



Årsrapport 2019

Stockholms Stadsteater AB

Rapport från
stadsrevisionen
Nr 11, 2020
Dnr: 3.1.4-48/2020

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, stad.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Styrelsen i Stockholms
Stadsteater AB

Årsrapport 2019

Lekmannarevisorn har avslutat revisionen av Stockholms
Stadsteater ABs verksamhet under 2019.

Härmed överlämnas bifogad årsrapport till Stockholms Stadsteater
ABs styrelse för yttrande senast den 30 juni 2020.

Ulf Fridebäck
Lekmannarevisor

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att Stockholms Stadsteater AB har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Från ekonomisk synpunkt är utfallet inte helt tillfredsställande eftersom bolaget inte har nått kommunfullmäktiges resultatkrav. Anledningen till att resultatkravet inte uppnås är att Skatteverket gjorde en revision under året och har i sitt förslag till beslut bedömt att bolaget ska beläggas med moms och inkomstskatt på sin biblioteks- och fristadsverksamheten. Därav har bolaget bokat upp den beräknade kostnaden i bokslutet.

Bedömningen grundar sig på om det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål och uppdrag för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Bolaget har en organisation med tydlig fördelning av ansvar. Det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Styrelsen följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet. Däremot finns det utvecklingsområden gällande riskanalysen och internkontrollplanen.

Under året har revisionen genomfört granskningar som bland annat omfattat konsultanvändning och hantering av riktade statsbidrag och EU-bidrag. Inga väsentliga avvikelser har noterats.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Bolaget har inte vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendation i föregående års granskningar. Rekommendationen som återstår att genomföra är att fastställa regler för bisysslor.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
3. Intern kontroll	5
3.1 Bolagets arbete med intern kontroll	6
3.2 Konsultanvändning	7
3.3 Hantering av riktade statsbidrag och EU-bidrag	8
4. Uppföljning av tidigare års granskning	8

Bilagor

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	10
Bilaga 2 – Bedömningskriterier	11

1. Årets granskning

Årligen prövar lekmannarevisorn om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, andra tillämpliga lagar, god revisions sed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och 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.

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

I granskningen har lekmannarevisorn biträtt av revisionskontoret. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Anna Nording m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid EY.

Lekmannarevisorn granskar om bolagen sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolagens interna kontroll granskas både av lekmannarevisorn och av den auktoriserade revisorn. Räkenskaperna granskas av den auktoriserade revisorn. Under granskningsåret har planering, information och samverkan skett mellan lekmannarevisorn och den auktoriserade revisorn.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om bolagets resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål och ägardirektiv samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för bolaget.

Sammantaget bedöms att Stockholms Stadsteatern AB ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Från ekonomisk synpunkt är utfallet inte helt tillfredsställande eftersom bolaget inte nått kommunfullmäktiges resultatkrav. Anledningen till att resultatkravet inte nås är att Skatteverket gjorde en revision under året och har i sitt förslag till beslut bedömt att bolaget ska beläggas med moms och inkomstskatt på sin biblioteks- och fristadsverksamheten. Därav har bolaget bokat upp den beräknade kostnaden i bokslutet. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionskontoret konstaterar att bolagets verksamhetsmässiga resultat för 2019 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bolaget bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av bolagets redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Bolagets verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Bolaget har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen redovisar bolaget att de bidrar till att uppfylla fullmäktiges inriktningsmål. Bolaget bedömer att samtliga av kommunfullmäktiges verksamhetsmål som berör bolaget har uppfyllts. Däremot gör revisionskontoret en annan bedömning av verksamhetsmålet *Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser*. Revisionskontoret bedömer verksamhetsmålet som delvis uppfyllt då endast en av tre indikatorer nås. De indikatorer som inte nås avser investeringar och resultatkravet, se vidare avsnitt 2.2 Ekonomi.

Bolaget uppnår delvis målnivån för indikatorn *Andel genomförda åtgärder inom ramen för risk- och sårbarhetsanalysen*. Vilket hänförs till att de fortfarande inte hunnit integrera detta arbete i hela organisationen, vilket bolaget kopplar till renoveringen. Utfallet för indikatorn *Index bra arbetsgivare* ligger i paritet med föregående år. Bolaget har ett lägre målvärde än kommunfullmäktiges. Anledningen är att bolaget själva valt att sätta ett mål de anser rimligt, vilket innebär en punkt högre jämfört med föregående års utfall.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för bolagets målbedömning.

