

Årsrapport 2022

Film Stockholm AB

Film Stockholm AB

Årsrapport 2022
Film Stockholm AB

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade vid sitt möte den 2023-03-28 överlämna rapporten till styrelsen för Film Stockholm AB för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2023-08-31.

Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Anders Lönn
ordförande

Karelia Pagan
sekreterare

Sammanfattning – Film Stockholm AB

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömning för år 2022

	Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Otillfredsställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 33 tkr, vilket är i nivå med fullmäktiges resultatkrav. Coronapandemin har inte påverkat bolaget. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Film Stockholm uppfyller samtliga, av fullmäktige, tilldelade mål. Bolaget uppfyller även sina lokala mål och aktiviteter. Det verksamhetsmässiga resultatet har uppnåtts.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande.

Intern styrning och kontroll

Revisionen konstaterar att det relativt nystartade bolaget har fortsatt god framdrift i framtagandet av styrande dokument. En rad aktiviteter kopplade till lokala mål och intern kontroll har också genomförts enligt plan.

Film Stockholm har under året haft lägre kostnader än budgeterat, huvudsakligen till följd av sjukskrivningar och vakanser. Bolaget har under året kontinuerligt använt dessa frigjorda medel till en utökad finansiering av samproduktioner. Den auktoriserade revisorn har granskat bolagets ekonomistyrning utan väsentliga avvikelser.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Innehåll

1	Årlig granskning	4
2	Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	5
2.1	Ekonomiskt resultat	5
2.2	Verksamhetsmässigt resultat	6
3	Intern styrning och kontroll	6
3.1	Granskningar utan väsentliga iakttagelser	6
3.2	Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll	8
4	Räkenskaper	8
4.1	Årsredovisningen	8
5	Styrelsens yttrande över delrapport 2022	8
Bilaga 1	Bedömningsmål och bedömningskriterier	

1 Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Styrelsen för Film Stockholm AB ansvarar enligt de specifika ägardirektiven för att verka för att filmproduktioner och TV-serier genomförs i Stockholms län samt att stärka och bidra till utvecklingen av infrastrukturen inom filmen och den audiovisuella industrin i länet. Detta ska ske genom samproduktion, talangutveckling och investering av kapital och andra resurser i filmer som genomförs i Stockholms län eller av regionala produktionsbolag samt genom filmkommissionsverksamhet. Verksamheten finansierades under 2022 i huvudsak av Region Stockholms kulturnämnd, Stockholms stad samt statsbidrag.

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, regionens regler och anvisningar, riktlinjer för samordnad revision och bolagsrevision inom region Stockholm samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet.

I granskningen har lekmannarevisorerna biträttats av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Maria Lingner m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Erik Stenbeck vid PwC.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Detta utförs dels i form av basgranskning som årligen genomförs på alla nämnder/styrelser, dels genom fördjupad granskning av specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Den interna styrningen och kontrollen granskas gemensamt.

Under granskningsåret har ömsesidig information och samverkan skett mellan bolagets lekmannarevisorer och dess auktoriserade revisor.

Ett utkast av årsrapporten har stämts av med bolagsledningen och de auktoriserade revisorerna.

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsen och vd uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om styrelsen och vd genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

2.1 Ekonomiskt resultat

	Budget 2022	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Resultaträkning (tkr)			
Verksamhetens intäkter	23 793	24 469	25 119
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	-23 793	- 24 436	-25 909
Resultat före bokslutsdisposition och skatt	0	33	-790
Justerat resultat	0	33	-790
Erhållna koncernbidrag (skatt)*	0	0	685
Lämnade koncernbidrag (skatt)*	0	-129	0
Resultat efter bokslutsdisposition och skatt	0	-96	-105
Balansomslutning (tkr)	10 850	17 617	13 703
Årsarbetare (antal)	8	7	4 ¹

2.1.1 Resultat 2022

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 33 tkr, vilket är i nivå med fullmäktiges resultatkrav. Coronapandemin har inte påverkat bolaget. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Med hänsyn till skattesituationen inom LISAB-koncernen lämnar bolaget dessutom ett koncernbidrag på 129 tkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till -96 tkr. I den fortsatta analysen utgår revisionen från det justerade resultatet som används vid avstämning mot fullmäktiges resultatkrav.

