

Revisorerna i Region Halland

2021-04-15

Till  
Fullmäktige i Region Halland  
Org nr 232100 - 0115

### **Revisionsberättelse för år 2020**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i regionens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2020".

### **Revisorernas bedömning**

Årets resultat innebär att Region Halland lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Årets balanskravsresultat uppgår till 797 mnkr. Regionen har inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa.

Årsredovisningens återrapportering visar att utfallet inom beslutade fokusområden i huvudsak är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för god ekonomisk hushållning. Av åtta fokusområden uppfyller samtliga årets målvärden.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

#### **Uttalande i ansvarsfrågan**

**Vi tillstyrker** att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige godkänner regionens årsredovisning för 2020.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.



Jan-Erik Martinsen      Gösta Gustafsson      Lena Olofsdotter  
Peter Wesley      Eva Hudin      Tobias Eriksson

#### **Bilagor:**

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Hallandstrafiken AB samt Teater Halland AB

Revisionsberättelser från Hallandstrafiken AB samt Teater Halland AB



BÄSTA LIVSPLATSEN

**Region Halland**

## **Revisorernas redogörelse**

### **2020 års granskningsverksamhet**

Vår revisionsstrategi utgår från kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet, revisorernas reglemente och den årliga revisionsplanen. Vår ambition är att uppfylla kommunallagens krav och leva upp till god revisions sed samt eftersträva ett arbetssätt som är stödjande och framtidsytande.

Vårt revisionsarbete har i huvudsak följt revisionsplanen för år 2020. Vi har under året genomfört fördjupade granskningar, uppföljande granskningar, granskning av delårsrapport och årsredovisning samt grundläggande granskning där styrelsens och nämndernas ansvarstagande, styrning och interna kontroll har följts, granskats och prövats.

I den grundläggande granskningen 2020 har vi noterat att styrelsen och nämnderna delvis har åtgärdat brister som identifierats i tidigare grundläggande granskningar. Förbättringsområde som lyfts fram i granskningen 2020 är att tydliggöra målstyrningen och vilka förväntningar som finns på respektive nämnd att bidra till de olika fokusområdena och regiongemensamma uppdrag. Iakttagelser i granskningen visar att hanteringen av regionfullmäktiges fokusområden och de regiongemensamma uppdragen skiljer sig åt inom regionen. Målstyrningen inom regionen skulle vinna på att fullmäktige tydliggör hur målstyrningen ska gå till.

Vi har haft återkommande dialoger med regionstyrelsen och driftnämnderna. Syftet med dessa överläggningar har varit, att som underlag för vår ansvarsprövning, dels fortlöpande följa styrelsens och nämndernas aktiviteter och åtgärder för att uppnå de verksamhetsmässiga och finansiella målen, dels följa regionstyrelsens uppsikt.

#### **Intern kontroll**

Vi har under året granskat regionstyrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll. Dels genom fördjupade granskningar i utvalda processer dels igenom den grundläggande granskningen av styrelsens och nämndernas arbete med riskanalys, internkontrollplan och uppföljning. Utifrån granskningarnas iakttagelser är det vår bedömning att arbetet med den interna kontrollen är tillfredsställande.

#### **Övrigt**

Vi har genom digitala möten deltagit i nätverk med revisorer i åtta andra regioner och därigenom tagit del av utbildningar och omvärldsbevakning. Vår nätverkssamverkan med revisorerna i Hallands sex kommuner har varit begränsad sedan mars månad 2020. Planerade sammankomster har ställts in.

### **Granskningar 2020**

Till revisionsberättelsen bifogas de sakkunnigas rapporter, vilka även finns tillgängliga på regionens hemsida.