2.1.1 Bolagets uppfyllelse av ägardirektiv och uppdrag

Uppföljning av ägardirektiven ingår i bolagets rapportering. Bolaget har formulerat aktiviteter och i vissa fall indikationer till ägardirektiven.

Revisionskontoret har översiktligt följt upp hur bolaget arbetar med fullmäktiges ägardirektiv samt särskilt granskat följande två ägardirektiv:

Fortsätta arbeta för att tillgängliggöra produktionerna för personer med funktionsnedsättning

Stockholms Stadsteater har fortsatt att arbeta med textning av sina föreställningar och de har totalt textat 21 av sina föreställningar under 2019. Anledningen att antalet textningar i år är färre än 2018 (45 textningar) uppges vara kopplat till färre antal föreställningar i och med renoveringen av Kulturhuset. Revisionskontoret har granskat underlag kopplat till de genomförda textningarna.

Bolaget har en tillgänglighetsgrupp, ledd av säljchefen, vilken arbetar på olika fronter för att skapa tillgänglighet i Stockholms Stadsteaterns verksamhet. Revisionskontoret har tagit del av minnesanteckningar samt planeringsunderlag från bolagets tillgänglighetsgrupp. Av planeringsunderlaget framgår bland annat att arbete pågår med skyltplacering i rätt nivå och med blindskrift, tillgänglighetsanpassning av websidan, tillhandahållning av hörslinor och framtida syntolkningsprojekt.

Tillsammans med fastighetsnämnden förbättra helhetsperspektivet i bolagets hus där verksamheter ska samspela gentemot besökarna gällande service och öppettider

Bolaget redovisar att de, inför återflytten till Kulturhuset vid Sergels torg år 2020, prioriterar planeringen av att skapa ett kulturhus med helhetsperspektiv och med besökaren i fokus. Ansvaret för hela

huset, inklusive restaurangverksamhet, entré och andra öppna ytor kommer att övergå till bolaget. Detta innebär nya ansvarsområden för verksamheten, och i samband med återflytten kommer organisationen ses över för att försäkra sig om att den ska fungera på bästa sätt.

Revisionskontorets granskning visar att bolaget arbetar aktivt med båda ägardirektiven.

2.2 Ekonomiskt 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 2019:

	Budget 2019 (mnkr)	Bokslut 2019			Utfall 2018
		Utfall	Avvikelse		
Intäkter	110	119	9	8 %	164
Kostnader	-467	-493	- 26	6 %	-524
varav av- och nedskrivningar	13	9	4	31 %	-10
Finansnetto	-3	-2	1	33 %	-3
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	-360	-376	-16	0 %	-363

Stockholms Stadsteaters resultat efter bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -376 mnkr, vilket avviker med 16 mnkr (4 procent) mot fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen mellan fullmäktiges resultatkrav och utfall motsvarar 13 procent av omsättningen. Avvikelsen hänförs till en skatterevision som genomfördes under året. Enligt Skatteverket förslag till beslut ska biblioteks- och fristadsverksamheten beläggas med moms och inkomstskatt då den finansieras med koncernbidrag. För år 2018 och år 2019 uppgår den beräknade kostnaden för moms till totalt 16,3 mnkr vilket har bokats upp i bokslutet. Stockholms Stadsteater kommer att besvara Skatteverkets förslag till beslut.

Verksamhetens intäkter uppgår till 119 mnkr, vilket är 9 mnkr (8 procent) högre än budget, vilket hänförs till en högre beläggningsgrad på scenerna än budgeterat.

Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster uppgår till 484 mnkr, vilket är 30 mnkr (7 procent) högre än budget. Avvikelsen hänförs främst till uppbokningen av momskostnad för

biblioteks- och fristadsverksamheten och att en upphandlad leverantör gått i konkurs vilket medfört att fakturor kostnadsförts, se vidare avsnitt 2.2.1 Investeringar.

