

# Grundläggande granskning år 2020

## Västerbottensteatern AB



Bild från föreställningen Romeo och Julia sommaren 2020. Foto: Patrick Degerman

Mars 2021  
Eva Moe  
Certifierad kommunal revisor  
Region Västerbotten

# Innehåll

<b>1. Sammanfattande analys</b>	<b>3</b>
Rekommendationer	3
<b>2. Bakgrund</b>	<b>4</b>
Lekmannarevisorernas uppdrag	4
Iakttagelser i 2019 års granskning	5
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	5
Metod	6
<b>3. Bolagets uppdrag och mål</b>	<b>6</b>
Ägarnas uppdrag till bolaget	6
Ägarnas krav på rapportering	8
Styrelsens arbetsordning	8
<b>4. Granskningens resultat</b>	<b>9</b>
Styrelsens styrdokument	9
Styrelsens löpande kontroll	9
Styrelsens interna kontroll	10
Styrelsens tjänstepersonsstöd	11
Särskilda händelser under året	12
Styrelsens årsredovisning	12
Uppföljning av 2019 års rekommendationer	13
<b>5. Svar på revisionsfrågor</b>	<b>14</b>
Rekommendationer	14

# 1. Sammanfattande analys

Av granskningen framgår att bolagets styrelse och VD under året agerade aktivt för att hantera de negativa effekterna av pandemin. Med hänsyn till omständigheterna bedömer vi att bolagets verksamhet år 2020 genomfördes på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vi bedömer också att styrelsen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll.

Bolagets styrelse bedömde att verksamheten år 2020 genomfördes i enlighet med bolagets kommunala ändamål och de kommunala befogenheterna. Det framgick dock inte hur styrelsen kommit fram till den bedömningen.

## Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att:

- Fortsätta utveckla verksamhetsplanen med mätbara mål och redovisa resultatet av måluppfyllelsen med koppling till de indikatorer styrelsen beslutat om i verksamhetsplanen.
- Utveckla internkontrollplanen. Säkerställ att det på ett tydligare sätt i planen framgår hur kontroller metodmässigt ska genomföras. Det kan exempelvis handla om att ange hur stora stickprov som ska genomföras.
- Utveckla redovisningen av kontrollerna i internkontrollplanen. Av rapporteringen bör exempelvis tydligare framgå hur kontrollerna är genomförda och med vilket resultat.
- Tydligare redovisa utifrån vilka kriterier styrelsen bedömer att verksamheten är genomförd i enlighet med det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna.

## 2. Bakgrund

Bolaget ägs av Region Västerbotten (60 procent) och Skellefteå kommun genom Skellefteå stadshus AB (40 procent). Västerbottensteatern är ansvarig för en teaterensemble och ska producera och framföra teater och annan scenisk konst inom regionen. Bolaget har sitt säte i Skellefteå och leds av en styrelse och en VD. Styrelsen består av sju ordinarie ledamöter och sju ersättare.

Coronapandemin har haft stor påverkan på Västerbottensteaterns verksamhet under år 2020. Restriktioner från Folkhälsomyndigheten ledde både till att föreställningar fick ställas in och att antalet besökare blev begränsat. Teaterns nettoomsättning minskade med över 50 procent från dryga 5,4 miljoner kronor år 2019 till knappt 2,5 miljoner kronor år 2020. Teatern fick arbeta för att ställa om sin verksamhet under året. Trots pandemins utmaningar klarade Västerbottensteatern att redovisa ett nollresultat vid årets slut.

### Lekmannarevisorernas uppdrag

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i kommunallagen och aktiebolagslagen. Lekmannarevisorn granskar bolagets styrelse och VD. Lekmannarevisorn ska granska och pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Lekmannarevisorn ska också granska om den interna kontrollen är tillräcklig. Prövningen av verksamhetens ändamålsenlighet och om ekonomin är tillfredsställande utgår från ägarnas, det vill säga fullmäktiges, direktiv och beslut för bolaget.

