

Årsrapport 2025 Malmö Opera och Musikteater AB

Revisionskontoret

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att lekmannarevisorn beslutar om sin granskningsrapport 2025.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

Innehållsförteckning

Revisionskontorets årsrapport	3
Revisionskriterier	4
Bedömningskala	5
Sammanfattning.....	6
Intern kontroll	6
Verksamhet	6
Ekonomi.....	7
Räkenskaper	7
Bolagets uppdrag	7
Granskning av bolagets interna kontroll	9
Bedömning	11
Granskning av bolagets verksamhet	11
Bedömning	12
Granskning av bolagets ekonomi.....	13
Bedömning	13
Granskning av räkenskaper	14

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 Julius Jönson, 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. George Smidlund, revisionsdirektör och certifierad kommunal revisor, har kvalitetssäkrat rapporten.

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 i fullmäktige. Nedan anges aktuella revisionskriterier per granskningsområde som tillämpas i denna rapport.

Intern kontroll:

- Anvisningar för systematisk intern kontroll i Region Skåne 2024–2026(RS 2024-02-08)

Verksamhet och ekonomi:

- 8 kap. 4 § aktiebolagslagen
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagets styrande dokument

- RSH AB:s anvisningar för bidrag/uppdragsersättning till dotterbolag inom koncernen och internbudget för Region Skåne Holding AB

Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredsställande) är hämtade från kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad lekmannarevisor ska ta ställning till. Identifierade avvikelser anges i rapporten som *förbättringsområden* (att åtgärda). Vid väsentliga avvikelser kan lekmannarevisor besluta om att skicka årsrapporten till styrelsen och VD för svar om hur åtgärder ska vidtas.

Tillräcklig intern kontroll
Ändamålsenlig verksamhet
Tillfredsställande ekonomi } Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda.

Inte helt tillräcklig intern kontroll
Inte helt ändamålsenlig verksamhet
Inte helt tillfredsställande ekonomi } Kriterierna är inte helt uppfyllda.

Inte tillräcklig intern kontroll
Inte ändamålsenlig verksamhet
Inte tillfredsställande ekonomi } Kriterierna är inte uppfyllda.

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller ej rättvisande.

Sammanfattning

Intern kontroll

Sammanfattningsvis bedöms Malmö Opera och Musikteaters interna kontroll som **tillräcklig**.

Bedömningen grundar sig på att bolaget har beslutat om en riskanalys och riskhanteringsplan för 2024–2026 i enlighet med anvisningar för intern kontroll. Rapportering om intern kontroll har skett på styrelsens sammanträden under året, där bolagsstyrelsen har fått en samlad bedömning av hur den interna kontrollen fungerar.

Under året har revisionen genomfört två granskningar av området intern kontroll. För granskningsområdet offentlighetsprincipen bedömdes bolag ha en tillräcklig intern kontroll. För området direktupphandlingar bedömdes dock bolagets interna kontroll som inte helt tillräcklig. Givet vidtagna åtgärder sedan granskningarna genomfördes bedöms risknivåerna ha sjunkit och den interna kontrollen sammantaget vara tillräcklig.

Verksamhet

Sammanfattningsvis bedöms bolagsstyrelsen och VD ha bedrivit verksamheten på ett **ändamålsenligt** sätt.

Bedömningen grundar sig på att verksamheten har bedrivits i enlighet med ägardirektiv och bolagsordning. Vidare har bolagsstyrelsen löpande följt upp verksamheten vid sammanträdena under året genom bland annat verksamhetsrapporter, ekonomiska rapporter och vid delårsrapport.

Ekonomi

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

Bedömningen grundar sig på att bolagsstyrelsen löpande har följt upp bolagets ekonomi under 2025 och att åtgärder har vidtagits för att säkerställa ett resultat i enlighet med budget. Bolaget redovisar ett resultat på +9,2 mnkr för år 2025.

Räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentligt som rättvisande.

Bolagets uppdrag

Bolaget ansvarar för följande områden:

Bolaget ska utöva teaterverksamhet med huvudsaklig inriktning på opera och musikteater i hela dess bredd främst genom egen ensemble samt driva därmed förenlig verksamhet. Bolaget ska med en bred och varierad repertoar med hög konstnärlig kvalitet tillgängliggöra opera och musikteater för Skånes medborgare samt i övrigt bidra till att opera och musikteaterkonsten utvecklas.

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 kvalitet 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.

Bolagets verksamhet ska bedrivas med iakttagande av de kommunalrättsliga principer som framgår av 2 kap kommunallagen.

Granskning av bolagets interna kontroll

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *intern kontroll*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelse förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Beslutat risk- och riskhanteringsplan	Uppfyllt Bolaget har beslutat om riskanalys och riskhanteringsplan i enlighet med instruktion.
Utgår riskerna från bolagets uppdrag enligt ägardirektiv	Uppfyllt Riskerna utgår från bolagets uppdrag.
Genomfört uppföljning som innehåller: <ul style="list-style-type: none">- Resultat genomförd hantering- Förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov- Motivering till slutligt riskvärde- Slutligt riskvärde	Uppfyllt Riskanalys och riskhanteringsplanen har följts upp på sammanträde 2025-12-12 i enlighet med instruktion och innehåller alla föreskrivna delar. Status för 9 risker följdes upp.
Har årlig uppföljning rapporterats senast den 30 december 2025 (till koncernkontoret)?	Uppfyllt Riskanalys och riskhanteringsplanen har återrapporterats på föreskrivet sätt.

