

# Årsrapport 2021

## Malmö Opera och Musikteater AB

Revisionskontoret

*Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att lekmannarevisorn beslutar om sin granskningsrapport 2021. Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.*



<b>Revisionskontorets årsrapport</b> .....	3
<b>Revisionskriterier</b> .....	4
<b>Bedömningsskala</b> .....	4
<b>Sammanfattning</b> .....	5
<b>Bolagets uppdrag</b> .....	6
<b>Granskning av bolagets interna kontroll</b> .....	7
<b>Bedömning</b> .....	7
<b>Granskning av bolagets verksamhet</b> .....	8
<b>Bedömning</b> .....	9
<b>Granskning av bolagets ekonomi</b> .....	9
<b>Bedömning</b> .....	9
<b>Granskning av bolagets räkenskaper</b> .....	10
<b>Delårsbokslut</b> .....	10
<b>Årsbokslut</b> .....	10

## Revisionskontorets årsrapport

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i styrelse, nämnder och kommunala bolag. Lekmannarevisorernas uppdrag är definierat i aktiebolagslagen (ABL). Enligt 10 kap. 3 § ABL ska lekmannarevisorn granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Granskningen av om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt utgår från ägarens beslut och direktiv samt ekonomiska ramar för bolaget. Objekt för granskningen är bolagets styrelse och verkställande direktör (VD). Lekmannarevisorn biträds i granskningsarbetet av sakkunnigt biträde på Revisionskontoret i Region Skåne.

I Revisionskontorets årsrapport sammanfattar den kommunala yrkesrevisorn det gångna årets granskning av bolaget vilket ger lekmannarevisorn underlag för sin prövning. Granskningsinsatsen innebär en grundläggande granskning av bolaget, vilken innefattar följande granskningsinsatser:

- Löpande genomgång av styrdokument, budget, ekonomiska rapporter och protokoll från bolagsstyrelsens sammanträden
- Regelbundna sammanträden med bolagets ordförande och VD
- Genomgång av aktuella fördjupade granskningar och förstudier som genomförts under året
- analys och bedömning av granskningsresultat i förhållande till revisionskriterier

Årsrapporten innehåller även sammanfattning av:

- Granskning av bolagets räkenskaper
- Eventuell övrig granskning av bolaget

Fördjupade granskningar som görs under året rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter. Alla publikationer finns på Region Skånes revisorers hemsida <https://www.skane.se/politik-och-demokrati/revision/>.

Sakkunnigt biträde från revisionskontoret har varit Alexander Brydon, yrkesrevisor. Det sakkunniga biträdet har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar av granskningsresultatet. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning samt mål och andra beslut av fullmäktige. Nedan anges aktuella revisionskriterier per granskningsområde som tillämpas i denna rapport.

Intern kontroll:

- Reglemente för god hushållning och intern kontroll inklusive tillämpningsanvisningar
- Regionfullmäktiges anvisningar för intern kontroll (Verksamhetsplan och budget 2021, bilaga 8)

Verksamhet och ekonomi:

- 8 kap. 4 § aktiebolagslagen
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar (Verksamhetsplan och budget 2021, bilaga 8)
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagets styrande dokument
- RSH AB protokoll 2020-12-02 § 7, Bidrag/uppdrags-ersättning 2021 till dotterbolag inom koncernen och internbudget för Region Skåne Holding AB 2021

## Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredställande) är hämtade från aktiebolagslagens 10 kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till. Identifierade avvikelser anges i rapporten som *förbättringsområden* (att åtgärda). Vid väsentliga avvikelser kan revisorerna besluta om att skicka årsrapporten till nämnden för svar om hur åtgärder ska vidtas.

Tillräcklig intern kontroll  
Ändamålsenlig verksamhet  
Tillfredsställande ekonomi } Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Ingen/mindre avvikelser

Inte helt tillräcklig intern kontroll  
Inte helt ändamålsenlig verksamhet  
Inte helt tillfredställande ekonomi } Kriterierna inte helt uppfyllda. Avvikelser förekommer

Inte tillräcklig intern kontroll  
Inte ändamålsenlig verksamhet  
Inte tillfredställande ekonomi } Kriterierna inte uppfyllda. Väsentliga avvikelser

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller ej rättvisande.