För år 2019–2022 har regionfullmäktige utsett Bert Öhlund till lekmannarevisor i Västerbottensteatern AB. Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorn ta hjälp av sakkunnigt stöd (12 kap. 8 §). Lekmannarevisorn bestämmer själv omfattningen på det sakkunniga stödet. För år 2020 har lekmannarevisor anlitat Eva Moe, certifierad kommunal revisor vid Region Västerbottens revisionskontor som sakkunnigt stöd.

Efter avslutad granskning ska lekmannarevisorn överlämna sin årliga granskningsrapport till Region Västerbottens och Skellefteå kommuns revisorer. Lekmannarevisorn ska också överlämna sin rapport till bolagets bolagsstämma. Lekmannarevisorns granskning är en del av den samordnade revisionen av regionen och Skellefteå kommun. Det innebär att revisorerna i Region Västerbotten och Skellefteå kommun ska bifoga granskningsrapporter och revisionsberättelser från de kommunala företagen till sin revisionsberättelse för regionen respektive kommunen. Med stöd av den samordnade revisionen ska regionfullmäktige och kommunfullmäktige därefter ta ställning till instruktioner för sina ombud inför de kommunala företagens årsstämmor.

### Auktoriserade revisorns uppdrag

Kommunala bolag ska också granskas av en auktoriserad revisor. Den auktoriserade revisorn väljs av bolagsstämman och har i uppdrag att granska bokföring, årsredovisning, intern kontroll samt styrelsens och VD:s förvaltning. Bolagets auktoriserade revisor skriver en revisionsberättelse som överlämnas till bolagsstämman. Den auktoriserade revisorn ska också överlämna sin revisionsberättelse till revisorerna i Region Västerbotten och Skellefteå kommun. Bolagsstämman har valt Peter Söderman vid PWC till bolagets revisor.

Lekmannarevisorn och bolagets auktoriserade revisor är två separata bolagsorgan med olika uppdrag. Uppdragen syftar till att ge ägaren ett så brett underlag som möjligt i sin bedömning i ansvarsfrågan avseende styrning, verksamhet och räkenskaper. Uppdragen är delvis överlappande när det gäller granskning av den interna kontrollen.

## **Iakttagelser i 2019 års granskning**

Föregående år bedömde lekmannarevisor att bolaget genomförde sin verksamhet på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Granskningen visade att bolagets styrelse i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten år 2019.

Det fanns i huvudsak beslutade styrdokument som verksamhetsplan, arbetsordning, instruktioner till VD och attestordning. Av styrelsens protokoll framgick att styrelsen under året höll sig informerad om bolagets verksamhet.

Lekmannarevisor bedömde att styrelsen kunde utveckla sin uppföljning i årsredovisningen. Styrelsen hade exempelvis i sin årsredovisning för år 2019 inte följt upp sina mål. Årsredovisningen innehöll inte heller någon utvärdering som visade om verksamheten år 2019 var genomförd inom de kommunala befogenheterna. Därmed saknade lekmannarevisor underlag för att göra bedömning av om verksamheten var genomförd inom de kommunala befogenheterna.

### **Rekommendationer till bolagets styrelse i 2019 års granskning**

- Besluta om mätbara mål i verksamhetsplanen.
- Utveckla uppföljningen av verksamheten i årsredovisningen utifrån ägarnas direktiv och styrelsens mål.

## **Syfte och revisionsfrågor**

Granskningens syfte är att ge underlag för lekmannarevisorns bedömningar i den årliga granskningsrapporten. Granskningen är översiktlig med inriktning mot bolagets resultat för år 2020 och styrelsens system för styrning och kontroll. För granskningen har vi formulerat följande övergripande revisionsfrågor:

- Har styrelsen med hjälp av grundläggande styrdokument säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Har styrelsen löpande under året haft tillräcklig kontroll över att beslutade styrdokument följs?
- Har styrelsen med hjälp av uppföljning vid årets slut säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2019 års granskning?

