



Grundläggande granskning av Scenkonst Västernorrland AB år 2021

Revisionsrapport

Sammanfattning

På uppdrag av lekmannarevisorerna i Scenkonst Västernorrland AB har revisionskontoret i Region Västernorrland genomfört en granskning av bolaget år 2021. 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, utifrån en grundläggande insats, 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. Vi har kunnat konstatera att målen om andel föreställningar utanför ordinarie hemmascen och andel aktiviteter för barn och unga har uppnåtts. Eftersom det till övriga mål saknas tydliga och mätbara ambitionsnivåer kan vi inte uttala oss dess måluppfyllelse. Vi bedömer dock att ett arbete har bedrivits inom ramen för dessa mål.

Vi har, precis som föregående år, noterat oklarheter beträffande ägarnas krav på bolagets rapportering av intern kontroll.

Som tidigare finns en osäkerhet om förutsättningarna för bolagets finansiering på längre sikt. Vi bedömer det därför som fortsatt väsentligt att bolaget har en ägardialog kring såväl uppdrag som resurser.

I rapporten framgår några övriga bedömningar och rekommendationer utifrån iakttagelser vid granskningen. Vi vill främst rekommendera styrelsen följande;

Rekommendation

- När det gäller rapportering av den interna kontrollen till ägarna så anser vi fortsatt att ägarnas krav behöver tydliggöras. Vi anser i första hand att ägarna behöver ta initiativ i denna fråga.

Innehållsförteckning

<i>Sammanfattning</i>	2
<i>Innehållsförteckning</i>	3
1 <i>Bakgrund</i>	4
2 <i>Syfte, revisionsfråga och avgränsning</i>	4
3 <i>Revisionskriterier</i>	4
4 <i>Metod</i>	4
5 <i>Resultat av granskningen</i>	5
5.1 <i>Ägardirektiv</i>	5
5.2 <i>Verksamhets- och ekonomistyrning</i>	5
5.3 <i>Uppföljning</i>	6
5.4 <i>Ekonomi</i>	8
5.5 <i>Verksamhetsmål</i>	9
5.6 <i>Internkontrollplan</i>	11
5.7 <i>Åtgärder till följd av föregående års granskning</i>	12
6 <i>Revisionell bedömning</i>	14

1 Bakgrund

På uppdrag av lekmannarevisorerna i Scenkonst Västernorrland AB har revisionskontoret i Region Västernorrland gjort en grundläggande granskning av bolaget år 2021.

2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet har varit att, utifrån en grundläggande insats, bedöma om verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt liksom om den interna kontrollen har varit tillräcklig. Granskningen har avsett 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:

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

3 Revisionskriterier

De revisionskriterier som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar är huvudsakligen 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.¹

Ägarna² har beslutat om ägardirektiv för 2019-2022³. 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.

Vid grundläggande granskning 2020 framkom att ledningsgruppen hade tagit fram en handlingsplan avseende de nya uppdragen i ägardirektivet. Vidare framkom att ägardirektivet innebar ett utökat uppdrag för verksamheten vilket inte hade åtföljts av ett utökat resurstillskott.

I samband med lekmannarevisionens möte med bolaget 2022-01-24 omnämndes att det pågår en dialog mellan ägarna om att se över ägardirektiven, bland annat med anledning av inrättandet av en filmfond.

Kommentar

Det finns aktuella ägardirektiv för 2019-2022 som beslutades av bolagsstämman under 2019. Eftersom samma ägardirektiv gäller som vid 2019 och 2020 års grundläggande granskning, kvarstår vår bedömning om att målen i ägardirektivet endast delvis är konkretiserade.

I övrigt bedömer vi det som väsentligt att en översyn av ägardirektivet genomförs under 2022, i syfte att beakta nya förutsättningar kopplat till införandet av en filmfond.

5.2 Verksamhets- och ekonomistyrning

Styrelsen beslutade 2020-12-22 § 193 om en verksamhetsplan för 2021. Verksamhetsplanen innefattar produktion och förmedling 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 Utveckling, Social hållbarhet, Ekologisk hållbarhet samt Attraktiv arbetsgivare.

