

Årsrapport 2024

Kulturhuset Stadsteatern AB

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/14

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, start.stockholm/revision, finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Kulturhuset Stadsteatern AB

Årsrapport 2024

Lekmannarevisor har avslutat revisionen för Kulturhuset Stadsteatern AB under 2024.

Bolaget har under året arbetat för att stärka den interna kontrollen, dock kvarstår utvecklingsarbete avseende kostnader för representation och vissa resor samt direktupphandling. Det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet har under året varit tillfredsställande.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Kulturhuset Stadsteatern AB:s styrelse för yttrande senast den 27 juni 2025. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som bolaget avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

Eva Lundberg
Lekmannarevisor

Sammanfattning

Aktiebolagslagen anger att lekmannarevisorn årligen ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 2.

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms bolaget i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bolaget har ett verksamhetsresultat som är förenligt med fullmäktiges mål, ägardirektiv, beslut och riktlinjer. Kommunfullmäktiges mål avseende ekonomiskt resultat har uppnåtts och bolagets ekonomiska utfall ligger i nivå med resultatkravet.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms i likhet med föregående år, utifrån genomförd granskning, vara delvis tillräcklig.

Årets granskning visar att ett utvecklingsarbete skett under året som syftat till att stärka den interna kontrollen. Dock finns det fortfarande flera delar där bolaget behöver stärka den interna kontrollen ytterligare, som bl.a. direktupphandlingar, samt avtalsförvaltning. Årets granskning av bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter identifierar även ytterligare behov av ett utvecklingsarbete avseende kostnader kopplat till resor och representation.

Revisionskontoret bedömer även att det finns ett fortsatt behov av att utveckla bolagets internkontrollplan.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Bolaget behöver fortsatt åtgärda delar av revisionens rekommendationer som lämnats vid tidigare granskningar.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
2.2.1 <i>Finansiellt resultat</i>	4
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i>	6
3. Intern kontroll	7
3.1 Organisation och ansvarsfördelning	7
3.2 Riskanalys.....	8
3.3 Uppföljning	8
3.3.1 <i>Verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat</i>	9
4. Fördjupade granskningar.....	10
4.1 Förebyggande arbete mot oegentligheter.....	10
4.1.1 <i>Fribiljetter</i>	10
4.1.2 <i>Bostadsförmedling via Fristadsprogrammet</i>	11
4.1.3 <i>Förtroendekänsliga poster</i>	11
5. Uppföljning av tidigare års granskning	13
Bilaga 1 Uppföljning av lämnade rekommendationer	14
Bilaga 2 Bedömningskriterier	17

1. Årets granskning

Lekmannarevisorn bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

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

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen, god revisionssed i kommunal verksamhet och utifrån bolagsordning samt 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.

Lekmannarevisor för bolaget är Eva Lundberg och suppleant är Lena Huss. Lekmannarevisorn träffar årligen bolagets styrelse för en dialog om årets granskningar och bedömningar.

I granskningen har lekmannarevisorn biträtt av stadens revisionskontor. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt aktiebolagslagen 10 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid EY.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av bolagets ändamålsenlighet avseende verksamhet och ekonomi.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bolaget bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bolaget redovisar att det bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål och samtliga fyra verksamhetsområdesmål som berör bolaget bedöms som uppfyllda.

Revisionskontoret noterar att två av åtta av fullmäktiges obligatoriska indikatorer endast delvis uppfylls; ”Sjukfrånvaro” och ”Sjukfrånvaro 1-14 dagar”, då de redovisar mindre avvikelser.

Förklaringen anges vara ett förändrat beteende vid bolaget där sjukfrånvaron ökat som ett resultat av att sjuknärvaron minskat i verksamheterna.

Jämfört med föregående år har utfallet för inriktningsmålet ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning” förbättras. Enligt bolaget beror det bl.a. på utökat fokus på verksamhetens produktion och konsumtion, t.ex. genom minskad förbrukning av material vid teater och utställningsproduktion, energi och kemikalier. Vidare har bolaget fortsatt installationen av LED-armatur under året tillsammans med fastighetskontoret. Internt samverkar flera avdelningar och enheter för att möjliggöra återbruk av material, en minskning av miljöpåverkan vid transporter och resor. Flygresor följs upp i enlighet med stadens instruktioner. Övrig måluppfyllelse ligger i nivå med föregående år.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för bolagets målbedömning. Den samlade rapporteringen ger rimliga förutsättningar för att bedöma och analysera måluppfyllelsen.

