

Årsrapport 2023

Malmö Opera AB

Revisionskontoret

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att lekmannarevisorn beslutar om sin granskningsrapport 2023. Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

Innehållsförteckning

Revisionskontorets årsrapport	3
Revisionskriterier	4
Bedömningsskala	4
Sammanfattning	5
Intern kontroll.....	5
Verksamhet.....	5
Ekonomi	5
Räkenskaper	5
Bolagets uppdrag.....	6
Granskning av bolagets interna kontroll	7
Bedömning	7
Granskning av bolagets verksamhet.....	8
Bedömning	8
Granskning av bolagets ekonomi	9
Bedömning	9
Granskning av bolagets räkenskaper.....	9
Delårsbokslut.....	9
Årsbokslut	9

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. 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 2023, bilaga 9)

Verksamhet och ekonomi:

- 8 kap. 4 § aktiebolagslagen
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagets styrande dokument
- RSH ABs 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 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 Malmö Operas interna kontroll som tillräcklig

Bedömningen grundar sig på att bolaget har beslutat om en riskanalys- och riskhanteringsplan för 2023 i enlighet med anvisningar för intern kontroll 2023 och att planen genomförts som planerat. Därtill har två uppföljningar genomförts i enlighet med riktlinjer för intern kontroll. Vidare har bolagsstyrelsen löpande följt den interna kontrollen vid sammanträden under året.

Verksamhet

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

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

Ekonomi

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

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha skött verksamheten utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att åtgärder för att uppnå ett resultat i linje med budget har vidtagits, och att bolagets resultat för 2023 är i linje med budgeten.

Bolaget redovisar ett resultat på +11,4 mnkr efter bokslutsdispositioner för år 2023.

Räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentlig som rättvisande.

Bolagets uppdrag

Malmö Opera och Musikteater AB (bolaget) ska enligt bolagsordningen (antagen vid årsstämman 2023-05-05), bedriva teaterverksamhet med huvudsaklig inriktning på musikteater i hela dess bredd främst genom egen ensemble samt bedriva därmed förenlig verksamhet. Bolagets syfte är inte att bereda dess ägare vinst.

Bolaget ansvarar för följande områden:

Bolaget ska utöva opera och musikteater i hela dess bredd främst genom egen ensemble.

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.

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

Granskning av bolagets interna kontroll

Malmö Opera och Musikteater har antagit en internkontrollplan. Planen har genomförts som planerat och följts upp två gånger per år, i enlighet med anvisningar för intern kontroll. Vidare har bolagsstyrelsen löpande följt den interna kontrollen vid sammanträden under året.

2023 års plan innehåller tio risker, fem av vilka har följts upp i de två uppföljningar som genomförts. För tre riskområden har riskvärdet sjunkit under 2023, och ett av dessa områden kommer utgå under 2024.

Bedömning

Bolagets interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att bolaget har beslutat om en riskanalys- och riskhanteringsplan för 2023 i enlighet med anvisningar för intern kontroll 2023 och att planen genomförts enligt plan.

Granskning av bolagets verksamhet

Översiktlig granskning visar att bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagsordning och ägardirektiv.

Bolaget har bedrivit teaterverksamhet med huvudsaklig inriktning på musikteater i enlighet med nationella och regionala kulturpolitiska mål.

Bolagsstyrelsen har löpande följt upp verksamheten genom verksamhetsrapporter i februari, april, juni, september, oktober och december. Bolaget har under året haft möjlighet att genomföra projekt inom ramen för musik och hälsa samt uppdraget att verka i hela Skåne, efter att medel omfördelats internt och ytterligare finansiering säkrats. Enligt bolagets årsredovisning besöktes under året 29 av 33 skånska kommuner av Malmö Operas turnéverksamhet.

Bolagsstyrelsen har under året fattat beslut om att förlänga giltigheten för styrdokumentet ”*Vision- och strategiplan 2018–2021*” så att denna gäller fram tills sommaren 2024. Styrdokumentet utgör långsiktiga mål för verksamheten och innehåller fyra strategier med tillhörande delområden. 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.

Från sommaren 2024 ersätts vision- och strategiplanen med ett nytt dokument som ska gälla fram till säsongen 2027/2028. Vidare har ett arbete med att ta fram miljömål för bolaget påbörjats under hösten 2023.

Bedömning

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

Granskning av bolagets ekonomi

Styrelsen har beslutat om en budget som är i enlighet med Region Skåne Holding AB:s beslut. Bolagets budget för 2023 uppgick till 352 mnkr. Huvuddelen av bolagets intäkter utgörs av bidrag från Region Skåne, samt statliga bidrag fördelade via Region Skånes Kulturnämnd.

Styrelsen har löpande följt upp resultat och ekonomi genom ekonomiska rapporter. Inför 2023 skedde ingen uppräknning av bidraget från ägaren, vilket innebar att planerade kostnader kom att överskrida de intäkter bolaget räknade med. Ytterligare finansiering kom senare att tillfalla bolaget. I bolagets delårsbokslut prognostiserades ett helårsresultat på – 1,4 mnkr, varefter åtgärder vidtogs för att balansera resultat, bland annat genom att inte tillsätta vakanta tjänster.

Bolagets resultat per 2023-12-31 efter bokslutsdispositioner var +11,4 mnkr och är därmed högre än budgeterat resultat.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha skött verksamheten utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska resultatet för 2023 var ca. +11,4 mnkr efter bokslutsdispositioner och därmed högre än budgeterat resultat. Vidare bedöms bolagsstyrelsen löpande ha följt upp bolagets ekonomi under 2023, samt vidtagit åtgärder för att säkerställa ett resultat i enlighet med budget.

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.