2.1.2 Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att det justerade resultatet överstiger resultatkravet.

¹ Bolaget bildades i juni 2021. Antalet anställda baseras därför endast på perioden jun-dec.

Film Stockholm har under året till följd av sjukskrivningar och vakanser fått lägre kostnader för personal än budgeterat. Överskottet relativt budget har kontinuerligt använts till att öka satsningarna på samproduktioner, en del av bolagets kärnverksamhet i enlighet med regionfullmäktiges ägardirektiv.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

2.2.1 Måluppfyllelse

Bolaget berörs av fyra av fullmäktiges mål och fyra indikatorer. Samtliga av fullmäktiges mål och indikatorer är uppfyllda.

Film Stockholm har tagit fram lokala mål och aktiviteter som ligger i linje med bolagets ägardirektiv. Huvudområdena är samproduktion, filmkommissionsverksamhet och talangutveckling. Dessa mål är kvalitativa och inte kopplade till indikatorer. Istället beskrivs i verksamhetsberättelsen de aktiviteter som genomförts för att uppfylla målen och effekterna av dessa. Till exempel att Film Stockholm fattat samproduktionsbeslut om drygt 15 miljoner kronor med 21 produktioner som valt att förlägga hela eller delar av sin produktion i Stockholms län. Produktionerna har genererat 650 arbetstillfällen och beräknas spendera totalt över 170 miljoner kronor i regionen.

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen.

2.2.2 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Det verksamhetsmässiga resultatet har uppnåtts. Revisionen konstaterar att pandemin inte haft någon effekt på styrelsens möjlighet att uppnå det verksamhetsmässiga resultatet.

3 Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur styrelsen och vd tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regel efterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3. Granskningen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

3.1 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har förutom basgranskningen även genomfört fördjupade granskningar inom specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys, som redovisas nedan.

3.1.1 Betalkort

Dåvarande landstingsstyrelsens förvaltning upprättade 2017 Rutin och information Betalkort för koncerngemensam hantering av betalkort. Enligt rutinen ska betalkort hanteras med stor restriktivitet både vad gäller

personalens rätt till betalkort och regelverk för vilka typer av inköp som får ske. Rutinen framhåller att en nogsam uppföljning och intern kontroll är nödvändig och ska göras löpande. Vidare ska varje förvaltning och bolag utarbeta närmare regelverk och instruktioner. Revisionen har granskat om Film Stockholm har en tillräcklig intern kontroll gällande användningen av betalkort.

Bolaget har inte tagit fram egna rutiner för användningen av betalkort, utan uppger att de följer regionövergripande rutiner. Under år 2022 uppgick inköpen med betalkort till ca 101 tkr fördelat på 22 transaktioner, medan det för år 2021 uppgick till ca 7 tkr fördelat på 5 transaktioner.

Inom ramen för granskningen har tio stickprov tagits på kortfakturor, varav ett från 2021 och nio från 2022. Granskningen visar att det i ett fall av 10 stickprov saknas tillräckliga underlag som styrker transaktionen.

Bedömning

Revisionen bedömer att den interna kontrollen gällande användningen av betalkort är tillräcklig, men att ledningen bör säkerställa att tillräckligt underlag alltid styrker transaktionerna.

3.1.2 Ledningsnära kostnader och representation

Den auktoriserade revisorn har granskat bolagets rutiner för ledningsnära kostnader och representation.

Revisionen har granskat om fakturorna är korrekt attesterade samt om fakturorna uppfyller bokföringslagens krav på verifikation med fokus på korrekta underlag, t.ex. syftesbeskrivning, deltagarförteckning, momsavdrag och attestantens oberoende. Utifrån genomförd granskning konstateras att samtliga fakturor attesterats av behörig attestant samt att samtliga fakturor verifierades utan anmärkning.

Bedömning

De ledningsnära kostnaderna bedöms till sin inriktning och omfattning som rimliga. Samtliga fakturor verifierades utan anmärkning med avseende på attestantens behörighet samt med avseende på bifogande av erforderliga underlag. Den auktoriserade revisorn bedömer att den interna kontrollen kring ledningsnära kostnader och representation är tillräcklig.