Kulturhuset Stadsteatern AB har till uppgift att erbjuda verksamhet i form av teater-, dans- och scenkonst, musik, konst, design, film, litteratur, samtal/debatt, bibliotek och annan kulturell verksamhet av hög kvalitet. Bolaget ansvarar även för stadens tre fristadsplatser inom Stockholm stads Fristadsprogram. Uppföljning av bolagets uppgift och ägardirektiv för året ingår i bolagets rapportering. Bolaget har formulerat aktiviteter och i vissa fall indikatorer till ägardirektiven.

Under året har bolaget arbetat med de ekonomiska ägardirektiven bl.a. genom en månatlig ekonomisk uppföljning för att säkerställa att prioritering görs av kostnader kopplade till det konstnärliga

arbetet. Vidare har arbete gjorts för att utveckla det internationella samarbetet bl.a. genom cirkusens fortsatta samarbete i det europeiska cirkusnätverket, genomförande av internationella gästspel och workshops inom både musik och teater, samt genom fortsatt arbete kopplat till Fristadsprogrammet. Bolaget har även startat upp ett nytt projekt tillsammans med partners i Sverige, Ukraina och Polen i syfte att stötta ukrainska konstnärer under kriget; ”Triangle for Ukrainian Artists” (TUA). Projektet har möjliggjorts genom finansiering från EU.

Ett utvecklingsarbete har gjorts utifrån bolagets ägardirektiv avseende klimat och miljö genom det löpande hållbarhetsarbetet och främjande arbete för återbruk av material och avfallssortering. Under året har övergången till rapportering i enlighet med CSDR i samarbete med SSAB förberetts. Bolaget har även tagit över ansvaret för Materialmagasinet från tidigare huvudman kulturförvaltningen. Beslut om övertagande av Materialmagasinet är en av bolagets största hållbarhetsåtgärder under det gångna året. Materialmagasinet är en samverkan mellan museer, konsthallar och teatrar med målet att minska resursåtgången vid produktioner. Där samlas allt återanvändbart material från utställningsproduktioner, scenografi och dekor för att bli en del av en cirkulär produktionscykel.

Inriktningsmålet ”Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden” kan kopplas till ett flertal av verksamhetsområdesmålen som bolaget arbetat utifrån under 2024. Bland annat genom uppmärksammande av författare som skriver på minoritetsspråket samiska vid bolagets fyra profilbibliotek, firandet av Kulturhusets 50-årsjubileum vid Sergels torg, genomförande av olika föreställningar och bokcirkel samt en festivalturné med Parkteatern under juni. Vidare har ytterligare insatser gjorts för att fortsätta utveckla kulturhusverksamheten i Skärholmen, Vällingby och Husby genom bl.a. uppstart av en ny förberedande kurs i skådespeleri i Kulturhuset Stadsteatern Vällingby/Husby. Kursen är initierad av konstnärlig ledare i Vällingby/Husby och är ett samarbete med Unga Klara och Balettakademin. Under året har även ett arbete genomförts i Skärholmen inför öppningen av ”Stationen” (Nya Labbet), som är en ny verksamhetsdel med uppdrag att möjliggöra unga vuxnas (13-19 år) egna skapande med hjälp av professionella konstnärer och kulturskapare. Verksamheten öppnar i januari 2025 i Stockholms shems lokaler.

Revisionskontoret bedömer att bolaget arbetat i enlighet med ägardirektiven under året.

2.2 Ekonomiskt resultat

Bolaget bedöms ha bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Finansiellt 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 2024:

Resultaträkning (mnkr)	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2024, %	Utfall 2023
Intäkter	264	256	8	3%	253
Kostnader	-656	-644	-12	2%	-623
Varav av- och nedskrivningar	-19	-19	0	0%	-18
Finansnetto	4	0	4	400%	-0,5
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	-388	-388	0	0%	-370

Balansomslutning 2024: 369 mnkr.

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -388 mnkr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav.

