procent från staten. Enligt ägardirektivet tillskjuter ägarna årligen anslagsmedel genom särskild överenskommelse. Fördelning av ägarnas anslag är: Region Västernorrland 60 % och Sundsvalls kommun 40 %⁵. Av budgeterade intäkter på totalt 120 mkr uppgår anslag och statsbidrag till ca 111 mkr, medan övriga intäkter beräknas ge ca 9 mkr.

² Sveriges Kommuner och Regioner ”Principer för styrning Kommun- och regionägda bolag” s. 9

³ Sundsvalls kommun respektive Region Västernorrland

⁴ Besluten tagna i Regionfullmäktige 2019-06-19—20 § 135 och i Sundsvalls kommunfullmäktige 2019-05-27 § 123.

⁵ Aktieägaravtal 2016-10-13 punkt 9 Finansiering

Av budgeten framgår beräknade kostnader för den konstnärliga verksamheten: dans 20,6 mnkr, film 6,7 mnkr, musik 36,2 mnkr och teater 29,1 mnkr. Därtill budgeteras 27 mnkr för gemensamma verksamheter.

Kommentar

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan och budget för år 2020. Beslut om årsplan har även tagits, se 5.3. Vår bedömning är att styrelsen har beslutat om ändamålsenliga styrdokument för verksamhets- och ekonomistyrning.

Utifrån en översiktlig genomgång bedömer vi att verksamhetsplanens mål och aktiviteter är överensstämmande med ändamål och mål som framgår i ägardirektivet.

5.3 Uppföljning

Delårs- och årsrapportering

Enligt den av styrelsen beslutade årsplanen 2020⁶ ska delårsbokslut upprättas för tertial 1 och 2. I likhet med föregående år har styrelsen beslutat⁷ att tertialrapport ska vara ägarna och styrelse tillhanda senast tio arbetsdagar efter bokslutsdag. Planerad tidpunkt för styrelsens behandling av årsredovisning 2020 inklusive när ”årsrapportering” ska inlämnas till ägarna framgår i beslutad årsplan 2021 (2020-12-22 § 201).

Vi har inom ramen för vår granskning tagit del av de delårsrapporter⁸ och den årsredovisning⁹ som tillställts styrelsen avseende bolagets ekonomi och verksamhet. Rapporteringen innehåller bland annat kvantitativa uppföljningar som omfattar exempelvis antal aktiviteter/föreställningar samt kvalitativa verksamhetsbeskrivningar inom respektive kulturområde. Under 2020 har bolaget löpande i sin rapportering omnämnt pandemins påverkan på verksamheten och vidtagna åtgärder och anpassningar utifrån detta.

I delårsrapporterna 2020-04-30 och 2020-08-31 samt i årsredovisningen har vi noterat en redovisning av verksamheterna beträffande de målområden (Produktion, Förmedling, Främjande och Utveckling) samt de mål som ägardirektivet anger.

Beträffande ledningsgruppens mål (se avsnitt 5.5) framgår i delårsrapport per april 2020, att alla mål redovisas två gånger per år, vid delårsrapport augusti och i årsredovisningen. I delårsrapport augusti (såväl som i delårsrapport april) noteras att bara 6/7 mål presenteras i särskilt avsnitt¹⁰. Samtidigt kommenteras i delårsrapporten per augusti måluppfyllelse för samtliga sju mål, även om det för det för målet som saknades ovan anges ”Se löptext”. I årsredovisningen har vi inte noterat att måluppfyllelse anges specifikt för det berörda målet, åtminstone inte inom avsnittet för måluppfyllelse.

Styrelsens uppföljning i övrigt

Information från VD är återkommande rapportering vid styrelsesammanträden.

⁶ 2020-05-20 § 136

⁷ Styrelseprotokoll 2020-06-23 § 154

⁸ Styrelseprotokoll 2020-05-20 § 135 (delårsrapport april), 2020-09-29 § 165 (delårsrapport augusti)

⁹ Styrelseprotokoll 2021-02-19 § 209

¹⁰ Det mål som inte noteras är ”Bolaget har haft föreställningar i länets samtliga kommuner”.

