

Uppsala den 28 februari 2025

Till årsstämman i Uppsala Stadsteater AB
Organisationsnummer 556009-4095
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2024

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Stadsteater AB:s verksamhet.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi gett KPMG i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning. Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte är att Uppsala stadsteater AB endast delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Enligt årsredovisningen 2024 framgår i förvaltningsberättelsen under rubriken ”Väsentliga händelser efter räkenskapsåret” att vid upprättandet av 2024 års bokslut har det framkommit att en stor del av årets kostnader inte har periodiserats på ett rättvisande sätt. Efter att erforderliga justeringar gjorts per den 31 december 2024 kan konstateras att verksamheten har haft stora kostnadsökningar.

Den stora kostnadsökningen om ca 37 mnkr, är enligt vår bedömning en väsentlig budgetavvikelse. Vi ser allvarigt på att brister i styrning och kontroll har inneburit att kostnader ökat på ett icke hållbart sätt. Vi bedömer att styrelsen inte säkerställt tillräckligt tillfredsställande arbetsformer samt intern kontroll i processerna för budget, uppföljning, prognos och rapportering.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i huvudsak har skötts på ett ändamålsenligt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets ekonomi inte skötts på ändamålsenligt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen endast delvis har varit tillräcklig.

Uppföljning av den interna kontrollplanen kan och bör utvecklas.

Vi finner därför anledning till att rikta allvarlig kritik mot styrelsens ledamöter och VD gällande brister i styrning och intern kontroll av ekonomin. Styrelsen har inte säkerställt att verksamheten arbetat utifrån beslutade ekonomiska riktlinjer. Ekonomistyrningen och den intern kontrollen gällande system och rutiner under året har inte varit tillräcklig för att upptäcka den väsentliga budgetavvikelsen för 2024.

Uppsala dag som ovan

Karolina Larfors
Lekmannarevisor

Tommy Larsson
Lekmannarevisor

Elektroniska underskrifter

Det här dokumentet har skrivits under elektroniskt av en eller flera personer

Detta dokument med sina elektroniska underskrifter gäller som självständig handling och uppfyller krav på avancerade elektroniska underskrifter enligt eIDAS-förordningen. Varje underskrift kan valideras med en PDF-läsare med stöd för signaturvalidering eller via valideringstjänsten på sign.uppsala.se. Där återfinns även information om hur du installerar det utfärdarcertifikat som krävs för att PDF-läsaren ska kunna validera alla delar av underskriften.

Om dokumentet skrivs ut på papper, eller om dokumentet 'skrivs ut' till ett nytt PDF-dokument, följer de elektroniska underskrifterna inte med. Endast det elektroniskt underskrivna originaldokumentet går att validera.