# Sammanfattning

## INTERN KONTROLL

Sammanfattningsvis bedöms bolagets interna kontroll som inte helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att bolagsstyrelsen har antagit en intern kontrollplan som bygger på relevanta styrande dokument och som har genomförts som planerat. Bolagsstyrelsen har löpande följt den interna kontrollen vid sammanträden under året.

Genomförd granskning av bolags- och ägarstyrning i Region Skåne har dock påvisat avvikelser kopplat till dokumentation vid inköp, vilket gör att bolagets interna kontroll inte bedöms vara helt tillräcklig.

## VERKSAMHET

Sammanfattningsvis bedöms bolagsstyrelsen och VD ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att bolagsstyrelsen löpande har följt upp verksamheten och säkerställt att musikaliska evenemang genomförts på ett sådant sätt som tillgängliggör opera och musikteater för Skånes medborgare, i enlighet med ägardirektivet.

Genomförd granskning av bolags- och ägarstyrning i Region Skåne har dock påvisat förbättringsområden avseende upprättandet bolagsspecifika riktlinjer för policydokument för att fullt ut säkerställa efterlevnaden av bolagets ägardirektiv.

## EKONOMI

Sammanfattningsvis bedöms bolagsstyrelsen och VD ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att bolaget har upprättat en budget i enlighet med Region Skåne Holding AB:s beslut och att det ekonomiska resultatet för året är i enlighet med den beslutade budgeten.

Bolaget redovisar ett nollresultat för år 2021.

## RÄKENSKAPER

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentligt som rättvisande.

## **Bolagets uppdrag**

Bolaget ansvarar för följande områden:

I bolagsordningen anges bland annat att bolaget med en bred och varierad repertoar med hög konstnärlig kvalitet ska tillgängliggöra opera och musikteater för Skånes medborgare samt i övrigt bidra till att opera och musikteaterkonsten utvecklas.

Bolagets ägardirektiv (antagna på bolagsstämman 2021-05-19) anger bland annat att:

Bolaget ska bedriva verksamhet utifrån nationella och regionala kulturpolitiska mål och har, med Malmö som bas, ett regionalt ansvar att producera, främja, stärka och utveckla opera och annan musikdramatisk verksamhet i regionen, bl.a. genom turnéverksamhet.

Bolaget ska genom en verksamhet som kännetecknas av hög konstnärlig kvalité kunna hävda sig mot andra scener nationellt och internationellt och ska samverka med andra institutioner och organisationer, regionalt, nationellt och internationellt.

Bolaget ska främja, stärka och utveckla verksamheten för barn och unga och ska i alla delar av verksamheten arbeta utifrån ett likabehandlingsperspektiv.

Bolaget ska sträva efter att ha en med Region Skåne gemensam syn i arbetsgivarfrågor och ska i väsentliga frågor inte avvika från Region Skånes ställningstagande och policies.

Bolaget ska följa av regionfullmäktige fastställda policydokument. Bolaget ska utfärda riktlinjer för tillämpning av dessa och ska i riktlinjerna beakta bolagets omfattning, uppdrag och särart.

## Granskning av bolagets interna kontroll

Malmö Opera och Musikteaters styrelse har den 12 februari 2021 antagit en intern kontrollplan för året. Enligt underlaget bygger planen på ägardirektiv, bolagsordning och Visions- och Strategiplan som togs fram 2018. Planen innehåller fem delområden där styrelsen beslutade att genomföra egna så kallade fördjupade granskningar. De fem områdena är: Digitalisering och streaming – finansiering, Turnéverksamhet, Kompetensförsörjningsplan, Inköpsrutin samt Bisysslor. De fördjupade granskningarna har avrapporterats till bolagsstyrelsen under hösten 2021 och under våren 2022.