## **Revisionskriterier**

Revisionskriterierna utgör de bedömningsgrunder som bildar underlag för granskningens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterier för denna granskning är:

- Kommunallagen, 2, 5 och 10 kap.

- Aktiebolagslagen, 8 kap.
- Årsredovisningslagen, 6 kap.
- Bolagsordning
- Ägardirektiv

## Metod

Granskningen är genomförd med hjälp av dokumentationsstudier av styrelsens styrande och redovisande dokument samt av styrelsens protokoll. Avstämningar är genomförda med bolagets VD, administrativa chef och ekonom. I samband med slutrevision den 17 februari 2021 genomfördes en träff mellan lekmannarevisor, auktoriserad revisor, bolagets styrelse samt bolagets VD, administrativa chef och ekonom. Syftet med träffen var att informera styrelsen, VD och berörda tjänstepersoner om granskningen för år 2020. Samt att ge styrelsen möjlighet att ställa frågor till revisorerna. Bolagets VD och administrativa chef har som ett led i kvalitetssäkringen getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkastet.

## 3. Bolagets uppdrag och mål

### Ägarnas uppdrag till bolaget

#### *Bolagsordning*

Av bolagsordningen framgår att Västerbottensteatern AB har ett regionalt uppdrag inom teaterlivet. Uppdraget består bland annat av att vara driftansvarig för en teaterensemble som ska producera och framföra teater och annan scenisk konst inom regionen.

Enligt kommunallagen ska det av bolagsordningen framgå de kommunala befogenheterna som utgör ram för verksamheten (10 kap. 3§). Bolagets lekmannarevisorer uppmärksammade redan i granskningen för år 2018 att bolagsordningen saknade uppgifter om de kommunala befogenheterna. Det framgick inte att verksamheten skulle bedrivas inom den kommunala kompetensen och enligt kommunalrättsliga principer. En genomgång av bolagsordningen år 2019 visade att det inte heller framgick att Västerbottensteatern AB inte får gå med vinst. Enligt kommunallagen får ett kommunalt bolag inte drivas i syfte att ge vinster (2 kap. 7§). Enligt aktiebolagslagen måste det framgå av bolagsordningen om bolagets verksamhet har ett annat syfte än att ge vinster till ägarna (3 kap. 3§). Ordförande för Västerbottensteaterns styrelse skickade i februari 2020 ett brev till Region Västerbotten och Skellefteå kommun med anledning av brister i bolagsordning och direktiv från ägarna.

#### *Generella ägardirektiv*

I april år 2020 beslutade regionfullmäktige om generella ägardirektiv för Region Västerbottens hel- och majoritetsägda bolag (RS 407-2020). I det generella ägardirektivet ställer fullmäktige krav på att bolagen ska följa de policys som är beslutade av fullmäktige.

I det generella ägardirektivet kan man läsa att ägardirektivet blir bindande för bolagen när bolagsstämorna godkännt dokumentet. På Västerbottensteaterns bolagsstämma den 24 april 2020 var det generella ägardirektivet inte uppe för beslut.

### Ägardirektiv

Av ägardirektivet framgår att bolagets verksamhet ska kännetecknas av hög konstnärlig kvalitet, mångfald, jämställdhet, attraktionskraft och tillgänglighet. Det framgår även att bolaget ska:

- Tillsammans med ägarna och andra aktörer aktivt medverka till regionens marknadsföring och tillväxt
- Beakta en ökad internationalisering av verksamheten
- Verka för att utveckla, förnya och tillgängliggöra den professionella teatern och scenkonsten i regionen liksom annan därmed förenlig och närstående scenisk och kulturell verksamhet.
- Främja ett ökat sceniskt utbyte med regionteaterensemblerna i de fyra nordligaste länen.
- Genomföra det regionala uppdraget inom amatörteaterkonsulentverksamheten som regleras i en separat uppdragsöverenskommelse.
- Samarbeta med organisationer som har till uppgift att arbeta med publik- och arrangörsfrågor.
- Stärka dialog och samverka mellan de regionala kulturkonsulenterna, kommunerna, civilsamhället och folkbildningen samt samverka med andra organisationer och institutioner på såväl regional, nationell som internationell nivå.

