

# Uppsala Stadsteater AB

Rapportering avseende granskning av  
intern kontroll, förvaltningsrevision och  
översiktlig granskning av delårsbokslut  
per 31 augusti 2021



November 2021



# Vår sammanfattning och slutsats

## Inledning

---

I den här rapporten presenterar vi det revisionsarbete som vi har utfört hittills under året. Syftet är att ge er en bättre bild av vår revision av bolagets delårsrapport, interna kontroll och styrelsens och VDs förvaltning av bolaget samt de iakttagelser som vi har gjort under arbetets gång.

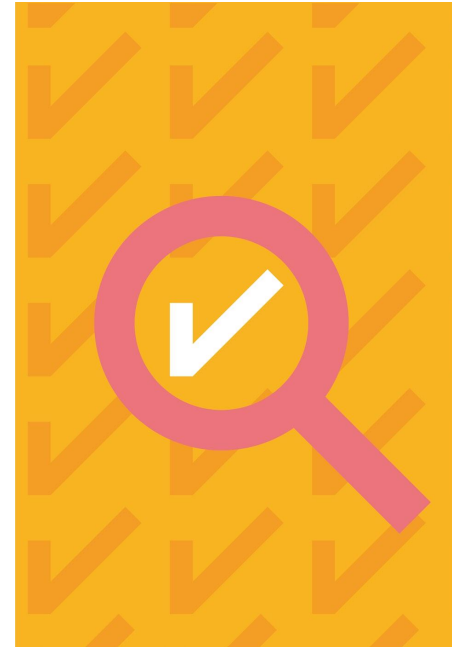
Rapporten innehåller både våra förslag på utvecklingsområden och områden där vi bedömt att bolaget har en bra intern kontroll. Kopplat till de utvecklingsområden som vi har identifierat hittar ni även våra förslag på hur ni kan arbeta med dessa framöver.

Vi har även sammanfattat de frågeställningar som vi tycker är väsentliga att beakta inför bokslutsprocessen.

### **Helene Westberg**

Email: [helene.westberg@pwc.com](mailto:helene.westberg@pwc.com)

Telefon: +46 (0) 10 212 60 46



# Vad du hittar inuti...



Vår inriktning  
och iakttagelser  
i revisionen **1**

Inför bokslutet **2**





# Vår inriktning och iakttagelser i revisionen



# Vår inriktning och iakttagelser

## Revisionens syfte

Vårt uppdrag innebär att vi avger en revisionsberättelse och kontrollerar er finansiella information. Vi ger er även förbättringsförslag vad gäller processer och rutiner. Vår revisionsgranskning är baserad på risk\* och väsentlighet\*.

I revisionsuppdraget ingår även att granska styrelsens och VD:s förvaltning av bolaget vilket sker genom vår förvaltningsrevision\*. Obligatorisk rapportering till styrelsen innefattar; rapportering om alla betydande förhållanden som inbegriper faktiska eller misstänkta överträdelser av lagar och andra författningar eller stadgar som identifierats under revisionen samt rapportering om upptäckta eller misstänkta oegentligheter.

## Risk- och fokusområden

*Vi har identifierat följande områden med förhöjd risk inom bolagets verksamhet:*



- Intäktprocessen - intäktsgranskningen inriktas på att säkerställa fullständighet och en korrekt periodisering i biljettintäkterna. Offentliga bidrag kan vara förenade med återbetalningsplikt om verksamheten inte följer gällande riktlinjer. Avtal gällande olika bidrag kommer att gås igenom för att bedöma efterlevnad.
- Löneprocessen
- Översiktlig granskning av delårsbokslut



# Vår inriktning och iakttagelser

## Intern kontroll och förvaltningsrevision och delårsbokslut

Här sammanfattar vi de utvecklingsområden och iakttagelser som vi hittat vid vår granskning av intern kontroll och delårsbokslut




Område	Iakttagelser	Vår rekommendation	Företagsledningens kommentarer
 Delårsrapport	Vi har gjort en översiktlig granskning av bolagets delårsrapport samt tagit del av bolagets kommentarer till resultatutvecklingen. Vi har inte funnit några väsentliga fel i vår granskning.	Ingen rekommendation föreligger	
 Efterlevnad av ABL mm, redovisning och betalning av skatter och avgifter, försäkringsskydd mm	Utifrån genomförd granskning av protokoll, försäkringsbrev, bokföring, verifikationsgranskning, skatter, avgifter och moms mm. har vi inte identifierat några väsentliga fel.	Ingen rekommendation föreligger	