3.1.3 Styrande dokument

Revisionskontoret har granskat Film Stockholms styrande dokument. Revisionen konstaterar att det relativt nystartade bolaget har god framdrift i framtagande av lokala styrande dokument. Den interna kontrollen på området fungerar också väl med en tydlig sammanställning av vilka dokument som finns, vilka som är under framtagande och en plan för ytterligare kompletteringar. Sedan granskningen genomfördes i samband med delåret har arbetet med framtagande av styrande dokument fortgått enligt plan.

3.2 Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att det finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom hittills granskade processer.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig.

4 Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

Granskningen av räkenskaperna har genomförts av den auktoriserade revisorn.

4.1 Årsredovisningen

Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

5 Styrelsens yttrande över delrapport 2022

Styrelsen har valt att inte lämna yttrande över delrapporten för 2022 då de inte haft någon avvikande mening.

Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på www.sll.se. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se.



Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm
Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)
Telefon: 08-737 25 00
E-post: regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se
Hemsida: www.regionstockholm.se
Org.nr: 232100-0016

Regionrevisorerna

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGSKRITERIER

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges finansiella mål (resultatkrav) och följt fullmäktiges ekonomiska riktlinjer.
2. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag.
3. Nämnden/styrelsen har i övrigt bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
4. Nämndens/styrelsens verksamhet har bedrivits i enlighet med för verksamheten gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömningskriterier:

Tillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelse kan förekomma.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Ottillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till en eller fler av nedanstående ansvarsprövningsgrunder¹:

- *Bristande måluppfyllelse – verksamhet*

¹ God revisionsred 2018

Regionrevisorerna

- *Bristande måluppfyllelse – ekonomi*
- *Ohörsamhet/obstruktion*
- *Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning*

Intern styrning och kontroll

Nämnden/styrelsen ansvarar för att det finns en intern styrning och kontroll som med rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och regelefterlevnad. Nämnden/styrelsen har säkerställt systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
2. Nämnden/styrelsen har i budget/verksamhetsplan fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. Målen är mätbara/uppfoljningsbara.
3. Nämnden/styrelsen har riktlinjer och rutiner för väsentliga områden för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.
4. Nämnden/styrelsen har genomfört en riskanalys som identifierar, värderar och prioriterar väsentliga risker. Nämnden/ styrelsen har i en plan för intern kontroll, i enlighet med regionens fastställda regelverk, fastställt vilka åtgärder/ kontroller som ska hantera prioriterade risker.
5. Nämnden/styrelsen följer kontinuerligt och systematiskt 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.
6. Nämnden/styrelsen har ett informations- och kommunikationssystem som stödjer styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
7. Nämndens/styrelsens rapportering ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
8. Nämnden/styrelsen har säkerställt en tillräcklig beredning av ärenden.

9. Nämnd/styrelse har fattat beslut med stöd i reglemente, delegation eller i uppdrag från fullmäktige.

Bedömningskriterier

Tillräcklig

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Inte helt tillräcklig

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillräcklig

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll som därför måste åtgärdas snarast.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till en eller fler av nedanstående ansvarsprövningsgrunder²:

- *Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet*
- *Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi*
- *Otillräcklig beredning av ärenden*
- *Obehörigt beslutsfattande*

Räkenskaper

Nämndens/styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning och kan ligga till grund för styrning, ledning, uppföljning och kontroll av den verksamhet som bedrivs.

Bedömningsmål:

1. Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt landstingets regler och anvisningar.
2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/årsredovisning ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

² God revisionssed 2018

Bedömningskriterier:**Rättvisande**

Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelse kan förekomma. Eventuella värderings-, klassificerings- och/eller upplysningsfel är inte av sådan karaktär att de väsentligen påverkar bilden av nämndens/styrelsens resultat och ställning.

Inte rättvisande

Räkenskaperna innehåller väsentliga avvikelser eller allvarliga brister i förhållande till bedömningsmålen och ger inte en rättvisande bild av resultat och ställning.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till ansvarsprövningsgrunden³ ej rättvisande redovisning.

³ God revisionsred 2018