

Lekmannarevisorerna i Uppsala  
Stadsteater aktiebolag  
556009-4095

Uppsala den 1 mars 2023

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

## Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Stadsteater aktiebolags 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 revisionssed 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. 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 Stadsteater 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	Affärsplan och budget 2021 – 2023 antogs 2021-11-22. Av Affärsplan och budget framgår att teatern de senaste åren hållit budget, men på bekostnad av att IT och administration som fått stå tillbaka och att teatern inte har följt utvecklingen. Kommande budget och framtida plan ser ut att bli en stor utmaning för teatern. Nivån i de nya resultatkraven skiljer sig jämfört med de nivåer teatern årligen fått det senaste decenniet. Om de planerade nivåerna ligger fast, leder de till negativa omprioriteringar i teaterns verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Bolaget har upprättat mål, strategier och indikatorer för fullmäktiges inriktningsmål. Vidare har bolaget beaktat ägardirektiven.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget har ett resultatkrav om -77 mnkr vilket är högre än föregående år. Bolaget har övergripande mål för ekonomin. Bolaget har utifrån fullmäktiges inriktningsmål 1 om en jämställd och hållbar ekonomi upprättat åtgärder och indikatorer.  Bolaget har nedanstående finansiella ägardirektiv för 2022 (mnkr): <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultat före finansnetto -77 mnkr</li> <li>• Investeringar 7 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 bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> samt bolagets affärsplan. I affärsplan finns en uppföljningsplan bifogad.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön	I samband med att styrelsen beslutar om sin affärsplan och budget beslutar den även om plan för intern kontroll, 2022-05-23.
	c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Bolaget följer upp affärsplan och budget i samband med kommunens gemensamma uppföljning per april, delårsbokslutet per augusti och årsbokslutet. Regelbunden uppföljning delges vidare vid styrelsemöten avseende verksamheten, ekonomi samt information från VD.
	d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontrollplan genomfördes 2022-10-03 samt avrapportering av internkontrollplan för 2022, 2023-01-27.  Uppföljningen visar på anmärkning av ett kontrollmoment avseende finansiell kontroll.
	e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	E/T	Inga särskilda avvikelser har noterats.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Måluppfyllelsen av fullmäktiges inriktningsmål redovisas enligt följande. <ul style="list-style-type: none"><li>• 5 helt uppfyllda</li><li>• 3 i hög grad uppfyllda</li><li>• 1 delvis uppfyllt (måluppfyllelsen påverkad av pandemin).</li></ul>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Bolaget bedömer måluppfyllelse för fullmäktiges inriktningsmål 1 om en hållbar ekonomi som helt uppfyllt. Däremot noterar vi att bolaget inte helt uppnår sitt resultatkrav för år 2022 om -77 mnkr. <ul style="list-style-type: none"><li>• Resultat före finansnetto: -77,7 mnkr</li><li>• Investeringar: 5,1 mnkr</li></ul> Vår samlade bedömning är utifrån detta att bolaget delvis uppnått de finansiella ägardirektiven för år 2022.

# 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 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.