Revisionskontoret konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet inte uppnåtts. Bolagets bedöms ha bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bolaget har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Jämfört med 2018 har verksamhetens intäkter minskat med 45 mnkr (27 procent). Verksamhetens kostnader exkl. avskrivningar och finansiella poster har minskat med 30 mnkr (6 procent). Skillnaderna hänförs främst till att Kulturhuset renoveras vilket medför att inga föreställningar ges där.

2.2.1 Investeringar

(mnkr)	Budget 2019	Bokslut 2019		Budget- avvikelse 2018
		Utfall	Avvikelse	
Investering	70	9	61	1

Bolagets utfall för investeringsverksamheten avviker med 61 mnkr i förhållande till budget. Avvikelsen hänförs främst till att den upphandlade leverantören av styrsystemet till stora scenen i Kulturhuset gick i konkurs under hösten år 2019. Det medförde att investering om 45 mnkr ej genomfördes. Som en följd av det har även andra tekniska investeringar fått skjutas fram till år 2020.

Bolaget har i huvudsak förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av bolagets interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 3.1 och 3.2 samt 3.3.

3.1 Bolagets arbete med intern kontroll

Under 2019 har Stockholm Stadshus AB förtydligat kommunfullmäktiges krav på bolagets internkontroll. Detta genom att utfärda tillämpningsanvisningar till stadens regler för ekonomisk förvaltning. Revisionen har under året haft ökat fokus på bolagets arbete med intern kontroll.

Bolaget har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Styrelsen följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet.

Det genomförs riskanalyser som fångar upp väsentliga risker men det föreligger ett behov för styrelsen att utveckla sin riskanalys så att den även omfattar verksamhetsrisker. Vidare bör riskanalysen utvecklas så att den innehåller bedömning av konsekvenser och sannolikhet och beskriver vilka systematiska kontroller som finns.

Styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka de prioriterade riskerna är. Däremot är det inte ett tydligt samband mellan riskanalysen och internkontrollplanen. Vidare bör internkontrollplanen utvecklas med vilka åtgärder som ska hantera de prioriterade riskerna.

Den interna kontrollplanen följs årligen upp av EY. Av uppföljningen framgår inga bedömningar om åtgärderna har varit tillräckliga för att eliminera riskerna.

Styrelsen har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Revisionskontoret rekommenderar bolaget att:

- Utveckla riskanalysen bland annat så att den omfattar samtliga risker som bolaget har och beskriver vilka systematiska kontroller som finns.
- Säkerställa att det finns ett tydligt samband mellan riskanalysen och internkontrollplanen.
- Utveckla internkontrollplanen med vilka åtgärder som ska hantera riskerna.
- Utveckla uppföljningen av interkontrollplanen.

3.2 Konsultanvändning

Revisionskontoret har genomfört en granskning av bolagets användning av konsulter. Syftet med granskningen var att bedöma om bolagen styr, kontrollerar och följer upp konsultinsatser så att en effektiv och ändamålsenlig resursanvändning säkerställs. Granskningen har omfattat samtliga 17 aktiva bolag inom Stockholms stads bolagskoncern.

Staden har inte någon övergripande policy eller riktlinje för konsultanvändning. I stadens budget 2019 anges att konsulter endast ska användas i de fall då det är säkerställt att det är det mest kostnads-effektiva alternativet. Bolagen ska säkerställa att stadens upphandlingar används som ett medel att kvalitetsutveckla verksamheterna samt driva utvecklingen i innovativ och ekonomiskt, socialt och ekologiskt hållbar riktning. I budgeten anges även att bolagen ska ha en långsiktig planering för att behålla, utveckla samt rekrytera verksamhetskritisk kompetens.