Verksamhetens intäkter uppgår till 264 mnkr, vilket är 8 mnkr (3 procent) högre än budget. Det beror framför allt på högre intäkter för biljettförsäljning, merförsäljning, ökad andel offentliga bidrag och hyresintäkter. Utfallet för biljettintäkter var ca 3 procent högre än föregående år, och ca 1,3 mnkr över årsbudgeten. Omkring 77 procent av biljettintäkterna kommer från försäljning vid Stadsteatern vid Sergels Torg.

Beläggningen på Stora scen var något lägre under tertial 3, vilket gav lägre intäkter under sista tertialet än budgeterat. Beläggningen på Stora scen har också minskat något sedan föregående år.

Finansiering av biblioteks- och fristadsverksamheten görs genom bidrag som beslutas av kommunfullmäktige och betalas ut via Kulturförvaltningen (40 mnkr). Bolaget har därtill, under året bl.a. beviljats verksamhetsstöd från Kulturrådet (57,8 mnkr). Övriga

bidrag innefattar bl.a. projektbidrag från Kulturrådet och Kreativa Europa samt lönebidrag. Totalt uppgår övriga bidrag till 3,2 mnkr.

Bolaget har under året sökt och beviljats offentligt bidrag från bl.a. Kulturrådet, kulturnämnden och EU m.fl. för motsvarande 101 mnkr (60 mnkr, 2023).

Bolaget redovisar totala hyres- och driftsintäkter på 22,9 mnkr, vilket är 2,4 mnkr (ca 10 procent) lägre än budget. Det beskrivs vara en direkt konsekvens av uteblivna betalningar från en av hyresgästerna, vilket bidragit till en långdragen tvist. De uteblivna hyresintäkterna uppgår till 2,8 mnkr. Dessutom tillkommer kostnader för juridisk rådgivning och ombud på ca 132 tkr. Hyresgästen som är uppsagd, men inte avflyttad, har under året fortsatt bedriva sin verksamhet med enligt bolaget bristande kvalitet vilket utöver intäktsbortfall också inneburit skada för bolagets varumärke. I januari 2025 stängdes elen av för hyresgästen och hela planet där hyresgästens lokal finns stängdes av för publik och besökare. Hyresgästen är dock fortfarande inte utflyttad. Enligt bolaget ska ärendet hanteras av Stockholms tingsrätt under våren 2025.

Verksamhetens kostnader, exklusive avskrivningar och finansiella poster, uppgår till ca 637 mnkr, vilket är 31 mnkr (5 procent) högre än budget. Detta beror enligt bolagets redovisning bl.a. på ökade kostnader för städ, personal, IT-tjänster och administrativa kostnader.

Bolagets personalkostnader har ökat från 306 mnkr (2023) till 322 mnkr, vilket är en ökning med 5 procent från föregående år, vilket inkluderar en lönerevision på 3,3 procent, och ca 2 procent över årets budget. Som skäl hänvisar bolagets redovisning till extra bemanning på ett EU-projekt samt nya tjänster så som bl.a. anställning av konceptutvecklare och arkivarie/registratorer.

Kostnader avseende lokaler och drift uppgår till 167 mnkr, vilket är ca 8 mnkr mer än föregående år, vilket beror på den årliga indexuppräknings som sker i oktober. Bolaget redovisar för året en post på "Övriga kostnader" på ca 185 tkr. Posten avser framför allt valutaförluster.

Finansnettot uppgår till ca 4 mnkr högre än budget och hänförs till att bolaget i slutet av 2023 fick ett aktieägartillskott som har genererat en ränteintäkt om ca 4 mnkr.

Jämfört med 2023 har verksamhetens intäkter ökat med 11 mnkr (4 procent), vilket hänförs till sidointäkter från samarbetet med EU och fakturerade personalkostnader, högre biljettintäkter för helåret, merförsäljning under vissa perioder samt en ökning av offentliga

bidrag. Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, har ökat med 32 mnkr (5 procent) i jämförelse med föregående år, vilket framför allt hänförs till högre kostnader för lokaler, administration samt personal än budgeterat, se vidare 3.3.2. Bolaget hade 2024 en självfinansieringsgrad på 25,9 procent vilket kan jämföras med årsmålet på 25 procent.