Styrelsen har fått redovisningar som bland annat har omfattat information från bolagets olika verksamhetsområden, värdegrund/etik, medarbetarenkät, projekt, uppstart filmfond, förstudier, kommunikation, lokaler, ägarforum och samverkan av olika slag.

Styrelsen har genomfört en utvärdering som visade på att styrelse- och VD-arbetet har fungerat bra under året¹¹.

Vi har inte noterat att det har förekommit väsentliga avvikelser som har föranlett beslut om åtgärder på styrelsenivå.

Verksamhetens uppföljningsrutiner

Bolaget har rutiner för uppföljning som har beskrivits enligt följande: VD har veckovisa möten tillsammans med respektive verksamhetschef där bland annat budget, ekonomi och verksamhetsmål följs upp. En större uppföljning inklusive prognos för resterande del av året görs per tertial och dokumenteras skriftligt i tertialrapporter till ägarna. Vid dessa tillfällen har även VD och Controller möten tillsammans med respektive verksamhet för att följa upp ekonomin. Året avslutas med en årsredovisning där varje mål redovisas i förvaltningsberättelsen. Statistik rapporteras vidare till ägarna två gånger per år¹².

Kommentar

Vår bedömning är att det finns en tillfredställande uppföljning av budget och verksamhetsmål. Vi har inte noterat att det, på styrelsenivå, har förekommit väsentliga avvikelser som har föranlett beslut om åtgärder.

Som vi tolkar det har pandemin haft en stor påverkan på bolagets planerade verksamhet vilket har inneburit anpassning och omställning av verksamheten. Styrelsen har löpande fått information om verksamhetens åtgärder och hantering med anledning av pandemin. Se också avsnitt 5.6 om uppföljning av internkontroll.

Vi har noterat att styrelsen enligt beslutad årsplan planerade behandla årsredovisning 2020 den 19 februari, medan ”årsrapportering till ägarna” planerades att lämnas redan 5 februari. Följaktligen kvarstår vår bedömning från föregående års granskning, om att det väsentligt att styrelsen har behandlat rapportering såsom årsredovisning innan den rapporteras till ägarna. Vi rekommenderar följaktligen en översyn av tidpunkter i årsplanen för att säkerställa att rapportering som lämnas till ägarna dessförinnan är behandlad och fastställd i styrelsen.

5.4 Ekonomi

I fastställt delårsbokslut per april 2020¹³ redovisade bolaget ett resultat uppgående till + 2,9 mnkr jämfört med ett nollresultat i budget. Enligt protokoll berodde det positiva resultatet främst på att vissa produktioner hade ställts in med anledning av pandemin. Prognosticerat resultat för helåret uppgick till +1 477 tkr, jämfört med nollresultat i budget. Prognosen bedömdes dock som mycket osäker på grund av pandemin.

¹¹ Styrelseprotokoll 2021-02-19 § 211

¹² Per sista augusti och sista december

¹³ Styrelseprotokoll 2020-05-20 § 135

I delårsrapport per augusti 2020¹⁴ uppgick bolagets resultat för perioden till +7,3 mnkr jämfört med ett budgeterat nollresultat. Det positiva resultatet berodde, precis som vid delårsrapporten i april, främst på inställda produktioner med anledning av pandemin. Bolaget beräknade att prognosen per helår skulle bli +3 824 tkr jämfört med noll i budget.

Av bolagets årsredovisning 2020 framgår att resultat efter finansiella poster är ett överskott om 5,6 mnkr i förhållande till budgeterat nollresultat, vilket förklaras av pandemin som bland annat inneburit inställda och framflyttade produktioner.