Den 27 februari 2019 beslutade kommunfullmäktige om reviderad bolagsordning och ägardirektiv för Västerbottensteatern AB. Regionfullmäktige beslutade om revideringen den 24 april 2019. För år 2019 hade Västerbottensteatern sin årsstämma före regionfullmäktige beslutade om revideringen. Bolagsstämman fastställde inte heller dessa dokument år 2020.

### Vår kommentar

Bolagsstämman för Västerbottensteatern har inte fastställt ägarnas reviderade bolagsordning och ägardirektiv från år 2019. Vår granskning av den reviderade bolagsordningen visade att den fortfarande saknade uppgifter om vilka kommunala befogenheter som utgör ram för bolagets verksamhet. Västerbottensteaterns bolagsstämma fastställde inte heller de generella ägardirektiven som regionfullmäktige beslutade om våren 2020.

Enligt uppgift från ledningsstaben i Region Västerbotten pågår ett arbete i regionen med att se över bolagsordningar och de bolagsspecifika ägardirektiven för regionens kommunala bolag. När det gäller det generella ägardirektivet anser vi att företrädare för ägaren och för bolaget ska ha dialog om hur kraven i det generella ägardirektivet ska tillämpas.

## Ägarnas krav på rapportering

Av ägardirektivet framgår att bolaget årligen och löpande ska rapportera till ägarna hur verksamheten utvecklas, om ändamålet med verksamheten uppfyllts samt hur internkontrollen säkrats. Bolaget ska lämna följande handlingar till ägarna:

- Protokoll från årsstämma
- Protokoll från styrelsesammanträde
- Verksamhetsplan/rambudget/internkontrollplan för påföljande år enligt ägarnas anvisningar
- Bolagets årsredovisning
- Revisionsberättelse
- Rapportering under löpande år enligt ägarnas anvisningar

Utöver denna rapportering ska bolaget ge information i samband med ägarsamråd och vid särskilda dialog- och utvecklingsmöten under verksamhetsåret.

Enligt kommunallagen ska region- och kommunstyrelsen årligen för varje aktiebolag pröva om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående år har varit förenligt med det fastställda kommunala ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna (6 kap. 9§). En genomgång av ägardirektivet visar att ägarna inte ställer något krav på bolaget att återrapportera om verksamheten har genomförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Under hösten 2020 har arbete pågått med att revidera ägarnas direktiv till Västerbottensteatern.

### Vår kommentar

Det är positivt att ägarna påbörjat arbetet med att se över ägardirektivet. Det är viktigt att ägardirektivet innehåller krav på att bolagets styrelse i förvaltningsberättelsen utvärderar om verksamheten är genomförd i enlighet med de kommunala befogenheterna så att utvärderingen i sin tur kan utgöra underlag för region- och kommunstyrelsens bedömning.

## Styrelsens arbetsordning

I sin arbetsordning har bolagets styrelse bland annat ställt följande krav på styrning och rapportering:

- Styrelsen ska fastställa målsättningar, väsentliga policys och strategiska planer för bolaget samt fortlöpande övervaka såväl efterlevnaden av dessa som att de blir föremål för uppdatering och översyn.
- Vid styrelsens sammanträden ska VD lämna rapport om:
  - verksamheten och dess utveckling
  - ekonomisk rapportering, resultat och likviditet
  - intern kontroll
  - styrelsens bedömningsuppgift
- Protokoll från styrelsemöten ska med tillhörande bilagor redovisa styrelsens överväganden, beslut och beslutsunderlag