Enligt Region Skånes instruktion för intern kontroll ska identifierade risker dokumenteras, värderas och prioriteras. Genom att värdera sannolikheten för att den identifierade händelsen kommer att inträffa samt konsekvensen om det skulle hända erhålls ett riskvärde. De två riskvärdena orange och röd innebär att åtgärder vidtas för att reducera riskerna. Den högsta risknivån röd, ska innebära att omedelbara åtgärder vidtas för att eliminera riskerna. Bolagets interna kontrollplan innehåller ett kontrollområde, *Långsiktigt stark ekonomi* med risknivå röd. I planen anges att risken inte leder till nytt beslut om åtgärd då befintliga åtgärder och kontroller bedöms vara tillräckliga. De åtgärder som beskrivs är att styrelse och VD ska ha dialog med ägare om ägardirektiv och finansiering. En framställan om kapitaltillskott daterad den 21 april 2021 överlämnades till ägaren med anledning av ett prognostiserat ekonomiskt underskott.

Den interna kontrollplanen har genomförts som planerat och bolagschefen har minst två gånger om året skriftligt rapporterat till bolagsstyrelsen och gett en samlad bedömning av hur den interna kontrollen fungerar. Därutöver har bolagsstyrelsen löpande informerats om arbetet med intern kontroll då detta område varit en punkt på dagordningen vid samtliga styrelsesammanträden under året.

Verksamheten har vidtagit åtgärder för att stärka den interna kontrollen genom att ta fram en blankett som ska användas vid inköp. En fördjupad granskning genomförd av Region Skånes revisionskontor (se nedan) har påvisat vissa avvikelser inom detta område.

### **Bolagets interna kontroll har granskats fördjupat inom ett område 2021. Nedan anges titel, iakttagelser och förbättringsområden.**

Bolags- och ägarstyrning i Region Skåne	<b>Rapport nr 15 2021</b>	Genomförda stickprov i granskningen visade att upphandlingsdokumentation saknades i någon form vid samtliga 14 granskade inköp.
---	---------------------------	---

### **Bedömning**

Bolagets interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som inte helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att bolagsstyrelsen har beslutat om en intern kontrollplan som bygger på relevanta styrande dokument och som har genomförts som planerat. Vidare har bolagsstyrelsen löpande följt den interna kontrollen vid sammanträden under året.

Genomförd granskning av bolags- och ägarstyrning i Region Skåne har dock påvisat avvikelser kopplat till dokumentation vid inköp, vilket gör att bolagets interna kontroll inte bedöms vara helt tillräcklig.

## Granskning av bolagets verksamhet

I bolagets ägardirektiv som antogs på bolagsstämman i maj 2021 anges bland annat att bolaget ska följa av regionfullmäktige fastställda policydokument. Bolaget ska också utfärda riktlinjer för tillämpning av dessa och ska i riktlinjerna beakta bolagets omfattning, uppdrag och särart.

Översiktlig granskning visar att bolagets verksamhet inte helt har bedrivits i enlighet med ägardirektiven då genomförd fördjupad granskning (rapport nr 15 2021) visar att bolaget inte upprättat bolagsspecifika riktlinjer för av regionfullmäktige beslutade policydokument. I samband med den genomförda granskningen har det dock framkommit att bolaget har sökt kontakt med anställda på Region Skåne för vägledning kopplat till de beslutade policydokumenten.

Bolagsstyrelsen har under året löpande följt upp verksamheten i samband med styrelsesammanträden. Bolagets verksamhet har varit kraftigt påverkad av den rådande pandemin genom både begränsningar av publikantal och nedstängning av den publika verksamheten, vilket exempelvis resulterat i att produktionerna Så som i himlen och Fallet Makropulos inte genomförts. Under våren påbörjades streaming av evenemang, vilket var möjligt efter investering i utrustning under 2020, och var ett sätt att öka tillgängligheten samt nå nya målgrupper. Detta har bland annat inneburit att föreställningar har setts av publik från 50 länder. Under året har Blomsterkonserten streamats till äldreboenden medan Malmö Opera på lastbil har genomförts runt om i regionen. Enligt upprättad årsredovisning har bolaget genomfört 65 tyngre produktioner under 2021.

