

Lekmannarevisorerna i Uppsala  
Konsert och Kongress AB  
556414-8301

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala  
Konsert och Kongress AB  
Organisationsnummer 556414-8301  
Till fullmäktige i Uppsala kommun

## Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Konsert och Kongress ABs verksamhet.

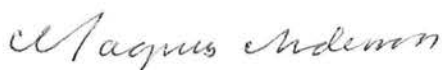
Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred 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 genomfört 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. Vidare har en uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Vidare har vi följt upp att åtgärder vidtagits med anledning av 2021 års granskning avseende ägarstyrning och bolagets efterlevnad av ägardirektiv. Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Magnus Andersson  
Lekmannarevisor



Per Davidsson  
Lekmannarevisor

# Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsala Konsert och Kongress AB

Februari 2023



*Richard Moëll Vahul  
Jesper Häggman  
Jens Westin  
Amanda Guerra*

# Inledning

## Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

## Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt vitt (ej tillämpligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan 2022-2024 antagen 2021-11-22.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2022 och plan 2023-2024, antagen 2021-11-22.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Bolaget har upprättat mål och indikatorer för fullmäktiges inriktningsmål. Det framgår även om det finns riktade uppdrag till bolaget.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget har övergripande ekonomiska mål inom bolagsmålet <i>Jämställdhet och nya målgrupper</i> samt Affärsmässighet och därmed möta ökat avkastningskrav. Målen utgår från fullmäktiges inriktningsmål 1.  Bolaget har nedanstående finansiella ägardirektiv för 2022: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultat före finansnetto: -34 mnkr</li> <li>• Investeringar 3 mnkr</li> </ul>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	De ekonomiska målen har mätvärden. För mål kopplat till verksamheten har indikatorer upprättats med nuläge, målsättning samt trend.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Instruktion för rapportering finns i <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsens verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> och bolagets affärsplan. I affärsplanen framgår att bolagsstyrelsen följer löpande bolagets verksamhet och måluppfyllelse vid styrelsemöten.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Internkontrollplan, antagen 2021-11-22.
b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön	Affärsplan och verksamhetsplan följs upp i samband med tertialboksluten per april och per augusti samt i bokslutet. Uppföljning av ekonomi och verksamhet sker även regelbundet på styrelsens sammanträden.
c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av den interna kontrollen har genomförts vid halvårsgranskning 2022-09-14 samt 2021-12-02 för januari-december 2022. 3 kontrollmoment rapporterades med anmärkning avseende kontroller av system och rutiner och finansiell kontroll.
d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön	<p>Bolagets arbete under 2022 har präglats av incidenten som inträffade i början av året. Av bolagsstyrningsrapport framgår att under hösten tog bolaget tillsammans med Uppsala Arenor och Fastigheter i samarbete med arkitekt, byggnadsingenjör och suicidpreventionsexpertis fram möjliga byggnadstekniska åtgärder för att ytterligare stärka säkerheten och den upplevda tryggheten i lokalerna efter det tragiska självmordet och dödsfallet 2021. Arbetet utmynnade i tre förslag som presenterats för styrelsen. Styrelsen har gett VD mandat att driva frågan vidare och ledningen har beslutat att investera i en höjning av byggnadens glasräcken på plan 6. Arbetet är planerat till sommaren 2023.</p> <p>Av årsredovisning framgår att bolaget under året har satt upp nya mål har satts för de olika verksamhetsbenen för att stärka deras respektive resultat på sikt. Särskilt viktigt är lönsamhetsutvecklingen inom Möten &amp; Event. Affärsmässigheten anges ha utvecklats på en rad konkreta sätt som att de har utvecklat en digital projektkalkyl för bedömning av affärsmöjligheter som är sammankopplad med ekonomisystemen, högre debiteringsgrad på teknik till kund samt en ny KPI-baserad verksamhetsuppföljning.</p>
e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön	

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Måluppfyllelsen av fullmäktiges inriktningsmål redovisas enligt följande.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 7 Helt uppfyllda</li> <li>• 1 I hög grad uppfyllda</li> <li>• 0 Delvis uppfyllt</li> </ul> <p>Av bolagsstyrningsrapporten framgår att bolaget inte kunnat fullfölja ägaridén under första kvartalet p g a pandemin och begränsningar för publik verksamhet. Under årets andra kvartal startades verksamheten upp igen och har under hösten bedrivits i nära normalt läge. Dock har verksamheten på grund av pandemins eftersläpande effekter inte kunnat genomföra verksamhet med samma kvantitet som ett normalt verksamhetsår.</p>
5. Måluppfyllelse	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Bolaget bedömer fullmäktiges inriktningsmål 1: <i>Uppsala kommun ska ha en jämställd och hållbar ekonomi</i> som helt uppfyllt.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultat före finansnetto: -40,7 mnkr</li> </ul> <p>Bolaget bedöms inte ha överstigit investeringsmålet om 3 mnkr.</p> <p>Bolaget har inte kunnat uppfylla de finansiella ägardirektiven för 2022 vilket delvis förklaras av att bolagets verksamhet påverkats av pandemin och restriktioner. Vidare har bolagets verksamhet under året påverkats av incidenten i bolagets lokaler i början av året, vilket medfört att bolaget har fått viga resurser åt att utreda möjliga åtgärder för att ytterligare stärka säkerheten och den upplevda tryggheten i lokalerna. Per delårsbokslutet prognostiserade bolaget ett negativt resultat om -42,3 mnkr och helårsutfallet är alltså en förbättring jämfört det.</p>

# Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.