## 4. Granskningens resultat

### Styrelsens styrdokument

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad styrelsen beslutade om grundläggande styrdokument för år 2020.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Arbetsordning	Ja	Styrelsen beslutade den 27 maj 2020, § 394 om en attestordning.
Instruktion till VD	Ja	Styrelsen beslutade den 27 maj 2020, § 394 om en VD-instruktion.
Verksamhetsplan för år 2020	Ja	Styrelsen beslutade den 11 december 2019, § 376 om sin verksamhetsplan för år 2020.
Mätbara mål	-	Styrelsen beslutade i sin verksamhetsplan om fyra övergripande inriktningsmål. Styrelsen beslutade även om resultatmål kopplade till ägardirektiven. Flertalet mål var mätbara men inte alla.
Budget år 2020	Ja	Styrelsen beslutade den 11 december 2019, § 376 om budget för år 2020.
Internkontrollplan för år 2020	Ja	Styrelsen beslutade den 17 februari 2020, § 385 om en internkontrollplan för år 2020.
Attestordning	Ja	Styrelsen beslutade den 27 maj 2020, § 394 om en attestordning.
Delegationsordning eller motsvarande	Ja	Av attestordningen framgick även beslutsrätt rörande bland annat anställning och uppsägning, löner och tjänsteresor med mera. (§ 394)
Dokumenthanteringsplan	Nej	Styrelsen fick i december 2020 information om att arbetet med dokumenthanteringen inte hunnits med under året.

### Vår kommentar

Styrelsen har säkerställt att de grundläggande styrdokument som aktiebolagslagen, bolagsordning och ägardirektiv kräver finns. Styrelsen har även beslutat om arbetsordning för styrelsens arbete samt instruktioner till VD.

### Styrelsens löpande kontroll

År 2020 hade bolagets styrelse fyra protokollförda sammanträden. Styrelsen har i sin arbetsordning beslutat om en stående agenda för sina sammanträden. En genomgång av protokollen visade att styrelsen följt sin agenda. Styrelsen fick exempelvis kontinuerligt information om bolagets ekonomi, om vad som hände i

verksamheten och om det arbete som genomfördes inom ramen för den interna kontrollen.

Styrelsen höll sig informerad om hur Covid-19 påverkade teaterns verksamhet samt den planerade flytten till SARA kulturhus.

Styrelsen bedömde vid samtliga styrelsemöten att verksamheten bedrivits i enlighet med fastställt kommunalt ändamål och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Styrelsen bedömde också vid samtliga sammanträden att bolagets ekonomiska situation var under kontroll och att den interna kontrollen fungerade bra.

### **Styrelsens protokoll**

Styrelsens protokoll har förts i nummerföljd. Styrelsens beslut finns samlade under den särskilda beslutspunkten "beslutsärenden". I stor utsträckning kan man följa styrelsens arbete med hjälp av protokollen och bifogade underlag. Protokoll, styrande dokument, uppföljningsrapporter med mera finns samlade i en digital plattform som styrelsens ledamöter har tillgång till.

### **Vår kommentar**

Styrelsen har löpande fått information från VD om såväl ekonomiskt läge som den pågående verksamheten. Vi bedömer att protokollen i allt väsentligt uppfyller kraven enligt aktiebolagslagen.

## **Styrelsens interna kontroll**

Styrelsen beslutade om en internkontrollplan i februari 2020.

Styrelsen gav i sin instruktion till VD:n i uppdrag att se till att den interna kontrollen fungerar på ett ändamålsenligt sätt. VD skulle särskilt fokusera på kontrollmiljön i bolaget och vid behov vidta åtgärder för att stärka kontrollmiljön. Vidare skulle VD informera styrelsen om väsentliga brister i kontrollmiljö och kontroller.

### **Styrelsens internkontrollplan**

Internkontrollplanen för år 2020 innehöll 26 riskfaktorer fördelade inom tre områden: omvärldsförändringar (6 st.), personal (7 st.) och rutiner (13 st.). För 18 av riskfaktorerna bedömdes risken som stor eller mellanstor. Av dessa 18 valde styrelsen att fokusera extra på 6 riskfaktorer:

- Flytten till SARA kulturhus
- Nytt arbetstidsavtal
- Arbetsmiljö
- Lönerutin
- Försäljningsrutin
- Aktuell och korrekt information på teaterns webbplats.