Vid kontroll med bolaget uppges att verksamheten har bedrivits i enlighet med de fyra fokusområden som finns i styrdokumentet Visions och strategiplan 2018–2021. De fyra fokusområdena är: Malmö Opera för alla, Sångens hus, Malmö Opera i världen och En attraktiv arbetsplats. Respektive fokusområde har strategier och mål som ska ange inriktning för verksamheten under tidsperioden. Enligt dokumentet sker resultatuppföljning inom respektive sektion och årliga uppföljningsmöten sker mellan VD/teaterchef och sektionscheferna. Utifrån tillgängliga dokument har det inte gått att bedöma måluppfyllelsen inom samtliga delar av verksamhetens visions- och strategiplan.

**Bolagets verksamhet har granskats fördjupat inom ett område 2021. Nedan anges titel, iakttagelser och förbättringsområden.**

Bolags- och ägarstyrning i Region Skåne	<b>Rapport nr 15 2021</b>	Genomförd granskning visade att bolaget inte upprättat bolagsspecifika riktlinjer för policydokument beslutade av regionfullmäktige.
---	---------------------------	--



## **Bedömning**

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att bolagsstyrelsen löpande har följt upp verksamheten under året och säkerställt att musikdramatisk teater genomförts på ett sådant sätt som tillgängliggör opera och musikteater för Skånes medborgare, i enlighet med ägardirektivet.

Genomförd granskning av bolags- och ägarstyrning i Region Skåne har dock påvisat förbättringsområden avseende upprättandet bolagsspecifika riktlinjer för policydokument för att fullt ut säkerställa efterlevnaden av bolagets ägardirektiv.

## **Granskning av bolagets ekonomi**

Bolagsstyrelsen har den 10 december beslutat om en budget för 2021 som är i enlighet med Region Skåne holding AB:s beslut. Bolagets budget för året uppgick till 345,9 mnkr. Enligt sammanträdesprotokollet har ordförande och styrelsens arbetsutskott haft samtal med ägaren om budgeten och fått acceptans för den budget som läggs fram samt att förändringar hanteras löpande i dialog med ägaren.

Styrelsen har löpande informerats om resultat och ekonomi då detta område varit en punkt på dagordningen vid samtliga sammanträden. Bolaget översänt en framställan om kapitaltillskott till ägaren daterad 21 april 2021 för täckning av det prognostiserade underskottet som vid den 31 mars 2021 uppgick till 35,7 mnkr. Regionstyrelsen beslutade vid sitt sammanträde den 3 juni att lämna kapitaltillskott i form av tillfälligt verksamhetsbidrag till bolaget med ett belopp om maximalt 25 mnkr, vilket bolaget erhöll under juli månad.

Bolagets ekonomiska prognos för helåret uppgick den 31 augusti till -28,5 mnkr. Bolagets ekonomiska prognos har under hösten förbättrats genom bland annat en ökad försäljning av biljetter och kringarrangemang tack vare lättade pandemi-restriktioner, samt genom utökade statliga verksamhetsbidrag via Region Skånes kulturnämnd. Tack vare bolagets förbättrade ekonomiska resultat har 21,6 mnkr av det erhållna kapitaltillskottet återbetalats till ägaren.

Bolagets hade per den 31 december 2021 ett ekonomiskt nollresultat och är därmed i enlighet med av styrelsen beslutad budget.

## **Bedömning**

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha skött verksamheten utifrån en ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att bolaget har upprättat en budget i enlighet med Region Skåne Holding AB:s beslut samt att det ekonomiska resultatet för året är i enlighet med beslutade budgeten.

## **Granskning av bolagets räkenskaper**

Redovisningsrevisionen har utförts av Mazars AB.

### **Delårsbokslut**

Baserat på den utförda granskningen gör Mazars AB bedömningen att delårsbokslutet, inklusive avstämningar av väsentliga balansposter, inte har påvisat något annat än att det är rimligt rättvisande.

### **Årsbokslut**

Baserat på den utförda granskningen gör Mazars AB bedömningen att årsredovisningen innehåller erforderlig information samt ger i allt väsentligt en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning.

I övrigt hänvisar vi till den fullständiga revisionsberättelsen.