

Uppsala stadsteater AB
Rapport

Datum:
2024-02-08

Diarienummer:
UST-2024-00015

Handläggare:
Joakim Hedin

Avrapportering av internkontrollplan för 2023 Uppsala stadsteater AB

Innehåll

| | |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Arbetet med intern kontroll under året | 3 |
| Sammanfattning av planerade och genomförda granskningar | 3 |
| Redovisning av kontrollmoment..... | Fel! Bokmärket är inte definierat. |
| Kontrollmomentet..... | Fel! Bokmärket är inte definierat. |
| Genomförd kontroll | Fel! Bokmärket är inte definierat. |
| Resultat av kontroll | Fel! Bokmärket är inte definierat. |
| Åtgärder..... | Fel! Bokmärket är inte definierat. |

Arbetet med intern kontroll under året

Uppsala stadsteater AB upprättar årligen en internkontrollplan. Planen är ett stöd i styrningen av verksamheten och ett hjälpmedel för att nå verksamhetsmålen. Planen ska försäkra att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt, den finansiella rapporteringen och information om verksamheten är tillförlitlig samt att verksamheten bedrivs i enlighet med lagar, föreskrifter, policyer och riktlinjer.

Arbetet med internkontrollplanen är integrerat i den årliga processen för verksamhetsplaneringen. Omvärldsbevakning och riskidentifiering leder processen och riskanalysen ger underlag för riskåtgärder och kontrollområden. Affärsplanen med tillhörande internkontrollplan följs upp en gång per år till bolagsstyrelsen samt årligen till kommunstyrelsen. Bolagets ekonomichef leder uppföljningsarbetet och förankrar med ledningsgrupp och VD. Löpande arbete med riskhantering och internkontroll pågår parallellt i det dagliga arbetet där olika brister upptäcks och hanteras i vardagen.

Genom att ytterligare utveckla den interna kontrollen skapas möjligheter att åtgärda risker i tidigare skede. Detta arbete är också integrerat i den årliga processen för verksamhetsplaneringen där resultat av riskhantering och internkontrollplanen ligger till grund för att utveckla riskhanteringsstrategier. Riskhanteringsstrategierna ska minska sannolikheten för att oönskade händelser inträffar och/eller minska skadorna som sådana händelser inträffar. Val av strategi utgår från förutsättningar och behov. Att vidare utveckla arbetet med förebyggande riskåtgärder är prioriterat.

Sammanfattning av granskningar

Tabell 1. Granskningar som rapporteras per december

| Nr | Riskbeskrivning | Kontrollmoment | Kontrollmetod | Resultat av granskning | Åtgärd med slutdatum |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1. | Det råder oklarhet om vilken information som är viktig för verksamheten samt hur ansvaret för informationen uttrycks vilket leder till att risker inte identifieras och att skyddsåtgärder inte vidtas vilket i sin tur leder till störning eller avbrott i produktionen. | Obligatoriskt kontrollmoment: Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informations-tillgångar är inventerade. | Kontrollera att delegations- och arbetsordning uttrycker ett mandat och ansvar som stödjer en ändamålsenlig informationshantering. Kontrollera att informations-tillgångarna är inventerade genom att följande är genomfört: Informationshanteringsplanen är beslutad, kommunicerad och hålls aktuell. | Genomförd granskning utan anmärkning förutom att informationshanteringsplanen behöver uppdateras för några avdelningar. | Uppdatera informationshanteringsplanen under Q1 2024. |