Internkontrollplanen var dokumenterad i en tabell. Tabellen innehöll följande rubriker:

- När riskfaktorerna skulle följas upp,
- Vem som var kontrollansvarig,
- Vilken kontrollmetod,
- Till vem kontrollen skulle återrapporteras,

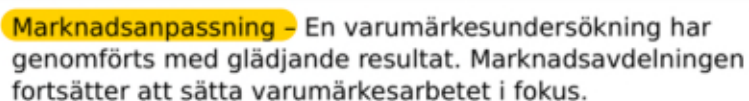
- Riskbedömning,
- Förslag till förbättringsåtgärder.

Internkontrollplanen innehöll inga förklaringar över vilka kontroller som skulle genomföras eller hur kontrollerna skulle genomföras. Exempelvis framgick inte hur ofta stickproven skulle utföras eller hur stora stickproven skulle vara.

### **Uppföljning av internkontrollplanen**

I maj och september fick styrelsen muntlig återkoppling om det pågående internkontrollarbetet. I december 2020 fick styrelsen en dokumenterad rapport över internkontrolluppföljningen under året. Uppföljningen bestod av en beskrivning i löpande text om händelser under året. Uppföljningen utgick från områdena i internkontrollplanen: omvärldsförändringar, personal och rutiner.

I den dokumenterade uppföljningen från december 2020 beskrevs olika aktiviteter som ägt rum under året med koppling till riskfaktorerna i internkontrollplanen. Exempelvis redovisades följande för riskfaktorn "marknadsanpassning":



**Marknadsanpassning** – En varumärkesundersökning har genomförts med glädjande resultat. Marknadsavdelningen fortsätter att sätta varumärkesarbetet i fokus.

Bilden ovan visar ett exempel från styrelsens dokumenterade uppföljning av internkontrollplanen för år 2020.

Av redovisningen ovan framgick att resultatet var glädjande men inte vad resultatet var eller hur man kommit fram till resultatet.

### **Vår kommentar**

Det är positivt att styrelsen för år 2020 beslutade om en internkontrollplan och genomförde en uppföljning av planen. En utveckling av rapporteringen skulle kunna vara att tydligare förklara vilket resultat som kontrollerna visade. Vi ser gärna att styrelsen för vissa av kontrollerna på ett tydligare sätt i planen uppger hur kontrollerna metodmässigt ska genomföras. Det kan till exempel handla om att styrelsen anger hur stora stickprov som ska genomföras.

### **Styrelsens tjänstepersonsstöd**

Förutom VD bestod styrelsens tjänstepersoner under större delen av år 2020 av en administrativ chef och en ekonom/administratör. Teaterns löneansvarige ekonom gick i pension i januari 2020 och ersättare för denne blev anställd först i november.

VD's ledningsgrupp bestod av administrativ chef, teknisk chef, konstnärlig ledare, verksamhetschef för UngHästen och verksamhetschef för Nordiskt Berättar Centrum (NBC). Under året har VD även anställt en HR-resurs.

Bolaget har ett digitalt diariesystem samt en styrelseportal där samtliga protokoll, bilagor och andra styrdokument finns tillgängliga. I samband med protokollgranskning har vi sett att det är god ordning på protokoll och bilagor i styrelseportalen.

### **Vår kommentar**

Det är positivt att det finns en tydlig struktur och ordning i styrelseportalen.

