

Grundläggande granskning av Uppsala Konsert och Kongress AB 2025

Revisionsrapport: Uppsala Konsert och congress AB
2026-02-26

Micaela Hedin, certifierad kommunal revisor
Lisa Lohi, verksamhetsrevisor

Azets Revision och Rådgivning AB

Sammanfattning och rekommendationer



Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Azets har av Uppsala Konsert och Kongress AB:s lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av Uppsala Konsert och Kongress AB. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolaget lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Uppsala Konsert och Kongress AB har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.




Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi styrelsen att:

- Säkerställa att det tydliggörs i uppföljningen av kommunfullmäktiges fokusmål hur målkriterierna har beaktats vid bedömning av måluppfyllelsen.



Bedömningskriterier

Bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningsymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

Uppsala Konsert och kongress AB, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Bedömningen är att bolaget under verksamhetsåret 2025 i allt väsentligt har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning. Bedömningen grundar sig på att bolaget följt upp kommunfullmäktiges fokusmål och uppdrag. Vi noterar dock att de mätbara indikatorerna som anges tillhöra fokusmålen i affärsplanen inte återfinns i helårsuppföljningen av fokusmålen. Vi anser därav att det är otydligt hur indikatorerna har beaktats vid bedömningen i måluppfyllelsen.



Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Vår bedömning är att bolaget har haft en ändamålsenlig ekonomisk styrning och uppföljning. Bedömningen grundar sig på att bolaget löpande följt upp ekonomin under verksamhetsåret samt uppnår resultatkravet utifrån ägardirektivet.



Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Vår bedömning är att bolaget haft en ändamålsenlig kontroll av sin interna kontroll och uppföljning. Bedömningen grundar sig på att bolaget har följt upp på internkontrollplanen vid april, augusti och december. Vidare har åtgärder tagits fram vid identifierade avvikelser vid kontroller.



Inledning och bakgrund



Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i kommunen, vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionsred ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.



Syfte

Granskningens syfte har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolaget lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

Revisionsfrågor

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
- Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultat under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

Intern kontroll

- Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?



Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Lagar som styr bolagets verksamhet
- Ägardirektiv
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut
- Reglemente för internkontroll
- Styrelsens arbetsordning
- VD-instruktion



Metod, avgränsning och tidplan



Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2025. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån nedanstående styr- och uppföljningsdokument som upprättats under året. Granskningen färdigställs och avslutas först efter slutrevisionsmöten 2025.
- Granskningen har omfattat Uppsala Konsert och Kongress AB.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av underlag såsom måldokument, uppdrag, internkontrollreglemente, ägardirektiv och bolagsordning.
- Protokollsgranskning.



Resultat av granskningen



Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2025	Ja
Bolagsordning 2025	Ja
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Ej tillämpligt
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ej tillämpligt

Generella iakttagelser

Styrelsen har antagit en affärsplan i november 2024 som reviderades 2025-04-22.

Bolaget har i den reviderade affärsplanen för 2025-2027 antagit samtliga, av kommunfullmäktige, beslutade fokusmål och uppdrag (14 st). Vidare har bolaget antagit 7 bolagsmål, utifrån bolagets grunduppdrag, som de ska leverera under verksamhetsåret. Både fokusmål och bolagsmål har åtgärder som bolaget under verksamhetsåret ska arbeta mot. Tillhörande fokusmålen finns det mätbara indikatorer för bolagen.

Kommunfullmäktiges fokusmål har följs upp i en verksamhetsrapport per april. Av denna framgår att tre fokusmål bedöms vara helt uppfyllda. Fokusmål 2 bedöms i hög grad uppfyllt. Vidare framgår det att 9 av uppdragen bedöms som färdiga och resterande uppdrag är påbörjade.

Av helårsuppföljningen framgår att samtliga fyra av kommunfullmäktiges fokusmål bedöms vara helt uppfyllda. Vi noterar dock att de mätbara indikatorerna som anges tillhöra fokusmålen i affärsplanen inte återfinns i helårsuppföljningen av fokusmålen, det är därmed otydligt hur indikatorerna har beaktats vid bedömningen i måluppfyllelsen.



Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 antagen	Ja
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ej tillämpligt
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej tillämpligt

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	58 778 tkr	62 468 tkr
Verksamhetens kostnader	-99 328 tkr	-101 444 tkr
Årets rörelseresultat	- 40 550 tkr	-38 976 tkr

Generella iakttagelser

Bolaget har antagit en budget för 2025 och plan för 2026-2027. Av budgeten framgår att resultatet före finansnetto budgeteras till -41 mkr.

Bolaget har följt upp ekonomin per april 2025 samt gjort en helårsprognos. Det framgår att bolaget prognostiserar ett rörelse resultat på – 40,6 mkr och ett resultat efter finansiella poster på – 41 mkr, vilket är i linje med budgeten. Bolaget bedömer i delårsrapporten per april att de kommer att nå resultatkraven.

Av årsredovisningen framgår att rörelseresultatet per helår är – 39 mkr. Resultatet efter finansiella poster är -40 mkr. Då resultatkravet enligt ägardirektivet är -41 mkr uppnår således bolaget resultatkravet.

Finansiella ägardirektiv	2025	2026	2027
Investeringar	4	4	4
Resultatkrav: Resultat före finansnetto	-41	-40	-39
Resultat före finansnetto/nettoomsättning	Neg	Neg	Neg
Resultat efter finansnetto	-41	-40	-40



Intern kontroll

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Ja
Internkontrollplan 2025 antagen av styrelsen	Ja
Antal kontrollområden 2025	10
Uppföljning av internkontrollplan 2025	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja

Generella iakttagelser

Styrelsen har 2024-11-14 antagit internkontrollplan för år 2025 som reviderades 2025-06-11 för att lägga till ett obligatoriskt kontrollmoment. Internkontrollplanen innehåller riskbeskrivning, kontrollmoment, kontrollmetod och tidpunkt för uppföljning. Vidare innehåller internkontrollplanen de kontrollområden som ska ingå enligt riktlinjerna för internkontroll.

Av internkontrollplanen framgår det att kontrollerna ska följas upp tertialvis eller löpande. Styrelsen har följt upp internkontrollplanen per april. Av uppföljningen framgår att två av kontrollerna har genomförts med mindre anmärkningar. Resterande kontroller har genomförts utan anmärkning.

En uppföljning av internkontrollplanen har även genomförts per augusti. Av uppföljningen framgår att två kontrollområden är genomförda med mindre anmärkning, resterande kontrollmoment är genomförda utan anmärkning. Åtgärder har tagits fram för de kontrollmoment som påvisat anmärkning.

En årsuppföljning av internkontrollplanen genomförde i december 2025. Vid uppföljningen i december är det ett kontrollmoment som har påvisat mindre anmärkning. Resterande kontrollmoment är utan anmärkning. Åtgärder har tagits fram för det kontrollmoment som påvisat anmärkning, det uppges att åtgärder och insatser kommer fortsätta under 2026



Iakttagerelser från bolagsdialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Av bolagsdialog framgår att bolaget upplever att ägardirektiven uppfylls och att det finns en god uppfyllelse gentemot mål och budget.

Ekonomistyrning och uppföljning

Vid tidpunkt för bolagsdialog framgår att prognosen för bolaget är inom resultatkravet. Uppföljning till styrelsen sker regelbundet.

Intern kontroll och uppföljning

Styrelsen involveras i fasen för riskanalys i internkontrollplanen. Uppföljning av internkontrollplanen sker tertialvis. Bolaget har haft löpande information om internkontroll samt internutbildningar. Styrelsen har deltagit på en utbildning om internkontroll.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Implementering av nytt affärssystem i bolaget har fungerat relativt bra.

Det finns ett förslag om en fusion av bolagen Arenor och fastigheter samt Uppsala Konsert och Kongress.



Denna rapport har upprättats på uppdrag av Uppsala Konsert och Kongress AB:s lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan,

Micaela Hedin
Certifierad kommunal revisor

Lisa Lohi
Verksamhetsrevisor