Av granskningen framkommer att Stockholms Stadsteatern inte har någon aktuell kompetensförsörjningsstrategi eller långsiktig behovsanalys av konsultanvändningen. Bolaget står inför en omorganisation i och med återinflytten till Kulturhuset. Därav finns ett behov av en strategisk kompetensförsörjningsplan. I delegationsordningen finns inga fastställda beloppsgränser för personer med beställarrätt. Dock behöver beställningar alltid godkännas av budgetansvarig. Inför direktupphandlingar överstigande 100 000 kr ska ekonomienheten kontaktas. Rutinen ger förutsättningar för en central kontroll av att inköp görs av tjänster/varor med tillämpliga ramavtal. Bolaget kräver endast att avtal ska tecknas när inköpssumman överstiger 100 000 kr. För inköp mellan 50 000 och 100 000 ska tre skriftliga offerter tas och den vinnande offerten signeras av bolaget och skannas in som underlag för inköp. Berörd verksamhetschef ansvarar för uppföljning av konsultens nedlagda arbete och kvalitet i utförandet. Det finns rutiner för kontroll av fakturor och upphandlingsunderlag. Vidare finns rutiner för tilldelning och avslutande av konsulter i system. Bolaget genomför ekonomisk uppföljning av konsulttjänster.

Resultatet av stickprovsgranskningen visar på inga väsentliga avvikelser.

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning av konsultanvändningen. Bolaget står inför en stor verksamhetsförändring vilket medför att det finns

behov att se över vilka kompetenser som kan behövas framgent. Därav finns ett behov av en strategisk kompetensförsörjningsplan.

Revisionskontoret rekommenderar bolaget att:

- Upprätta en strategisk långsiktig kompetensförsörjningsplan.

3.3 Hantering av riktade statsbidrag och EU-bidrag

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om bolaget har en hantering som säkerställer att de söker de statsbidrag och EU-bidrag de är berättigade till.

En generell iakttagelse är att det i staden inte finns en samlad funktion eller rutin som säkerställer att rätt riktade statsbidrag söks i kommunkoncernen. För EU-bidrag finns däremot stadens internationella enhet (inom SLK) som verkar för ett strategiskt nyttjande av tillgängliga EU-medel/bidrag.

Av granskningen framkommer att bolaget har en nära dialog med Kulturrådet och Svenska Filminstitutet. Det finns rutiner för att under årets planering säkerställa att ansökningar görs till dessa bidragsgivare. Bidrag som söks för hela verksamheten ansvarar administration- och ekonomichef för. Övriga bidrag är det respektive verkställande producent som ansvarar för att bevaka och söka de bidrag som finns kopplade till den verksamhet som planeras. Det är också de verkställande producenterna som ansvarar för att redovisa/återrapportera vad som gjorts av bidragen. Det finns inget samarbete med Stockholms stad om vilka bidrag som bolaget kan söka. Samtliga bidrag som söks görs av tjänstemän och styrelsen fattar ej beslut om vilka bidrag som ska sökas.

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har en hantering som säkerställer att de söker de statsbidrag och EU-bidrag de är berättigade till.

4. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av bolagets verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen uppfölj-

ningar för att bedöma om bolaget har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2019 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att bolaget inte har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Den rekommendation som återstår att genomföra är att fastställa regler för bisysslor.

Bilaga 1 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
2018	Bisysslor När det gäller bisysslor bör bolaget fastställa regler samt undersöka för vilka personalkategorier detta är lämpligt.			X	Uppföljande granskning har genomförts 2019. Rekommendationen är inte åtgärdad då bolaget ännu inte utvecklat sitt arbete med bisysslor. Stadsteatern hänvisar till gällande kollektivavtal och att anmälan sker i dialog med närmsta chef, vilket inte är i linje med vad revisionskontoret rekommenderat.
2019	Intern kontroll Bolaget bör utveckla sin riskanalys bland annat så att den omfattar samtliga risker som bolaget har, göra en bedömning av konsekvens och sannolikhet samt beskriva vilka systematiska kontroller som finns.				
2019	Intern kontroll Bolaget bör säkerställa att det finns ett tydligt samband mellan riskanalysen och internkontrollplanen				
2019	Intern kontroll Bolaget bör utveckla internkontrollplanen med vilka åtgärder som ska hantera riskerna.				
2019	Intern kontroll Bolagets uppföljning av interkontrollplanen bör utvecklas.				
2019	Upprätta en strategisk långsiktig kompetensförsörjningsplan				

Bilaga 2 – Bedömningskriterier

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

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

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

Bedömning:

Tillfredsställande

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillfredsställande

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Intern kontroll

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

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och 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 riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/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:

Tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.