## Särskilda händelser under året

### *Störningar på grund av Covid-19*

Västerbottensteatern har under året tvingats anpassa sin verksamhet utifrån Folkhälsomyndighetens restriktioner med begränsad publik och tidvis inställda föreställningar. Detta har bland annat medfört förlorade biljettintäkter. Trots detta har teatern lyckats anpassa sin verksamhet för att klara en ekonomi i balans. Exempelvis väntade teatern med att genomföra planerade rekryteringar för att hålla nere personalkostnaderna. Teatern har även arbetat med digitalisering och sänt vissa föreställningar digitalt. Av styrelsens protokoll framgick att styrelsen höll sig väl informerad om hur pandemin påverkade teaterverksamheten samt vilka ekonomiska konsekvenser detta medfört. Styrelsen fick även information om vilka åtgärder som vidtagits för att skydda både personal och besökare från smittan.

### *Flytt av verksamheten till nya lokaler*

Under året har teaterns VD och ledningsgrupp fört diskussioner med ledningen för SARA-kulturhus inför den planerade flytten. VD har arbetat för att säkerställa att teatern får ändamålsenliga lokaler och arbetsförhållanden i det nya kulturhuset efter flytten. Av protokollgranskning framgick exempelvis att teaterns nuvarande kostymförråd inte kommer att rymmas i det nya kulturhuset.

### *Vår kommentar*

Av styrelsens protokoll framgick att styrelsen höll sig kontinuerligt informerad om teaterns verksamhet och utmaningar under år 2020.

## Styrelsens årsredovisning

### *Krav på årsredovisningen*

Enligt årsredovisningslagen ska styrelsens förvaltningsberättelse innehålla en rättvisande översikt över utvecklingen av bolagets verksamhet, ställning och resultat. Styrelsen ska redogöra för händelser av väsentlig betydelse för företaget som inträffat under räkenskapsåret. Styrelsen ska enligt årsredovisningslagen också redogöra för företagets förväntade framtida utveckling inklusive beskrivningar av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer.

I nuvarande ägardirektiv finns inga krav från ägarna på vad styrelsen ska redogöra för i sin förvaltningsberättelse.

### *Styrelsens årsredovisning för år 2020*

I årsredovisningen redogjorde styrelsen för sin verksamhet under år 2020. Årsredovisningen innehöll en redogörelse för hur teatern hanterat sin verksamhet med anledning av Covid-19. En stor del av den planerade verksamheten fick ställas in, publik till föreställningar fick anpassas utifrån Folkhälsomyndighetens föreskrifter vilket ledde till lägre antal föreställningar och lägre publiksiffror än planerat.

Under avsnittet måluppfyllelse beskrev styrelsen teaterns arbete under respektive mål. I beskrivningarna saknades i hög grad koppling mot de indikatorer som styrelsen beslutade om i sin verksamhetsplan för år 2020.

Av årsredovisningen framgick att styrelsen bedömde att bolaget bedrivit verksamheten i enlighet med bolagsordningen, fastställt kommunalt ändamål och inom

ramen för de kommunala befogenheterna. Det framgick dock inte vad styrelsens prövning och bedömning utgick ifrån.

Årsredovisningen innehöll även ett avsnitt om den interna kontrollen. Avsnittet beskrev kortfattat syftet med den interna kontrollen och olika aktiviteter som genomförts under året. Däremot framgick inte om några kontroller visade på avvikelser som skulle vara i behov av åtgärder.

I årsredovisningen fanns ingen utvärdering av styrelsens arbete under året. Av underlagen till styrelsens sammanträde den 17 februari 2021 fanns däremot två punkter under övriga frågor som handlade om utvärdering av styrelsearbete och utvärdering av VD.

### Vår kommentar

Vi bedömer att styrelsens förvaltningsberättelse är informativ och välskriven. Styrelsen har redovisat väsentliga händelser och risker som är förknippade med framtiden.

Redovisningen av måluppfyllelsen för de olika målen behöver utvecklas. Exempelvis bör styrelsen redovisa måluppfyllelsen i förhållande till de indikatorer styrelsen beslutade om i sin verksamhetsplan. Det blir annars svårt att värdera i vilken grad målen blivit uppfyllda under året.

Styrelsen gjorde sin utvärdering av styrelsearbetet i februari 2021. Vi ser gärna att styrelsen kommenterar sin utvärdering av styrelsearbetet i sin årsredovisning.