Styrelsen beslutade om budget för 2021 vid sammanträdet 2020-12-22 § 192, med ett budgeterat resultat uppgående till noll kronor. I beslutet framgår att budgeten varit svår att göra på grund av den rådande pandemin. Det framgår också att budgeten är Coronasäkrad och innehåller vissa extra beräknade kostnader samt lägre

¹ Principer för styrning Kommun- och regionägda bolag Sveriges Kommuner och Regioner 2020

² Sundsvalls kommun respektive Region Västernorrland

³ Besluten tagna i Regionfullmäktige 2019-06-19—20 § 135 och i Sundsvalls kommunfullmäktige 2019-05-27 § 123.

biljettintäkter. Budgeten utgår från att ordinarie anslagen räknas upp med 1,8 procent samt ett tillskott från de statliga extramedelen. Enligt ägardirektivet tillskjuter ägarna årligen anslagsmedel genom särskild överenskommelse. Fördelning av ägarnas anslag är: Region Västernorrland 60 % och Sundsvalls kommun 40 %⁴. Av budgeterade intäkter på totalt 122 mkr uppgår anslag och statsbidrag till ca 115 mkr, medan övriga intäkter beräknas till ca 6,5 mkr.

Av budgeten framgår beräknade kostnader för den konstnärliga verksamheten: dans 21 mkr, film 6,7 mkr, musik 37,2 mkr och teater 29 mkr. Därtill budgeteras 27 mkr för gemensamma avdelningar.

Kommentar

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan och budget för år 2021. 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 2021⁵ ska bolaget upprätta en årsredovisning samt delårsbokslut för tertiäl 1 och 2. Årsplanen anger även tidpunkter för rapportering till ägarna enligt aktieägaravtal och bolagsordning⁶. Planerad tidpunkt för styrelsens behandling av bland annat årsredovisning 2021 framgår i årsplanen för 2022 (2021-12-22 § 297). Styrelsen har också beslutat om tidpunkter för ekonomisk rapportering till styrelse och ägare⁷.

Vi har inom ramen för vår granskning tagit del av de delårsrapporter⁸ och den årsredovisning⁹ som godkänts av styrelsen avseende bolagets ekonomi och verksamhet. Rapporteringen innehåller bland annat kvantitativa uppföljningar av antal aktiviteter/föreställningar samt kvalitativa beskrivningar inom respektive verksamhetsområde.

Precis som under 2020 har bolaget under 2021 löpande i sin rapportering omnämnt Covid-pandemins påverkan på verksamheten och vidtagna åtgärder och anpassningar utifrån detta.

⁴ Aktieägaravtal 2016-10-13 punkt 9 Finansiering Samma fördelning kvarstår i det nya aktieägaravtalet som beslutats under 2021, för regionens del av Regionfullmäktige 2021-04-28-29 § 118.

⁵ 2020-12-22 § 201 respektive komplettering 2021-03-26 § 224

⁶ Ny bolagsordning och aktieägaravtal har beslutats under 2021, för regionens del togs beslut av Regionfullmäktige 2021-04-28-29 § 118

⁷ Styrelseprotokoll 2021-06-30 § 253

⁸ 2021-05-19 § 237 (april) och 2021-09-15 § 265 (augusti)

⁹ 2022-03-03 § 326

På grund av den fortsatt rådande pandemin har styrelsen beslutat¹⁰ att bolaget inte sätter egna kvantitativa mål för 2021 än de mål¹¹ som finns i bolagets ägardirektiv. I delårsrapporterna 2021-04-30 och 2021-08-31 samt i årsredovisningen har vi noterat en redovisning av verksamheterna beträffande de målområden (Produktion, Förmedling, Främjande och Utveckling) samt de mål som ägardirektivet anger.

Styrelsens uppföljning i övrigt

Information från VD om exempelvis aktuella frågor inom verksamheter och personalläget samt information från medlemmar i styrelsen är återkommande rapportering vid styrelsesammanträden.

Styrelsen har fått redovisningar som bland annat har omfattat information från bolagets olika verksamhetsområden, ägarsamråd och ägarforum, filmfond, lokaler, verksamhetsutveckling, kommunikation, intranät, femårskontrakt produktionskri- vare marknadsavdelningen och genomgång policy och riktlinjer. Löpande före- dras och uppdateras bolagets beslutslogg som visar tagna men ej genomförda be- slut.

Styrelsen har genomfört en utvärdering för 2021 som visade på att styrelse- och VD-arbetet har fungerat bra under året. Utvärderingen har dock visat på att sam- spelet med bolagets ägare bör utvecklas.

