

Lekmannarevisor i Teater Halland AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Teater Halland AB

Till årsstämman i
Teater Halland AB
Org nr 556686-1463

För kännedom
Fullmäktige i Region Halland

Granskningsrapport för 2023

Jag, av fullmäktige i Region Halland utsedd lekmannarevisor, har granskat Teater Halland AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsd i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Under året har en grundläggande granskning avseende styrning, kontroll, åtgärder samt måluppfyllelse genomförts.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mitt uttalande nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet sammantaget i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden inte har varit helt tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogade dokument.

Filip Bengtsson
Lekmannarevisor

Teater Halland AB Grundläggande granskning 2023 - v 2.pdf (7 sidor, bifogade nedan)

[Ladda ner](#) 7C0E1D4BA5AF4C81B5D36D6F6A4867A8E6FABA8953B7EF4031AAE8F826681780

Deltagare

TEATER HALLAND AB 556686-1463 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: FILIP BENGTTSSON

Filip Bengtsson

2024-03-19 15:05:40 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

Teater Halland AB

Mars 2024

Marie Lindblad
Ellen Håkansson

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	E/T	I utvecklingsavtalet finns mål, dessa finns dock inte i verksamhetsplanen och följs inte heller upp under året. Vi kan därför inte bedöma ändamålsenligheten inom ramen för granskningen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat är 128 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Utveckla indikatorer för målen i utvecklingsavtalet, så att dessa blir uppföljningsbara.
- Överväga att inkludera målen i verksamhetsplanen och att följ upp dessa.
- Att aktualisera instruktioner för rapportering till styrelsen så att dessa är uppdaterade och tydliga.

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 revisionsfråga

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 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 och följsamhet till mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 antogs 2022-11-15 § 7.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2023-04-04 § 6 antogs budget för 2023. Preliminär budget för 2023 antog den 2022-11-15 § 8.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Inga mål finns formulerade i bolagets verksamhetsplan. Av ägardirektivet framgår att bolaget ska medverka till att förverkliga Region Hallands mål och strategier samt Hallands kulturplan. Målen konkretiseras i ett kulturpolitiskt utvecklingsavtal mellan Region Halland och bolaget om regionteaterverksamheten i Halland. Av avtalet framgår att Teater Halland ska <ul style="list-style-type: none">• öka tillgången till teaterupplevelser av hög kvalitet,• bredda deltagandet och nå ny publik,• skapa nya samarbeten för ökat utbud,• delta aktivt i samtal om angelägna samtidsfrågor.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Antagen budget är att likställa som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Målen i utvecklingsavtalet är inte uppföljningsbara då det saknas tydliga utgångsvärden och målvärden. Några mål är skrivna som aktiviteter vilket gör dem uppföljningsbara men inte mätbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Gul	<p>En arbetsordning med VD beskrivning har upprättats och beslutats 2017-12-05. Vi har inte kunnat verifiera om nuvarande styrelse har aktualiserat och ställt sig bakom denna. Detta ska enligt arbetsordningen ske på konstituerande styrelsemöte efter stämman.</p> <p>Enligt arbetsordningen ska den ekonomiska rapporteringen från VD ske i enlighet med av styrelsen fastställda instruktioner enligt 8 kap. 4 § aktiebolagslagen. Vi har inte kunnat verifiera att dessa instruktioner finns.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Ekonomichefen presenterar budgetuppföljning på samtliga sammanträden. Ingen uppföljning sker avseende målen i utvecklingsavtalet.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Då ingen uppföljning av verksamhetsmässiga mål sker går det inte att bedöma om några åtgärder har behövts.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	2023-06-15 § 5 presenterades en budgetuppföljning per maj som visade på högre kostnader än beräknat. Styrelsen införde då bland annat köpstopp, utöver budget och såg över energiförbrukningen och semesterlöneskuld.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Då ingen uppföljning av verksamhetsmässiga mål sker går det inte att bedöma om uppsatta mål nås.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat är 128 tkr.

2024-03-01

Marie Lindblad

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisor i Teater Halland AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-12-15. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.