| Nr | Riskbeskrivning | Kontrollmoment | Kontrollmetod | Resultat av granskning | Åtgärd med slutdatum |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Kontrollera att egenkontroll för arbetet med informations-säkerhet utförs. | | |
| 2. | Nödvändiga rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar saknas, är okända eller oprövade vilket gör att ett avbrott i informations-försörjningen medför stora störningar i produktionen och svårigheter vid återgång till normal verksamhet. | Obligatoriskt kontrollmoment: Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat. Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade. | Kontrollera att det finns ett dokumenterat underlag (från t.ex. riskanalys, kontinuitets-hantering) som beskriver behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar. Kontrollera att rutiner och planer är testade och utvärderade. | Granskning genomförd med anmärkning. Dokumentationen är i vissa fall ofullständig och/ eller i behov av uppdatering. | Åtgärda brister under Q1 2024. |
| 3.. | Risk för brist på kompetent personal att rekrytera inom vissa yrkesgrupper samt personberoende. | Löpande kontakter med andra teatrar och rekryterings-firmor | Diskussion på ledningsgrupps-möten och avdelningsmöten. | Genomförd granskning utan åtgärd. Bedömning utan anmärkning. Teatern arbetar löpande och diskuterar i ledningsgrupp problematiken. | Fortsatt arbete med processer och rutiner för att minska personberoendet. |
| 4. | Risk för sämre arbetsmiljö så som personskador, minskad jämställdhet m.m. | Tonen från toppen, skrivna policys, uppföljning av efterlevnad av policys. | Granskning av dokumentation, stickprovs-kontroller. | Genomförd granskning utan åtgärd. Bedömning utan anmärkning. Inför varje produktion görs fortsatt arbetsmiljöronder. Årliga arbetsmiljö ronder genomförs på avdelningar med uppföljning av åtgärder. Mindre åtgärder på avdelningarna har framkommit och kan åtgärdas löpande. | Inga åtgärder utöver daglig verksamhet. |
| 5. | Risk för bristande kostnadskontroll (inköp), vilket leder till att teaterns ekonomi urholkas (ej ändamålsenliga inköp m.m.) | Inköbspolicy och attest-instruktioner (dubbla attester på allt) som uppdateras årligen, utbildning av personal, attest av | Granskning av dokumentation, stickprovsvisa kontroller av attest av fakturor, granskning av ansvarsfördelning av inköp till pjäser, granskning av följesedlar och | Genomförd granskning utan åtgärd. Bedömning utan anmärkning. | Kunskap om upphandling är en färskvara varför detta moment ständigt måste hållas uppdaterat. |

| Nr | Riskbeskrivning | Kontrollmoment | Kontrollmetod | Resultat av granskning | Åtgärd med slutdatum |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| | | <p>samtliga inköp av avdelningschef eller ansvarig producent, utfördelning av budget på avdelning och pjäs, uppföljning av utfall mot prognos, stickprovsgranskning av att LoU efterlevs.</p> | <p>dokumentation av att mottagna varor överensstämmer med beställda varor, granskning av kreditfakturor, granskning av dokumentation avseende leverantörskrav och granskning av efterlevnad av LoU.</p> | | |
| 6. | <p>Risk för bristande intäktskontroll, vilket leder till att teaterns ekonomi urholkas.</p> | <p>Kontroll av rutiner för budgetering och uppföljning av teaterns intäkter och bidrag.</p> | <p>Kontrollera teaterns budgetar och uppföljningar med tillhörande interna och externa underlag.</p> | <p>Genomförd granskning utan anmärkning.</p> | <p>Inget behov av åtgärder än att bibehålla kvaliteten.</p> |
| 7. | <p>Teaterns arbete med energieffektivisering stannar av.</p> | <p>Teatern gör under året en energikartläggning med analys och tar fram förslag på åtgärder som bedöms bidra till effektivisering.</p> | <p>Dokumenterad energikartläggning och åtgärdsplan.</p> | <p>Ej genomförd granskning. Flyttas till 2024</p> | <p>Flyttas till 2024.</p> |
| 8. | <p>Risk att teaterns utbud av verksamhet riktad mot barn och unga i Uppsala minskar pga behov av att sänka kostnader och/eller öka intäkter.</p> | <p>Löpande vid budgetdiskussioner och prioriteringar under året.</p> | <p>Dokumentation av budget, alternativ och prioriteringsbeslut. Avstämning med styrelsen om verksamhet mot barn och unga föreslås minskas. Löpande vid budgetdiskussioner och prioriteringar under året.</p> | <p>Granskning av budget och prioriteringar löpande. Inget som tyder på att barn- och ungdomsverksamheten är hotad. Verksamheten är ett av teaterns viktigaste verksamhetsområden.</p> | <p>Fortsatt bevakning av frågan under 2024.</p> |
| 9. | <p>Kommunens invånare har dålig insyn i hur verksamhet bedrivs och vilka frågor som styrelsen tar upp.</p> | <p>Löpande publicera dagordning och i möjligaste</p> | <p>Löpande publicera dagordning och i möjligaste mån möteshandlingar</p> | <p>Genomförd granskning visar att det räcker med att publicera endast på kommunens webbplats efter</p> | <p>Fortsatt arbete under 2024.</p> |