Bolaget har i huvudsak beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Utfall 2024	Budget 2024	Budget-avvikelse 2024	Budget-avvikelse 2023
Investeringar	16	20	4 (20%)	6 (25%)

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 4 mnkr i förhållande till budget. Investeringarna har enligt bolaget gjorts på en lägre nivå under året än planerat i syfte att hålla avskrivningskostnaderna nere. En del investeringar har därför flyttats fram till 2025 eller senare.

En av de största investeringarna som avser taket på fastigheten vid Sergels torg har genomförts med syfte att förbättra förutsättningarna för program och restaurang under sommarsäsongerna. Anpassning av försäljnings- och serveringsyta samt upprustning av kök färdigställdes under våren 2024. Vidare har investeringar genomförts främst inom föreställningsteknik, fastighet och IT.

Bolaget redovisar ett utfall på avskrivningskostnaderna på 19,3 mnkr, att jämföra med budget på 19,1 mnkr.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om bolaget har haft en tillräcklig intern kontroll.

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och interna kontroll av verksamheten, i likhet med föregående år, har varit delvis tillräcklig.

Revisionskontoret konstaterar att flera insatser gjorts under året i syfte att stärka bolagets interna kontroll avseende bl.a. fribiljetter, kompetensförsörjning, flygresor i tjänsten samt hantering av allmän handling. Det finns dock fortfarande flera delar där bolaget behöver stärka den interna kontrollen ytterligare, bl.a. direktupphandlingar, avtalsförvaltning och följsamheten till dataskyddsförordningen. Årets granskning av bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter identifierar även ytterligare behov av ett utvecklingsarbete avseende kostnader kopplat till resor och representation. Genomförd fördjupad granskning redovisas mer ingående i kapitel 4. Revisionskontoret bedömer även att det finns ett fortsatt behov av att utveckla bolagets internkontrollplan, se vidare avsnitt 3.2.

3.1 Organisation och ansvarsfördelning

Bolaget har i huvudsak en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter, genom exempelvis fastställd attestordning och ekonomihandbok, för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel.

Det finns i huvudsak riktlinjer och rutiner, som exempelvis strategi för långtidslagring av inventarier, resepolicy, uthyrningspolicy samt strategisk kompetensförsörjningsplan, som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Revisionskontoret saknar dock beslutade riktlinjer för direktupphandling i enlighet med lag (2016:1 145) om offentlig upphandling (LOU).

En översyn har gjorts under året avseende rutiner för avtalsadministration, kontroller och uppföljning och en rutin för uppföljning av leverantörer för inköp över 100 000 kronor har även tagits fram. Revisionskontoret bedömer det som positivt att det genomförts insatser för att stärka avtalsförvaltningen. Det kvarstår dock arbete kopplat till bolagets systemstöd för avtalsförvaltning. Enligt bolaget ska detta arbete färdigställas under 2025.

Under året har bolaget haft en arkivarie/registrator anställd för att säkerställa det långsiktiga utvecklingsarbetet avseende bolagets hantering av allmänna handlingar. Medarbetare har haft till uppgift att ta fram ett årshjul och rutiner kopplade till hantering av allmänna

handlingar och styrelseprotokoll. Avdelningsspecifika utbildningsinsatser har gjorts inom området under året enligt framtagen utbildningsplan och utbildning av arkivombud har även genomförts. En återrapportering till stadsarkivet efter inspektionen 2023 genomfördes i maj 2024, där samtliga förelägganden bedömdes som åtgärdade.

Dataskyddsombudets rapport 2024 visar att bolaget genomfört ett utvecklingsarbete kopplat till dataskyddsarbetet. Rapporten redogör dock att bolaget behöver stärka delar av sin följsamhet till dataskyddsförordningen med hänvisning till bl.a. registerförteckning, konsekvensbedömningar, personuppgiftsincidenter och individens rättigheter samt HR-processen och hanteringen av personuppgifter i biljetter och e-post av kundtjänst. Identifierade avvikelser bedöms dock inte vara av brådskande, omfattande eller allvarlig karaktär. Revisionskontoret noterar att bolaget numera har ett oberoende dataskyddsombud.