Det beskrivs, exempelvis i delårsrapporten augusti 2020, att med flera specifika målsättningar i ägardirektivet samt utmanande krav på utveckling behövs ökade resurser för att dessa satsningar ska kunna göra långsiktig och avgörande påverkan istället för att bara vara punktinsatser. Det nämns därför som viktigt att dialogen om såväl uppdrag som resurser ständigt hålls vid liv. Vidare lyfts i delårsrapporten att bolaget i praktiken ingår i åtaganden som det inte har täckning för, eftersom verksamheten planeras på tre till fyra års sikt medan finansiering från staten och ägarna beslutas från år till år.

Nämnden för hållbar utveckling, Region Västernorrland beslutade i maj 2020 om lättnader för kulturaktörer med stöd från regionen. Beslutet innebar att verksamheter med regionalt verksamhets- samt organisationsstöd fick behålla sitt nuvarande stöd, trots att arrangemang ställts in med anledning av pandemin. Beslutet gällde under förutsättning att verksamheten inte gick med vinst under året genom det regionala stödet. Dock kunde medel sparas till nästa år för att genomföra verksamhet som finansierats. I november beslutade¹⁵ nämnden att godkänna att Scenkonst Västernorrland AB utifrån gällande styrdokument tillåts ha ett positivt resultat år 2020 för framtida investeringar och särskilda satsningar. Vid lekmannarevisorernas dialog med bolagets ledning 2020-11-03 framkom att bolaget kommer att behålla överskottet från året och ”rulla” det vidare till 2021 med hänvisning till regionens beslut. Bolaget har stämt av det redovisningstekniska med sin auktoriserade revisor.

Kommentar

Vi bedömer att bolagets ekonomi är tillfredställande. Det positiva resultatet för 2020 förstärker ytterligare bolagets upparbetade överskott¹⁶. Bolagets ekonomi följs därtill löpande av styrelsen.

Som tidigare finns en osäkerhet om förutsättningarna för bolagets finansiering på längre sikt. Vi bedömer det därför som väsentligt att bolaget i sin rapportering har framfört vikten av en levande ägardialog kring såväl uppdrag som resurser.

¹⁴ Styrelseprotokoll 2020-09-29 § 165

¹⁵ Nämnden för hållbar utveckling sammanträdesprotokoll 2020-11-18 § 102

¹⁶ Vid 2020 års utgång uppgick fritt eget kapital till 6 971 tkr. (Motsvarande siffra 2019 var 3 645 tkr).

5.5 Verksamhetsmål

Vid lekmanne-revisorernas dialog med bolagets ledning 2020-11-03 framkom att verksamheten har generellt påverkats i stor utsträckning av pandemin med många inställda föreställningar som följd. Filmverksamheten har dock påverkats minst.

Ägardirektiv

Ägardirektivet anger bolagets ändamål enligt följande ”Bolaget ska med allmännyttigt syfte och inom ramen för den kommunala kompetensen bedriva och organisera professionell verksamhet inom musik-, teater-, dans- och filmkonstområdet, genom att producera, förmedla, främja och utveckla verksamheten och därmed för enlig icke professionell och närstående scenisk och kulturell verksamhet”. Närmare bestämt ska bolaget:

- Producera ett brett utbud av professionell dans, film, musik och teater som speglar samhällets mångfald och som är tillgänglig i hela länet.
- Förmedla kulturproduktioner och aktivt samverka med andra regioner, organisationer och kulturinstitutioner såväl nationellt som internationellt.
- Främja allas deltagande i kulturlivet genom konsulentverksamhet, kultur i skolan, kompetensstöd till det fria kulturlivet, samverkan med länets kommuner och lokala arrangörer.
- Utveckla verksamhetens samhällsrelevans, konstnärliga kvalitet och tillgänglighet genom nya arbets- och samarbetsformer.

Enligt ägardirektivet ska bolaget vidare uppfylla villkoren från Statens kulturråd som följer med statsbidraget till regional kulturverksamhet. Därutöver ska bolaget arbeta utifrån gällande regionala kulturplan för Västernorrland samt Sundsvalls kommuns kulturpolitiska strategi. Vidare ska bolaget verka för att bidra till relevanta mål i det regionala kulturarvsprogrammet för Västernorrland.