Bolagets interna kontroll har granskats fördjupat inom två områden 2025. Nedan anges titel, bedömning samt iakttagelser och förbättringsområden.

<p>Följsamhet till offentlighetsprincipen i Region Skånes majoritetsägda bolag</p>	<p>Den sammanfattande bedömningen är att Malmö Opera och Musikteater AB i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll och styrning som säkerställer följsamhet till offentlighetsprincipen.</p> <p>Rekommendationer till Malmö Opera och Musikteater AB:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Säkerställa att roller och funktioner kopplade till arkivansvar är tydliga och resurssatta. • Beakta risken för bristande följsamhet till offentlighetsprincipen inom bolaget inom ramen för intern kontroll.
<p>Granskning av direktupphandlingar (bolag)</p>	<p>Den sammanfattande bedömningen är att Malmö Opera och Musikteater AB inte helt har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att direktupphandlingar genomförs i enlighet med lagen om offentlig upphandling (LOU).</p> <p>Rekommendationer till Malmö Opera och Musikteater AB:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tydliggöra delegation och attestering. • Tillse att kompetenshöjande åtgärder om lag och regelverk för upphandling genomförs. • Tillse att en upphandlingspolicy utarbetas i enlighet med VDinstruktion. • Säkerställa systematisk uppföljning och kontroll av arbetet med upphandlingar.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets interna kontroll som **tillräcklig**. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Bedömningen grundar sig på att bolaget har beslutat om en riskanalys och riskhanteringsplan för 2024–2026 i enlighet med anvisningar för intern kontroll 2024. Rapportering om intern kontroll har skett på styrelsens sammanträden under året, där bolagsstyrelsen har fått en samlad bedömning av hur den interna kontrollen fungerar.

Under året har revisionen genomfört två granskningar av området intern kontroll. För granskningsområdet offentlighetsprincipen bedömdes bolaget ha en tillräcklig intern kontroll. För området direktupphandlingar bedömdes dock bolagets interna kontroll som inte helt tillräcklig. Givet vidtagna åtgärder sedan granskningarna genomfördes bedöms risknivåerna ha sjunkit och den interna kontrollen vara tillräcklig.

Identifierade förbättringsområden:

- Beakta rekommendationerna i revisionens granskning av offentlighetsprincipen samt direktupphandlingar

Granskning av bolagets verksamhet

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *verksamhet*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller

inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Har styrelsen löpande följt upp verksamheten	Uppfyllt	Styrelsen har på sina sammanträden löpande följt upp verksamheten.
Har bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med bolagsordningen	Uppfyllt	Styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med bolagsordningen.
Har bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med ägardirektivet	Uppfyllt	Styrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektivet.
Har bolaget uppnått de egna mål som styrelsen beslutat om	Uppfyllt	Bolaget har arbetat mot målen i verksamhetsplan och budget samt det långsiktiga styrdokumentet Vision och strategiplan 2024–2027

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha bedrivit verksamheten på ett **ändamålsenligt sätt**.

Bedömningen grundar sig på att verksamheten har bedrivits i enlighet med ägardirektiv och bolagsordning. Vidare har bolagsstyrelsen löpande följt upp verksamheten vid sammanträdena under året genom bland annat verksamhetsrapporter, ekonomiska rapporter och vid delårsrapport och årsrapport.

Granskning av bolagets ekonomi

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet ekonomi. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelse), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområden som helhet.

Har styrelsen beslutat om en budget i enlighet med moderbolagets anvisningar/beslut	Uppfyllt	Bolaget har beslutat om en budget i enlighet med moderbolagets anvisningar.
Genomfört uppföljning	Uppfyllt	Bolaget har löpande följt upp ekonomin genom ekonomiska rapporter vid samtliga av årets styrelsemöten.
Har vidtagit åtgärder	Uppfyllt	Negativa prognoser för helåret 2025 vändes till ett positivt resultat.
Är årets ekonomiska resultat i enlighet med budget	Uppfyllt	Bolaget redovisar ett resultat på +9,2 mnkr för 2025

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha bedrivit verksamheten på ett **utifrån ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt**. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Bedömningen grundar sig på att bolagsstyrelsen löpande har följt upp bolagets ekonomi under 2025 och att åtgärder har vidtagits för att säkerställa ett resultat i enlighet med budget. Bolaget redovisar ett resultat på +9,2 mnkr för år 2025.

Granskning av räkenskaper

Räkenskapsrevision har utförts av Forvis Mazars AB. Baserat på den utförda granskningen gör Forvis Mazars bedömningen att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning.

I övrigt hänvisar vi till den fullständiga revisionsberättelsen.