3.2 Riskanalys

Bolaget genomför årliga analyser som i huvudsak fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Risker som bedöms som högst väsentliga och sannolika att hända har lyfts till bolagets internkontrollplan.

Revisionskontoret konstaterar att det genomförts ett utvecklingsarbete kopplat till bolagets internkontrollplan under året, bl.a. avseende internkontrollplanens kontrollaktiviteter. Bolaget bedömer dock själv att arbetet med urvalet av risker som ska inkluderas i internkontrollplanen, samt hur kontrollaktiviteter utformas och koppling mellan dem och oönskade händelser kan utvecklas ytterligare. Revisionskontoret instämmer i bolagets bedömning att det finnas skäl att utveckla internkontrollplanen ytterligare.

Revisionskontoret noterar även att två oönskade händelser som finns med i internkontrollplanen inte kontrollerats under året då de fallit bort i systemstödet. Skälet uppges vara den mänskliga faktorn. Det är viktigt att bolaget säkerställer att samtliga oönskade händelser kontrolleras och följs upp i enlighet med gällande tillämpningsanvisning. De två oönskade händelserna finns med i beslutad internkontrollplan 2025.

3.3 Uppföljning

Bolagets rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Bolaget har i huvudsak rutiner för uppföljning av sin verksamhet samt det som uppdragits åt annan att utföra.

3.3.1 Verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat

Bolagets verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat är i linje med fullmäktiges resultatkrav, se vidare avsnitt 2.

Bolagets prognos för både det verksamhetsmässiga och det ekonomiska resultatet i tertialrapport 1 och 2 ligger i nivå med utfallet för 2024.

Uppföljning av kostnader och intäkter görs månadsvis och administrativa kostnader följs upp specifikt. Syftet är att hålla dem nere till fördel för kostnader kopplade till det konstnärliga och publika arbetet i linje med fullmäktiges mål. Styrelsen har erhållit vd:s muntliga nulägesrapporter inklusive bokslutsrapporter avseende bolagets ekonomiska utfall samt besöksstatistik under samtliga av styrelsens sammanträden under året.

4. Fördjupade granskningar

4.1 Förebyggande arbete mot oegentligheter

En granskning har genomförts av Kulturhuset Stadsteatern AB:s förebyggande arbete för att minska risken för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att bolaget i flera delar arbetar förebyggande för att säkerställa en organisationskultur som minskar risken för oegentligheter och förtroendeskadligt beteende. Däremot behöver bolaget stärka den interna kontrollen avseende hanteringen av fribiljetter samt vissa kostnader kopplade till förtroendekänsliga poster.

Granskningen visar att bolaget har mål, rapporteringskanaler, framtagna styrdokument samt återkommande utbildnings- och informationsinsatser som syftar till att minska risken för oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.

I bolagets risk- och väsentlighetsanalysen 2024 bedömdes två risker kopplade till "Korruption, jäv och mutor" som så pass allvarliga att de skulle lyftas till internkontrollplanen 2024. I samband med granskningen upptäcktes dock att riskerna inte lyfts in i internkontrollplanen. Enligt intervjuade berodde avvikelserna på den mänskliga faktorn. Riskerna har lyfts i både risk- och väsentlighetsanalys och i internkontrollplan 2025 och kommer enligt de intervjuade kontrolleras under kommande verksamhetsår. Av granskningen framgår att bolaget inte hade några anmälda korruptionsincidenter eller ärenden i visseblåsarfunktionen som föranlett åtgärder under 2024.

4.1.1 Fribiljetter

Under 2024 har bolaget tagit fram en ny policy för fribiljetter. Bolaget har även gjort månatliga kontroller av hanteringen av fribiljetter, där avvikelser konstaterats i samtliga kontroller gjorda januari-oktober. Avvikelsena avser avsaknad av information i samband med bokning av biljetterna, vilket innebär att fribiljetterna inte har hanterats i enlighet med bolagets policy. Därmed finns det enligt revisionskontorets bedömning en risk för att fribiljetter kan ha lämnats ut till personer som inte har rätt till dem. Bolaget har genomfört informationsinsatser till berörda i syfte att minska antalet avvikelser. Fortsatta kontroller av hanteringen av fribiljetter kommer enligt bolaget att ske i samband med tertialrapport två och årsbokslut 2025.