Vi anser också att det i styrelsens redovisning bör framgå utifrån vilka kriterier styrelsen bedömt om verksamheten bedrivits i enlighet med de kommunala befogenheterna.

## Uppföljning av 2019 års rekommendationer

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2019 års granskning.

Rekommendationer 2019 års granskning	Tillräckliga åtgärder	Vår kommentar
Besluta om mätbara mål i verksamhetsplanen		Verksamhetsplanen för år 2020 innehöll fler mätbara mål jämfört med år 2019.
Utveckla uppföljningen av verksamheten i årsredovisningen utifrån ägarnas direktiv och styrelsens mål.		I redovisningen av måluppfyllelsen i årsredovisningen saknades i hög grad koppling till de indikatorer styrelsen beslutat om i verksamhetsplanen.

### Vår kommentar

Det är positivt att verksamhetsplanen för år 2020 innehöll fler mätbara mål och indikatorer jämfört med år 2019. Vi bedömer dock att arbetet kan utvecklas ytterligare. Mätbara mål och indikatorer kommer i sin tur att bidra till att styrelsens uppföljning av målen blir tydligare.

Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter sitt arbete med att utveckla sin målstyrning och uppföljning av verksamheten i årsredovisningen.

## 5. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att bolagets verksamhet år 2020 genomfördes på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll.

Av granskningen framgår att bolagets styrelse och VD under året agerade aktivt för att hantera de negativa effekterna av pandemin. Med hänsyn till omständigheterna bedömer vi att bolagets verksamhet år 2020 genomfördes på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer också att styrelsen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och uppföljning.

Bolagets styrelse bedömer att verksamheten år 2020 genomfördes i enlighet med bolagets kommunala ändamål och de kommunala befogenheterna. Det framgick inte vad styrelsens prövning och bedömning utgick ifrån.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Har styrelsen med hjälp av grundläggande styrdokument säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?	JA	Styrelsen har i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument. Vi rekommenderar dock att styrelsen fortsätter sitt arbete med att utveckla verksamhetsplanen med mätbara mål.
Har styrelsen löpande under året haft tillräcklig kontroll över att beslutade styrdokument följs?	JA	Med hjälp av styrelsens protokoll kan vi följa styrelsens arbete med att hålla sig informerad, ta beslut med mera.
Har styrelsen med hjälp av uppföljning vid årets slut säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?	DELVIS	Årsredovisningen innehöll visserligen en informativ beskrivning av verksamheten men saknade en tydlig uppföljning av målen från verksamhetsplanen. Styrelsen bedömde efter utvärdering att verksamheten var genomförd i enlighet med det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna. Av styrelsens utvärdering framgick inte utifrån vilka kriterier bedömningen var gjord.
Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2019 års granskning?	DELVIS	Arbetet med att vidta åtgärder med anledning av rekommendationerna i 2019 års granskning har påbörjats. Det kvarstår fortfarande arbete när det gäller att utveckla målstyrningen och uppföljningen av målen.

### Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att:

- Fortsätta utveckla verksamhetsplanen med mätbara mål och redovisa resultatet av måluppfyllelsen med koppling till de indikatorer styrelsen beslutat om i verksamhetsplanen.

- Utveckla internkontrollplanen. Säkerställ att det på ett tydligare sätt i planen framgår hur kontroller metodmässigt ska genomföras. Det kan exempelvis handla om att ange hur stora stickprov som ska genomföras.
- Utveckla redovisningen av kontrollerna i internkontrollplanen. Av rapporteringen bör exempelvis tydligare framgå hur kontrollerna är genomförda och med vilket resultat.
- Tydligare redovisa utifrån vilka kriterier styrelsen bedömer att verksamheten är genomförd i enlighet med det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna.

Umeå den 26 mars 2021

Eva Moe  
Certifierad kommunal revisor  
Revisionskontoret  
Region Västerbotten