Trafikjusförklaring - se bilaga 2



# Vår inriktning och iakttagelser

## Intern kontroll och förvaltningsrevision och delårsbokslut

Område	Iakttagelser	Vår rekommendation	Företagsledningens kommentarer
 Intäktprocessen	Vi har tittat på bolagets process för intäkter redovisade via kassasystemet. Vi har stickprovsvis testat ett antal kassarapporter mot bokföringen. Vi har inte noterat några felaktigheter däremot kvarstår några manuella moment som vi inte bedömer medföra någon väsentlig risk.	Inga rekommendationer föreligger	
 Inköp- och leverantörsfakturaprocessen	Bolaget har processer och kontroller avseende inköp och betalning av leverantörsfakturer. I vår granskning har vi testat attester och dualitet i betalningar. Vi har inte funnit några väsentliga fel i vår granskning.	Inga rekommendationer föreligger	
 Löneprocessen	Vi har granskat bolagets process för löneutbetalningar. I vår granskning har vi stickprovsvis testat att rätt lön utifrån godkänd löneredovisningslista betalas ut och att två i förening godkänner löneutbetalningarna. Vi har inte noterat några felaktigheter men det har framkommit att det fortfarande finns inslag av manuell hantering i rutinen. Sannolikheten för fel är större i processer med inslag av manuell hantering.	Vi rekommenderar bolaget att se över processerna och att möjligheter till systemstöd utvärderas.	

Trafikjuseförklaring - se bilaga 2



# Bilagor

1. Ordförklaring
2. Trafikljusförklaring










# Bilaga 1: Ordförklaring

Ord	Förklaring
<b>Risk</b>	Revision baseras på risk och det innebär att vi fokuserar på områden som vi anser vara särskilt riskfyllda eller väsentliga. Områdena varierar beroende på bolagets bransch, storlek och situation samt noteringar som gjorts vid tidigare års revisioner. Riskområden är till stor del poster som företagsledningen kan påverka.
<b>Väsentlighet</b>	<p>Fel i årsredovisningen kan betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i bolaget, hade påverkat dennes bedömning av bolaget. Detta kan inkludera kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika bolag och verksamheter.</p> <p>Om det totala felet som noterats i revisionen understiger beloppet för väsentlighetsgränsen så medför felet inte någon anmärkning i revisionsberättelsen och vi har då fortfarande möjlighet att avge en revisionsberättelse enligt standardutformning.</p> <p>Det kan dock finnas andra brister som gör att vi avger en revisionsberättelse som avviker från standardutformningen. I vår revision av styrelsens och VD:s förvaltning ("<b>förvaltningsrevision</b>") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot bolaget kan föranleda skadeståndsskyldighet från VD eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även bolagets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i bolaget och övrig efterlevnad av aktiebolagslag och annan tillämplig lag.</p>
<b>ABL</b>	Aktiebolagslagen, denna lag innehåller bestämmelser om aktiebolag.
<b>Kontrollbalansräkning</b>	Kontrollbalansräkning är en balansräkning som styrelsen skall upprätta i vissa föreskrivna fall.



# Bilaga 2: Trafikljusförklaring

Trafikljus	Förklaring
	Ett rött ljus åsätts normalt observationer som har eller kan ha en väsentlig påverkan på bolagets finansiella rapportering eller som utgör en väsentlig svaghet i den interna kontrollen. Som sådana kräver de därför stor uppmärksamhet från företagsledningens sida.
	Ett gult ljus indikerar observationer som, även om de inte möter kriterierna för att åsättas ett rött ljus, har eller kan ha en sådan påverkan på den finansiella rapporteringen att de bör komma till företagsledningens kännedom.
	Ett grönt ljus kan åsättas observationer som tidigare klassificerats som gula eller röda, men som nu har åtgärdats. Frågeställningar där vi förvisso inte har några avvikelser eller brister att rapportera kan också åsättas ett grönt ljus om de är av sådan magnitud eller behäftade med en sådan grad av komplexitet att företagsledningen bör få kännedom om dem.