Inom ramen för bolagets ändamål och dess fyra delmål (ovan) anger ägardirektivet 16¹⁷ mål för verksamheten som bolaget särskilt ska arbeta för att uppnå. Vi har noterat att bolaget i sina delårsrapporter såväl som i årsredovisningen kommenterat arbetet kopplat till samtliga av dessa mål.

Styrelsens målsättningar

Av styrelsens arbetsordning¹⁸ framgår att styrelsen ska fastställa målsättningar, väsentliga policyer och strategiska planer för bolaget. För 2020 har ledningen utarbetat fem kvantitativa mål för verksamheten och två mål inom HR, vilka är likvärdiga med målen för 2019. Målen har redovisats för styrelsen¹⁹ som beslutade att lägga informationen till handlingarna. Enligt uppgift (se avsnitt 5.7) kommer målsättningar från och med 2021 att ingå i bolagets verksamhetsplan och kommer att bes-

¹⁷ Vår summering av delmålen skiljer sig något mot uppgift i styrelseprotokoll 2021-02-19 § 215 som anger att 14 mål finns i bolagets ägardirektiv.

¹⁸ Bolaget beslutade 2019-06-25 § 54 om att fastställa arbetsordning för styrelsen, enligt arbetsordningen för 2018

¹⁹ Styrelseprotokoll 2020-02-21 § 119

lutas av styrelsen. På grund av den fortsatt rådande pandemin har styrelsen beslutat²⁰ att bolaget inte sätter några andra mål för 2021 än de mål som finns i bolagets ägardirektiv.

Måluppfyllelse

I årsredovisningen kan utläsas att verksamheten under 2020 har haft hög påverkan från pandemin, vilket bland annat inneburit förändrade, inställda eller framflyttade produktioner och aktiviteter.

Av årsredovisningen framgår att de kvantitativa publikmålen inte uppnås inom dans, musik och teater, medan målet uppnås med marginal inom film. Beträffande delmålet om publikandel barn och unga uppnås detta, totalt för verksamhetsgrenarna. Totala antalet evenemang/aktiviteter 2020 (1 150 stycken) uppnår inte målet om 1 400. Vid lekmannarevisorernas dialog med bolagets ledning 2020-11-03 framkom att publikmål har varit svåra/omöjliga att nå som en följd utav pandemin.

Målet om minst 40 % föreställningar utanför ordinarie hemmascen uppnås på totalnivå. Likaså uppnås målet om att minst 50 % av aktiviteterna ska rikta sig till barn och unga på totalnivå med 62 %.

Beträffande målet om 70 % motiverade medarbetare, anges i årsredovisningen att den omfattande medarbetarenkäten har under året beslutats att genomföras vartannat år, vilket betyder att den kommer att genomföras 2021 nästa gång.

Sjukfrånvaron var 3,8 % (fg år 3,67 %) i jämförelse med målet om högst 4 %.

Vi har tagit del av bolagets rapportering i årsredovisningen utifrån ägarnas mål. Som vi bedömer det finns det inget i rapporteringen som tyder på att målsättningarna inte har varit styrande för verksamheten. De två²¹ konkretiserade målen kan vi på ett tydligt sätt se att de har uppnåtts, på totalnivå för verksamheterna.

Kommentar

Vi bedömer att verksamhetsmålen på totalnivå för verksamhetsgrenarna, förutom kvantitativa mål för publik och antal aktiviteter/evenemang som i stor utsträckning har påverkats av pandemin, uppfylls på ett tillfredsställande sätt.

Vi har i likhet med föregående år noterat att mål för bolagets verksamhet har utarbetats av ledningen och att styrelsen har beslutat att lägga informationen till handlingarna. Enligt styrelsens arbetsordning så ska styrelsen fastställa målsättningarna. Vi bedömer det därför som relevant att målsättningar från och med 2021 enligt uppgift kommer att ingå i den verksamhetsplan som beslutas av styrelsen (se 5.7). Att bolaget har valt att inte sätta några kvantitativa mål för 2021, utöver ägardirektivet, innebär bland annat att mål som rör sjukfrånvaro och motiverade medarbetare inte kommer finnas för 2021.