| Nr | Riskbeskrivning | Kontrollmoment | Kontrollmetod | Resultat av granskning | Åtgärd med slutdatum |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| | Styrelseledamöter har svårt att hitta aktuella frågors "historia" i tidigare mötesdokument. | mån möteshandlingar före aktuellt styrelsemöte, antingen på kommunens webbplats (rekommenderas) eller på teaterns egen webbplats. Löpande publicera protokoll på samma webbplats i nära anslutning till justering. | före aktuellt styrelsemöte, antingen på kommunens webbplats (rekommenderas) eller på teaterns egen webbplats. Löpande publicera protokoll på samma webbplats i nära anslutning till justering. | avstämning med kommunens chefsjurist. | |
| 10. | Bristande internt samarbete ger ökad risk att intern kommunikation och internt samarbete inte fungerar, vilket leder till att brister inte fångas upp och/eller att organisationen arbetar mot olika mål. | Övergripande budgetdiskussion inom ledningsgruppen. | Budgetdokumentation. | Genomförd granskning utan åtgärd. Bedömning utan anmärkning. | Fortsatt arbete för starkt internt samarbete från chefsgrupp ner till avdelningsnivå. |
| 11. | Politiska beslut kan bidra till att teaterns verksamhet påverkas av politiska beslut avseende anslag och bidrag. | Aktivt arbete av ledning och styrelse. | Uppsala kommuns budgetprocess. | Granskningen är genomförd utan anmärkningar. Bolaget har anmält affärsplan med strategiska mål för de närmaste tre åren, budget och prognos för verksamheten, pågående och planerade investeringar, ställande av säkerheter, bildande/avveckling av bolag eller andel i sådant, köp/försäljning av fast egendom, månadsrapportering samt års- och delårsbokslut till moderbolaget USAB. | Inga åtgärder utöver daglig verksamhet. |
| 12. | Risk för felaktig finansiell rapportering på grund av felaktiga bedömningar, felaktig tillämpning av relevanta redovisningsprinciper eller övriga fel | Ansvarsfördelning inom ekonomifunktionen, uppföljning av utfall mot budget/prognos. | Avstämningar, nyhetsbrev, analyser av månads- och årsbokslut. Granskning av dokumentation. | Granskningen är genomförd utan anmärkningar. Bolaget har under 2021 och 2022 arbetat med en ekonomihandbok. Arbetet i sig är lärande. Eventuella brister fångas och uppdaterad dokumentation gör bolaget mindre sårbart. | Uppdatera ekonomihandboken under 2024. |

| Nr | Riskbeskrivning | Kontrollmoment | Kontrollmetod | Resultat av granskning | Åtgärd med slutdatum |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Följer utvecklingen av området. | | | |
| 13. | Ökad konkurrens kan orsaka att teaterns situation förändras negativt pga publiken väljer andra alternativ, vilket urholkar teaterns ekonomi. | Aktivt arbeta med förebyggande åtgärder och erbjuda en bred och spännande repertoar, locka attraktiva skådespelare och sörja för rätt prisbild. | Marknadsanalyser. | Granskningen är genomförd utan anmärkning. | Fortsatt arbete med repertoararbete och marknadsföring. |
| 14. | Sabotage av IT-miljö bidrar till risk för obehörig åtkomst av IT-system som kan leda till förlorad information. | Årlig genomgång av program, licenser och aktuella behörigheter. Begränsad åtkomst till känslig data. | IT-säkerhetspolicy, dokumentation av årliga genomgångar. | Granskningen är genomförd utan anmärkningar. Sedan februari 2021 sköter kommunen bolagets IT miljö. | Inga åtgärder. |
| 15. | Mutor och jäv | Motverka mutor och jäv. Följa Uppsala kommuns riktlinjer mot mutor. | Frågan om mutor och jäv behandlas i personalhandboken. Aktualisera frågan kontinuerligt. | Granskningen är genomförd utan anmärkningar. Bolaget har en personalhandbok som är används som hjälpmedel i situationer som upplevs som osäkra i sammanhanget. | Fortsätta följa upp och kontrollera kunskapsnivåerna. Fortsätta uppmana till utbildningar om någon känner sig minsta osäker kring vad som gäller. |
| 16. | Brand, vattenskador och teknisk utrustning | Brandskydds rond, besiktningar och brandskydds-dokumentation. Samarbete med fastighetsägare. | Utrymningsövning och besiktningar. | Granskningen är genomförd med anmärkningar. | Utbildning och övningar Måster genomförs Under 2024. |
| 17. | Om bisysslor förekommer finns risk för följande skador: förtroendeskadliga, arbetshindrande och konkurrerande. | Stäm av med personalen i samband med medarbetarsamtal och upprätta förteckning av ev bisysslor. | Dokumentation vid medarbetarsamtal. Personligt intyg 1 gång per år. | Granskningen är genomförd utan anmärkningar. Förekommande bisysslor godkända. | Inga åtgärder. |