4.1.2 Bostadsförmedling via Fristadsprogrammet

Genom Stockholms stads Fristadsprogram kan bolaget sedan 2010 erbjuda en fristad för konstnärer med skyddsbehov. Arbetet görs inom ramen för verksamhetsområdesmål 3.7 ”Stockholm ska vara en öppen, jämställd och demokratisk stad som samarbetar internationellt”, samt ägardirektivet ”Utveckla det internationella samarbetet”. Verksamheten finansieras med bidrag som betalas via kulturförvaltningen och beslutas av fullmäktige. Programmet har fått utökade resurser från 2024, vilket möjliggjort tre fristadsplatser istället för två.

Bolaget har tre hyreslägenheter, två förstahandskontrakt och ett andrahandskontrakt via socialförvaltningen, som fristadskonstnärerna får bo i under högst två år. Vid granskningstillfället har samtliga tre lägenheter hyresgäster. Om en lägenhet skulle stå tom en längre period ska bolaget tillämpa stadens Fastighets- och lokalpolicy samt riktlinjer för lokalupplåtelse. Hyreskontrakten ska endast signeras av vd och/eller bolagsjurist, vilket också bekräftas vid kontroll av tillhandahållna avtal. Bolagsjuristen ansvarar för övrig hantering av hyresavtalen så som uppsägning av avtal. Revisionskontoret bedömer att avtalen är tecknade enligt gällande rutin.

4.1.3 Förtroendekänsliga poster

Bolagets arbetsordning, attestplan och attestlista bedöms tydliggöra roll- och ansvarsfördelning avseende representation. I samband med genomförd stickprovskontroll har det inte identifierats några avvikelser kopplat till attestering. Avvikelse har dock konstaterats vid granskning av resekostnader och extern representation.

Vid granskning av rese- och representationskostnader har revisionskontoret identifierat en kostnad för extern representation som avser ett restaurangbesök i London där bolaget ersatt kostnad för alkohol, vilket inte är i enlighet med varken bolagets policy för representation eller stadens policy. Enligt bolaget har kontrollen brutit i samband med hantering och attestering av fakturan, vilket bidragit till att ersättning utbetalats.

Granskningen visar även att bolaget ersatt kostnader för taxiresor dagtid mellan en medarbetares hemadress och arbetsplats utan motivering eller beskrivning av hur kostnaderna är till nytta för verksamheten. Enligt bolaget har vd beslutat om att medarbetaren får ersättning för taxikostnader mellan hemadress och arbetsplats under kvällar och helger, p.g.a. obekväma arbetstider. De två resor som revisionskontoret granskat avser varken kvällstid eller helg.

Som svar till revisionskontoret anges att medarbetaren p.g.a. personliga skäl varit tvungen att snabbt ta sig till hemmet, vilket motiverat ett undantag till beslutat undantag från bolaget resepolicy.

Revisionskontoret kan även konstatera att bolaget ersatt kostnad för en hotellövernattning. Bolaget motiverar kostnaden från ett ekonomiskt perspektiv och anger att medarbetaren arbetade sent den kvällen och hade en flygresa i tjänsten inbokad tidigt dagen efter. En taxiresa hem, som på förhand kan vara godkänd av vd enligt ovan nämnd rutin, skulle kosta ca 1300 kronor. Kostnaden för övernattning på hotell var ca 1500 kronor. Enligt bolaget finns inget skriftligt godkännande av vd.

Att utbetala ersättning för kostnader, utan motivering, bedöms varken ligga i linje med bolagets styrdokument på området, vd:s beslut som intervjuade hänvisar till eller stadens Rese- och mötespolicy. Det är av vikt att bolaget säkerställer att kommunala medel används med försiktighet och återhållsamhet för att möta kommunallagens- och fullmäktiges krav på god ekonomisk hushållning och för att inte riskera att skada medborgarnas förtroende för den kommunala verksamheten.

Sammanfattningsvis visar granskningen att de rekommendationer som revisionskontoret lämnade 2023 avseende inköp med First-Card är åtgärdade. Granskningen visar dock att bolaget har ett fortsatt behov av att stärka den interna kontrollen av kostnader för resor och extern representation. Bolaget måste säkerställa att kostnader för resor och representation utgår från en restriktiv inriktning och kännetecknas av måttfullhet. Granskningen visar även att bolaget bör stärka den interna kontrollen av hanteringen av fribiljetter.