Det har i granskningen inte ingått att bedöma om bolaget har uppfyllt ägardirektivet avseende efterlevnad av ägarnas planer, program och strategier samt villkor för statsbidrag. Vi bedömer dock det vara fortsatt väsentligt att bolaget har rutiner för

²⁰ Styrelseprotokoll 2020-02-21 § 215

²¹ ”Minst 40 % av bolagets föreställningar och konserter ska ske utanför bolagets ordinarie scener i Sundsvall och Härnösand” och ”Minst 50 % av bolagets aktiviteter ska rikta sig till barn och ungdom”

att fortlöpande säkerställa efterlevnaden av ovan nämnd reglering, i syfte att uppfylla ägardirektivet samt villkor för finansieringen.

5.6 Internkontrollplan

I grundläggande granskning för 2018 framkom att styrelsen tillsammans med bolagets ledningsgrupp hade arbetat fram en riskanalys²² med ett antal riskområden inom arbetsmiljö, ekonomi, administration och verksamhet/produktion. Vid lekmanrevisionens möte med bolaget 2020-11-03 framkom att den riskanalys som bolaget genomförde inför 2018, även bedömts vara fortsatt aktuell inför internkontrollplan 2020-2021, vilken beslutades 2019-12-13 § 99-100. Planen omfattar följande granskningspunkter för 2020:

- Fakturering
- Arkivering
- Personalförsörjning – rekrytering av kompetent personal/ledning

Uppföljning av den interna kontrollen 2020 rapporterades på styrelsemötet 2021-02-19 § 210, där även Bokslut 2020 behandlades som en punkt. Enligt rapporteringen hade inga väsentliga avvikelser noterats vid utförda kontrollåtgärder för respektive granskningspunkt. Styrelsen godkände avlämnad rapport.

Övriga väsentliga styrdokument

Vi har noterat att styrelsen under året har gjort en årlig översyn av och fastställt Arbetsordning för styrelsen²³ och Instruktion för verkställande direktören²⁴.

Kommentar

Vi bedömer att det finns en beslutad internkontrollplan som är baserad på en riskanalys samt att planen har följts upp och avrapporterats i samband med årsredovisningen, vilket är tillfredställande. Det är vidare positivt att inga väsentliga avvikelser har noterats vid uppföljning av utförda kontrollåtgärder.

Styrelsen har i övrigt gjort en årlig översyn av väsentliga styrdokument under året.

5.7 Åtgärder till följd av föregående års granskning

Styrelsen behandlade vid sitt sammanträde 2020-05-20 § 137 revisionsrapporten om grundläggande granskning 2019 samt avlämnade svar på densamma. I svaret framgår förslag på åtgärder utifrån granskningsresultatet enligt nedan.

Intern kontroll

Enligt revisorernas bedömning är det väsentligt att styrelsen har behandlat uppföljning av den interna kontrollplanen innan den rapporteras till ägarna. Bolaget kommer därför att se över bolagets årsplan och se till att den efterlevs.

²² 2018-02-16, § 9

²³ Styrelseprotokoll 2020-06-23 § 152

²⁴ Styrelseprotokoll 2020-06-23 § 153

Vi har noterat att bolagets årsplan för 2020/2021 inte innehåller rapportering av internkontrollplan till ägarna. Enligt uppgift från bolaget har inte heller några sådana krav framställts från ägarna. I Region Västernorrlands riktlinje "Regionstyrelsens uppsiktsplikt" fastställd 2020-04-14 framgår dock att Regionstyrelsens uppsikt över bolag utövas genom att ta del av bland annat årlig redovisning av hur den interna kontrollen fungerar.

Bolagets målsättningar

Bolagets målsättningar kommer från och med 2021 att ingå i bolagets verksamhetsplan och kommer därmed att beslutas av styrelsen.