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. Rapportering till ägarna sker vid beslutade tidpunkter¹².

Kommentar

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

Vi har noterat att Covid-pandemins påverkan på verksamheten och vidtagna åtgär- der utifrån denna löpande har behandlats i bolagets rapportering.

Se också avsnitt 5.6 om uppföljning av internkontroll.

¹⁰ Styrelseprotokoll 2021-02-19 § 215

¹¹ Vår summering av delmålen (16 st) skiljer sig något mot uppgift i styrelseprotokoll 2021-02-19 § 215 som anger att 14 mål finns i bolagets ägardirektiv.

¹² Styrelseprotokoll 2021-06-30 § 253

I föregående års grundläggande granskning bedömde vi det som väsentligt att styrelsen har behandlat rapportering såsom årsredovisning innan den rapporteras till ägarna. För 2021 har vi noterat att styrelsen beslutat¹³ att lämna en preliminär rapport till ägarna senast 15 februari samt en påskriven årsredovisning senast 15 mars. Då styrelsen har behandlat och godkänt årsredovisningen den 3 mars, uppfattar vi därmed att den rapportering som lämnas till ägarna (senast 15 mars) dessförinnan är behandlad i styrelsen.

5.4 Ekonomi

I fastställt delårsbokslut per april 2021 redovisade bolaget ett resultat uppgående till +5 675 tkr jämfört med ett nollresultat i budget. Enligt protokoll berodde det positiva resultatet främst på att delar av produktionen inte har kommit igång och att inga offentliga föreställningar har kunnat genomföras med anledning av pandemin. Prognosticerat resultat för helåret uppgick till +2 578 tkr, jämfört med nollresultat i budget. Prognosen bedömdes dock som mycket osäker på grund av pandemin.

I delårsrapport per augusti 2021 uppgick bolagets resultat för perioden till +10 418 tkr jämfört med ett budgeterat nollresultat. Det positiva resultatet förklaras, precis som vid delårsrapporten i april, främst av pandemin. Bolaget beräknade att prognosen per helår skulle bli +7 409 tkr jämfört med noll i budget.

I delårsrapporten augusti 2021 framgår: ”med flera specifika målsättningar i ägar-direktivet 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”.

Nämnden för hållbar utveckling i Region Västernorrland beslutade i mars 2021 om lättnader för kulturaktörer med stöd från regionen. Beslutet innebar att verksamheter med regionalt verksamhets- samt organisationsstöd fick behålla sitt nuvarande stöd, trots förändringar i utbudet med anledning av covid-19, under förutsättning att stödet nyttjades förenligt med kulturplanen. Beslutet gällde under förutsättning att verksamheten: ”Har gjort ansträngningar för att genomföra och nå ut med sitt uppdrag utifrån de förutsättningar och restriktioner som råder under pandemin. Stödet får inte användas till att öka organisationens egna kapital, men medel får användas för senarelagda projekt och insatser och ska då redovisas separat. Alla aktörer som beviljats stöd för projekt och verksamhet under 2021 ska komma in med uppdateringar kring förändrad verksamhet senast 15 augusti 2021.” I november beslutade nämnden att fastställa förslag till fördelning av ytterligare tillfälligt extra stöd inom kultursamverkansmodellen år 2021 med anledning av covid-19.

Vid styrelsens behandling¹⁴ av bokslut 2021 framgår att resultatet uppgår till + 3,6 mkr efter finansiella poster (ett nollresultat var budgeterat), vilket förklaras av pandemin som bland annat inneburit inställda och framflyttade produktioner. I

¹³ 2021-06-30 § 253

¹⁴ 2022-02-02 § 315

ärendet nämns att bolaget har erhållit extra statlig tilldelning på grund av pandemin samt att regionen beslutat att verksamheter får flytta fram anslag för produktioner, bolaget har därför periodiserat 5,7 mkr samt 4,5 mkr för filmfonden som startas 2022. Även vid lekmannarevisorernas dialog med bolagets ledning 2022-01-24 framkom att bolaget hade för avsikt, precis som för år 2020, att skjuta fram ej förbrukade medel för 2021 till nästkommande år. Bolaget har stämt av det redovisningstekniska med sin auktoriserade revisor. Vid dialogen nämndes även en osäkerhet beträffande nivån på den statliga finansieringen framåt, vilket påverkar hur bolaget kan planera kommande verksamhet och produktioner.