Bolaget rekommenderas att:

- säkerställa att representation och resor utgår från en restriktiv inriktning och kännetecknas av måttfullhet i enlighet med stadens riktlinjer och bolagets policy.
- säkerställa att bolaget följer sin resepolicy, till exempel gällande resor i tjänsten och representation.
- säkerställa att fribiljetter hanteras i enlighet med policy för fribiljetter.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer.

Uppföljning visar att bolaget delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda är bland annat att besluta om riktlinjer för direktupphandling, utveckla uppföljningen av internkontrollplanen samt säkerställa efterlevnaden av dataskyddsförordningen.

Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Bilaga 1

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljande kommentar
Årsrapport 2024	Oegentligheter Bolaget rekommenderas att: säkerställa att representation och resor utgår från en restriktiv inriktning och kännetecknas av måttfullhet i enlighet med stadens riktlinjer och bolagets policy. säkerställa att bolaget följer sin resepolicy, till exempel gällande resor i tjänsten och representation. säkerställa att fribiljetter hanteras i enlighet med policy för fribiljetter.	Se uppföljande kommentar.	Följs upp 2025.
Årsrapport 2023	Direktupphandling Bolaget rekommenderas att: implementera gemensamma riktlinjer för direktupphandling, exempelvis vad gäller dokumentation av inköp över 100 000 kronor och tillräcklig dokumentation när det konstnärliga undantaget hävdas. (Rekommendation kvarstår.) utveckla gemensamma arbetsätt för när och hur det konstnärliga undantaget åberopas för att säkerställa att detta sker på ett systematiskt sätt. (Rekommendation åtgärdad.) säkerställ väl underbyggda skäl i de fall undantag hävdas utifrån kraven i LOU om avtalstid. (Rekommendation åtgärdad.)	Delvis	Bolaget har inte beslutat om riktlinjer för direktupphandling. Då det är ett krav i LOU (19a kap) och från staden själv bör bolaget säkerställa att åtgärda denna rekommendation skyndsamt. En uppdatering och tydliggörande av regelverket har gjorts på intranät och i ekonomihandbok. Uppdaterade mallar finns på bolagets intranät och en checklista för upphandling har tagits fram. Ekonomihandboken har reviderats under 2024 bl.a. i syfte att tydliggöra när och hur det konstnärliga undantaget åberopas. Därtill har en översyn av kontroller av att dokumentation vid betalning görs, när det konstnärliga undantaget är aktuellt. Ekonomiheten har även informerats om villkor och implementering av dessa vid en utökad kontroll när undantag hävdas utifrån kraven i LOU om avtalstid.
Årsrapport 2023	Avtalsförvaltning Bolaget rekommenderas att: säkerställa att avtalsuppföljning och kontroller av avtalsuppföljning dokumenteras för samtliga ingångna avtal för att möjliggöra uppföljning av kvalitet och viteskav. (Rekommendation delvis åtgärdad.)	Delvis	En översyn har gjorts under året avseende rutiner för avtalsadministration, kontroller och uppföljning och en rutin för uppföljning av leverantörer för inköp över 100 000 kronor har arbetats fram. Enligt bolaget fortsätter arbetet kopplat till systemstödet under nästkommande år. Implementeringen av rutinen följs upp under 2025.