Bolagets budget och verksamhetsplan

Revisionsrapporten pekar på att det innebär en kort förberedelsestid för verkställandet av budget och verksamhetsplan för kommande år, att dessa beslutas i december innevarande år. Enligt svaret delar bolaget den uppfattningen men framför att det är svårt att tidigarelägga beslutet, främst med anledning av att bolaget får sent besked om anslagens uppräknings.

Bolagsordning

Den gällande bolagsordningen kvarstår från tidigare år och är daterad 2016-10-13²⁵. Vi har vid tidigare grundläggande granskningar bedömt att bolagsordningen med fördel kunde få en redaktionell översyn mot bakgrund av att begreppet landsting förekommer. Styrelsen gav 2020-09-29 § 164 VD i uppdrag att på nästa ägarforum påminna ägarna om att ändra namnet i bolagsordningen från landsting till region samt att ta bort texten om ersättare i styrelsen. I anteckningar från ägarforum²⁶ framgår att bolagsordningen inte kommer att revideras enkom för att ersätta "landsting" med "region" eller skrivelsen om ersättare. I styrelseprotokoll 2020-12-22 § 190-191 framgår att på ägarsamråd i november hade bolagets ägare uppdragit åt tjänstemännen att ta fram ett förslag på uppdatering av bolagsordningen, som skulle vara färdig till ägarforum i april.

Kommentar

Vår bedömning är att åtgärder i huvudsak har vidtagits utifrån föregående års granskning (lekmannarevision).

När det gäller styrelsens svar ovan rörande bolagets målsättningar vill vi även hänvisa till avsnitt 5.5 och den information vi har fått om att bolaget valt att inte sätta några kvantitativa mål för 2021, utöver ägardirektivet.

När det gäller rapportering av den interna kontrollen till ägarna så anser vi att ägarernas krav behöver tydliggöras.

²⁵ I grundläggande granskning 2018 av bolaget framgick att den fastställdes vid extra bolagsstämma 2017-03-01.

²⁶ Sammanträdesprotokoll Nämnden för hållbar utveckling 2021-01-27 Bilaga 23

6 Revisionell bedömning

Vår sammanfattande bedömning, utifrån en grundläggande insats, är att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Bedömningen grundas på följande iakttagelser, kopplat till granskningens revisionsfrågor;

- Det finns aktuella ägardirektiv.
- Det finns en verksamhetsplan med mål och aktiviteter som är med ägardirektiven överensstämmande.
- Det finns en budget som är kopplad till verksamhetsplanen.
- Det finns en tillfredställande uppföljning av budget och verksamhetsmål.
- Vi har inte noterat att det har förekommit väsentliga avvikelser som har föranlett beslut om åtgärder på styrelsenivå. Som vi har förstått det har pandemin haft stor påverkan på bolagets verksamhet, vilket har ställt krav på anpassningar och omställning.
- Ekonomin är tillfredsställande.
- Verksamhetsmålen, på totalnivå för verksamhetsgrenarna, uppfylls i flera fall på ett tillfredsställande sätt. Det gäller dock inte de kvantitativa mål för publik och antal aktiviteter/evenemang som i stor utsträckning har påverkats av pandemin.
- Det finns en internkontrollplan som är baserad på en riskanalys och planen följs upp.
- Åtgärder har i huvudsak vidtagits utifrån föregående års granskning (lekmanrevision). När det gäller rapportering av den interna kontrollen till ägarna så anser vi dock att ägarnas krav behöver tydliggöras.

I rapporten framgår våra bedömningar och rekommendationer på basis av iakttagelser vid granskningen. Vi vill främst rekommendera styrelsen följande;

Rekommendationer

- Gör en översyn av tidpunkter i årsplanen för att säkerställa att rapportering som lämnas till ägarna dessförinnan är behandlad och fastställd i styrelsen.
- När det gäller rapportering av den interna kontrollen till ägarna så anser vi att ägarnas krav behöver tydliggöras. Vi anser i första hand att ägarna behöver ta initiativ i denna fråga.