Kommentar

Vi bedömer att bolagets ekonomi är tillfredställande. Det positiva resultatet för 2021 förstärker ytterligare bolagets upparbetade överskott¹⁵. Bolagets ekonomi följs därtill löpande av styrelsen.

Det finns som tidigare år en osäkerhet om förutsättningarna för bolagets finansiering på längre sikt. Vi bedömer det därför som fortsatt väsentligt att bolaget har en ägardialog kring såväl uppdrag som resurser.

5.5 Verksamhetsmål

Vid lekmannarevisorernas dialog med bolagets ledning 2022-01-24 framkom att verksamheten likt föregående år generellt har påverkats i stor utsträckning av pandemin. År 2021 beskrivs som ett tvådelat år där våren kännetecknades av hårda restriktioner för sammankomster och publik som resulterade i begränsade genomförda föreställningar medan det under sommaren och hösten har kunnat bedrivas verksamhet i mer ordinarie former och omfattning.

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 förenlig 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, samverka med länets kommuner och lokala arrangörer.
- Utveckla verksamhetens samhällsrelevans, konstnärliga kvalitet och tillgänglighet genom nya arbets- och samarbetsformer.

¹⁵ Summa fritt eget kapital vid 2021-12-31 uppgår till 9 041 tkr

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 16 stycken¹⁶ mål för verksamheten som bolaget särskilt ska arbeta för att uppnå. Vår granskning visar att bolaget i sina delårsrapporter såväl som i årsredovisningen har kommenterat arbetet kopplat till samtliga av dessa mål.

Styrelsens målsättningar

Av styrelsens arbetsordning¹⁷ framgår bland annat att styrelsen ska fastställa målsättningar, väsentliga policyer och strategiska planer för bolaget. I grundläggande granskning 2020 framkom att ledningen hade utarbetat fem kvantitativa mål för verksamheten och två¹⁸ mål inom HR. Vidare framkom att målsättningar för 2021 skulle inarbetas i bolagets verksamhetsplan, som beslutades av styrelsen 2020-12-22 § 193. På grund av den fortsatt rådande pandemin har styrelsen beslutat¹⁹ att bolaget inte sätter egna kvantitativa mål för 2021 än de mål²⁰ som finns i bolagets ägardirektiv. De två målen inom HR som ledningen satte för 2020, ingår vad vi noterat inte specifikt i ägardirektivet och följs därför inte upp särskilt för 2021.

Måluppfyllelse

Vid lekmannarevisorernas dialog med bolagets ledning 2022-01-24 framkom att i det stora hela är måluppfyllelsen god, trots pandemin.

Styrelsen har 2022-02-02 § 315 behandlat bokslut 2021 och fått information om 2021 års verksamhetsberättelse. I bilaga till protokollet ”Scenkonst Västernorrland AB Årsrapport 2021-12-31” såväl som i fastställd årsredovisning framgår avseende mål 2021 att på grund av den rådande pandemin har bolaget beslutat att inte fastställa några egna mål förutom de mål som framgår av bolagets ägardirektiv. Dessa redovisas under avsnittet verksamhetsanalys.

En samlad bedömning av bolagets måluppfyllelse, framgår vad vi noterar inte i delårs- och årsredovisning. Det framgår däremot i såväl delårs- och helårsrapportering hur verksamheten har arbetat med samtliga av de delmål som ingår i ägardirektivet. Rapporteringen är i vår bedömning strukturerad och tydlig, vilket underlättar uppföljningen. Informationen i rapporteringen upprepas dock i viss utsträckning. Vid lekmannarevisorernas dialog med bolagets ledning 2022-01-24 framkom att upprepning i rapporteringen föranleddes av att ägardirektivets mål delvis går in i varandra.

¹⁶ Vår summering av delmålen skiljer sig något mot uppgift i styrelseprotokoll 2021-02-19 § 215 som anger att 14 mål finns i bolagets ägardirektiv.

¹⁷ Styrelseprotokoll 2021-06-30 § 251

¹⁸ Mål om 70 % motiverade medarbetare och sjukfrånvaro om högst 4 %.