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljande kommentar
Årsrapport 2023	<p>Inköp med First-Card Bolaget rekommenderas att:</p> <p>säkerställ att resepolicyn efterlevs gällande VDs obligatoriska godkännande på förhand och att tjänsteresor utomlands ska genomföras med kostnadseffektivitet. (Rekommendation åtgärdad.)</p> <p>säkerställ att underlag för utlägg är fullständigt och läsbart. (Rekommendation åtgärdad.)</p>	Ja	<p>Bolaget har infört en ny rutin för uppföljning av inköpskort med syfte att förbättra styrningen kring användandet av inköpskort.</p> <p>En utökad genomgång och analys av resekostnader för föregående år har genomförts av ekonomiavdelningen. Därtill har bolagets rutin för kontroll av kvitton och reseräkningar kommunicerats till berörda medarbetare.</p> <p>Uppföljning av rekommendationerna, som gjorts inom ramen för den fördjupade granskningen av oegentligheter, visar att rekommendationerna åtgärdats men att ytterligare rekommendationer tillkommit, se vidare avsnitt 4.1.</p>
Årsrapport 2023/2019	<p>Intern kontroll Bolaget rekommenderas att:</p> <p>utveckla uppföljningen av internkontrollplanen, för att säkerställa att kontrollaktiviteter svarar mot identifierade risker. (Rekommendation delvis åtgärdad.)</p>	Delvis	<p>Uppföljningen visar att bolaget genomfört ett utvecklingsarbete kopplat till bolagets internkontrollplan för att stärka kopplingen mellan systematiska kontroller, kontrollaktiviteter och oönskade händelser.</p> <p>Bolaget själv bedömer dock att urvalet av risker som ska inkluderas i IKP:n samt hur kontrollaktiviteterna utformas och kopplat till oönskade händelser kan utvecklas ytterligare. Av den anledningen finns skäl att även följa upp denna rekommendation under 2025.</p>
Årsrapport 2022	<p>Offentlighetsprincipen Bolaget rekommenderas att:</p> <p>utveckla arbetet med planering och uppföljning av hanteringen av allmänna handlingar. (Rekommendation åtgärdad.)</p>	Ja	<p>Bolaget har rekryterat en arkivarie/registrator t.o.m. 2025 för att säkerställa det långsiktiga utvecklingsarbetet genom att ta fram ett årshjul och rutiner för uppföljning av hanteringen av allmän handling, samt rutiner för hantering för styrelseprotokoll.</p> <p>Utbildning inom området har gjorts avdelningsspecifikt under 2024 enligt framtagen utbildningsplan. Utbildning av arkivombud har även genomförts.</p> <p>Information har lämnats i samband med chefsforum för att tydliggöra vilka krav som ska uppfyllas inom området registratur och arkiv, samt vilket ansvar avdelningsrespektive enhetschefer har.</p> <p>Återrapportering till stadsarkivet efter inspektionen 2023 genomfördes i maj 2024, där samtliga förelägganden bedömdes som åtgärdade.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljande kommentar
Årsrapport 2021	Följsamhet till dataskyddsförordningen Bolaget rekommenderas att: säkerställa utveckling av styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, så som dataskyddsbudets oberoende, konsekvensbedömningar och personuppgiftsbiträdesavtal. (Rekommendation delvis åtgärdad.) säkerställ att det finns tillräcklig kunskap och kompetens gällande hantering av personuppgifter hos samtliga medarbetare. (Rekommendation åtgärdad.)	Delvis	RVK konstaterar att det pågått ett utvecklingsarbete under året kopplat till utveckling av styrning och uppföljning. Bland annat har bolaget ett oberoende dataskyddsbud. Enligt DSOs årsrapport kvarstår dock utvecklingsarbete kopplat till konsekvensbedömningar och personuppgifter. DSO lämnar även rekommendationer till bolaget. Fortsatt uppföljning behövs avseende bl.a. den låga frekvensen av inrapporterade personuppgiftsincidenter samt arbetet med konsekvensbedömning. Under 2024 har utbildning genomförts för medarbetare i Skärholmen, inom administration och ekonomi samt publik service, som hanterar persondata kopplat till utlämnande av allmänna handlingar genomförts. Utbildning sker utifrån framtagna plan, som även fortsätter under 2025.
Årsrapport 2019	HR Bolaget rekommenderas att: upprätta en strategisk långsiktig kompetensförsörjningsplan. Rekommendationen är åtgärdad.	Ja	Bolaget har arbetat fram en treårig kompetensförsörjningsplan, i enlighet med lämnad rekommendation, som revisionskontoret har tagit del av.

Bilaga 2 Bedömningskriterier

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

Analysen i rapporten är underlag till lekmannarevisorns slutliga bedömning av bolaget. Lekmannarevisorn kan rikta anmärkning till en styrelseledamot eller VD.

Detta redovisas i bolagets granskningsrapport.

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Bolaget:

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

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av styrelse, 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 samt att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Bolaget:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål, ägardirektiv och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/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 årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. 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

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.