¹⁹ Styrelseprotokoll 2021-02-19 § 215

²⁰ Vår summering av delmålen (16 st) skiljer sig något mot uppgift i styrelseprotokoll 2021-02-19 § 215 som anger att 14 mål finns i bolagets ägardirektiv.

I årsredovisningen för 2021 kan utläsas att målet om minst 40 % föreställningar utanför ordinarie hemmascen uppnås (74 %) på totalnivå. Likaså uppnås målet om att ”minst 50 procent av bolagets aktiviteter ska rikta sig till barn och ungdom” med 61 % totalt för verksamhetsgrenarna

I bolagets rapportering i årsredovisningen utifrån ägarnas mål noterar vi inget 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 har kunnat konstatera att målen om andel föreställningar utanför ordinarie hemmascen och andel aktiviteter för barn och unga har uppnåtts. Eftersom det till övriga mål saknas tydliga och mätbara ambitionsnivåer kan vi inte uttala oss dess måluppfyllelse. Vi bedömer dock att ett arbete har bedrivits inom ramen för dessa mål.

Enligt styrelsens arbetsordning så ska styrelsen fastställa målsättningar för bolaget., vilket också har skett i och med beslutad verksamhetsplan 2021. Att bolaget har valt att inte sätta några kvantitativa mål för 2021 (se 5.5), utöver ägardirektivet, innebär bland annat att tidigare års mål som rör sjukfrånvaro och motiverade medarbetare inte finns för 2021. Samtidigt har vi noterat att information om såväl sjukfrånvaro som medarbetarundersökning 2021 ingår i årsredovisning 2021 samt i övrigt har behandlats av styrelsen²². Bland annat framgår att den totala sjukfrånvaron 2021 är fortsatt mycket låg 3,38 % och har minskat något jämfört med 2020. Beträffande ”Medarbetarundersökning 2021” framgår att det överlag är höga indexnivåer och små skillnader jämfört med 2019 års medarbetarundersökning. Det framförs som glädjande att majoriteten av alla som svarat anser att arbetsgivaren hanterat den uppkomna situationen kring Covid -19 på ett bra sätt, med ett index på 85.

Granskningen har inte omfattat bedömning av om bolaget har uppfyllt ägardirektivet avseende efterlevnad av ägarnas planer, program och strategier samt villkor för statsbidrag. Vi bedömer det dock som fortsatt väsentligt att bolaget har rutiner för att fortlöpande säkerställa efterlevnaden av ovan nämnd reglering, i syfte att uppfylla ägardirektivet samt villkor för finansieringen.

5.6 Internkontrollplan

I den grundläggande granskningen för 2018 framkom att styrelsen tillsammans med bolagets ledningsgrupp hade arbetat fram en riskanalys²³ med ett antal riskområden inom arbetsmiljö, ekonomi, administration och verksamhet/produktion. I

²¹ Minst 40 procent föreställningar utanför ordinarie hemmascen, Minst 50 procent av bolagets aktiviteter ska rikta sig till barn och ungdom

²² 2022-02-02 § 315 behandlade styrelsen bokslut 2021 och fick information om 2021 års verksamhetsberättelse samt ”Scenkonst Västernorrland AB Årsrapport 2021-12-31”.

²³ 2018-02-16, § 9

2020 års grundläggande granskning framkom att riskanalysen som bolaget genomförde inför 2018, bedömdes vara fortsatt aktuell inför internkontrollplan 2020-2021²⁴. Planen omfattar följande granskningspunkter för 2021²⁵:

- Behörighetsrutiner
- Mobiltelefoner
- Nyckelpersoner i ”kommunerna”

Vid lekmannarevisorernas dialog med bolagets ledning 2022-01-24 framkom att styrelsen har beslutat att riskanalysen från 2018 ska få vara kvar som underlag till internkontrollplan under två år till eftersom den fortfarande ansågs vara relevant.

Uppföljning av den interna kontrollen 2021 rapporterades på styrelsemötet 2022-02-02 § 312. 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 styrelsen och Instruktion för verkställande direktören²⁶.

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.

Vi har konstaterat att styrelsen bedömt riskanalysen från 2018 som fortsatt relevant som underlag för internkontrollplanen. Vi anser det vara av vikt att bolaget löpande beaktar och värderar risker, bland annat kopplade till pandemin samt vid behov utformar åtgärder för att motverka riskerna. Därför bedömer vi det som positivt att Covid-pandemins påverkan på verksamheten och vidtagna åtgärder och anpassningar utifrån detta löpande har behandlats i bolagets rapportering (5.3).

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 2021-05-19 § 238 revisionsrapporten om grundläggande granskning 2020 samt lekmannarevisorernas granskningsrapport. Lekmannarevisorerna hade inte begärt något svar på revisionsrapporten. Enligt protokollet framkom inga frågor eller kommentarer från styrelsen i ärendet, som lades till handlingarna.

I revisionsrapporten rekommenderades följande:

- Gör en översyn av tidpunkter i årsplanen för att säkerställa att rapportering som lämnas till ägarna dessförinnan är behandlad och fastställd i styrelsen.

²⁴ Beslutad 2019-12-13 § 99-100

²⁵ 2020-12-22 § 194

²⁶ Styrelseprotokoll 2021-06-30 § 251-252

- Vi har konstaterat att (se 5.3) bolaget genom årsplanen har säkerställt 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.

För 2020 hade vi noterat oklarheter beträffande ägarnas krav på bolagets rapportering av intern kontroll. Bolagets årsplan för 2020/2021 innehöll inte rapportering av internkontrollplan till ägarna. Enligt uppgift från bolaget hade 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.

Vad vi noterat gäller fortfarande ovanstående riktlinje. I Region Västernorrlands Tillämpningsanvisningar ägarstyrning och uppsikt²⁷ framgår ingen reglering om specifikt redovisning av intern kontroll.

Bolagsordning

Lekmannarevisorerna har vid tidigare års grundläggande granskningar bedömt att bolagsordningen daterad 2016-10-13 behövde få en redaktionell översyn.

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.

I mars 2021, under punkten rapport från medlemmar i styrelsen, framgår i protokoll att ägarna den 26 mars gick igenom bolagets aktieägaravtal och bolagsordning. Ändringar skulle beslutas under våren hos ägarna²⁸. Vi har noterat att i den nya bolagsordningen är ordet landsting utbytt mot region.

Kommentar

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

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

²⁷ Beslutat av Regionstyrelsen 2021-12-14 § 356

²⁸ Ny bolagsordning och aktieägaravtal har beslutats under 2021, för regionens del togs beslut av Regionfullmäktige 2021-04-28-29 § 118.

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 för 2021. Vi bedömer det som väsentligt att en översyn av ägardirektivet genomförs under 2022, i syfte att beakta nya förutsättningar kopplat till införandet av en filmfond.
- 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. Pandemin har haft stor påverkan på bolagets verksamhet även år 2021, vilket har föranlett anpassningar av verksamheten.
- Ekonomin är tillfredsställande.
Som tidigare finns en osäkerhet om förutsättningarna för bolagets finansiering på längre sikt. Vi bedömer det därför som fortsatt väsentligt att bolaget har en ägardialog kring såväl uppdrag som resurser.
- Beträffande verksamhetsmålen har vi kunnat konstatera att målen om andel föreställningar utanför ordinarie hemmascen och andel aktiviteter för barn och unga har uppnåtts. Eftersom det till övriga mål saknas tydliga och mätbara ambitionsnivåer kan vi inte uttala oss dess måluppfyllelse. Vi bedömer dock att ett arbete har bedrivits inom ramen för dessa mål.
- Det finns en internkontrollplan som är baserad på en riskanalys och planen har följts upp.
Styrelsen har bedömt riskanalysen från 2018 som fortsatt relevant som underlag för internkontrollplanen. Vi anser det vara av vikt att bolaget löpande beaktar och värderar risker, bland annat kopplade till pandemin samt vid behov utformar åtgärder för att motverka riskerna. Det är positivt att Covid-pandemins påverkan på verksamheten och vidtagna åtgärder och anpassningar utifrån detta löpande har behandlats i bolagets rapportering.
- Åtgärder har i huvudsak vidtagits utifrån föregående års granskning (lekmannarevision). När det gäller rapportering av den interna kontrollen till ägarna så anser vi även fortsatt att ägarnas krav behöver tydliggöras.

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

Rekommendation

- När det gäller rapportering av den interna kontrollen till ägarna så anser vi fortsatt att ägarnas krav behöver tydliggöras. Vi anser i första hand att ägarna behöver ta initiativ i denna fråga.

Anna Nordlöf
Certifierad kommunal revisor