Förteckning över de sakkunnigas rapporter:

- Granskning av tillgängligheten inom Folkandvården
- Granskning av följsamhet till nationella riktlinjer för astma och KOL
- Granskning av regionstyrelsens utövande av uppsiktsplikt
- Granskning av medicinteknisk utrustning
- Granskning av kompetensförsörjning
- Granskning av regionens miljöarbete
- Granskning av implementering av läkemedel
- Granskning av intern kontroll i processen pensionsredovisning
- Granskning av intern kontroll i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar
- Uppföljning av tidigare granskning inom regionens IT-säkerhetsarbete
- Uppföljning av tidigare granskning inom redovisning av komponentavskrivning
- Grundläggande granskning 2020
- Granskning av delårsrapport 2020
- Granskning av årsredovisning 2020

Förutom ovanstående granskningar har vi, för vår egen information och som underlag för vår bedömning, gjort en kartläggning av områden för samverkan mellan regionen och Hallands kommuner samt en förstudie av sjukhusens verksamhetsområden. Vi har även genomfört verksamhetsbesök vid flera förvaltningar.

# Granskning av årsredovisning 2020

Region Halland

*Projektledare Rebecca Lindström, certifierad kommunal revisor  
Projektmedarbetare Christopher Hansson och Emelie Johansson*



# Innehållsförteckning

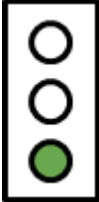
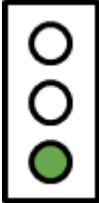
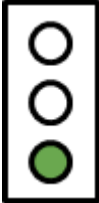
Sammanfattning	2
Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat regionens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<b>Uppfyllt</b> Årsredovisningen redogör i allt väsentligt för utfallet av verksamhet, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<b>Uppfyllt</b> De finansiella målen samt verksamhetsmålen är uppfyllda.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	<b>Uppfyllt</b> Räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.	

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning.

Regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning



## Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

Granskningen utförs enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2021-04-14 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-28

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör, ekonom och utvecklare.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Den 1 januari 2019 trädde lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) i kraft. Enligt lagen ska förvaltningsberättelsen innehålla följande information<sup>1</sup>:

- En översikt över utveckling av kommunens verksamhet.
- Upplysningar om viktiga förhållande för resultat och ställning.
- Upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för regionen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.
- Upplysning om regionens förväntade utveckling.
- Upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.
- Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrning och uppföljning av kommunens verksamhet.
- Utvärdering av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.
- Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.
- Upplysning om årets resultat efter balanskravsjusteringar

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Regionen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Årets balanskravsresultat uppgår till 797 mnkr.

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

#### **Investeringsredovisning**

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av regionens investeringsverksamhet.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

---

<sup>1</sup> LKBR (2018:597), kapitel 11

## God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har i mål och budget 2020 beslutat om åtta olika fokusområden med konkretiserande finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

### Iakttagelser

#### Finansiella mål

Fokusområdet i det finansiella perspektivet är att minska kostnadsutvecklingstakten för att möjliggöra en långsiktigt god ekonomisk hushållning. Av redovisningen framgår att beslutade resultatmål uppnås för samtliga indikatorer. Bedömningen är att fokusområdet når en fullständig måluppfyllelse.

Indikatorer	Resultat	Målvärde	Regionstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen
Resultat i förhållande till summan av skatteintäkter samt statsbidrag och utjämning.	7,5 %	>0,7 %	Uppfyllt
Självfinansieringsgraden av investeringar	198 %	> 80%	Uppfyllt
Soliditeten inkl. ansvarsförbindelsen ska stärkas jämfört med föregående år.	5,7 %	>-4,9%	Uppfyllt

#### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en uppföljning av de fokusområden som beslutats för regionens verksamhet år 2020. Årets fokusområden är utvalda utvecklingsområden för att på kort och medellång sikt bidra till att de övergripande, långsiktiga strategierna uppnås.

Vidare sker en uppföljning avseende de indikatorer som fullmäktige fastställt för varje fokusområde. Av redovisningen nedan framgår bedömningen per fokusområde i färg (grönt uppfyllt) samt utfall av beslutade indikatorer:

Fokusområden	Ej bedömt	Uppnått	Delvis uppnått	Ej uppnått	Summa
Hög attraktivitet		4			4
Ökad konkurrenskraft		1			1
Stärkt delaktighet		1			1
Bättre digital tillgänglighet		3			3
Nära och sammanhållen vård	2	3			5
Styrning utifrån kunskap och kvalitet inom hälso- och sjukvård		6	1		7
Kompetensförsörjning		1			1
<b>Totalt</b>	<b>2</b>	<b>19</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>22</b>

## Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Samtliga indikatorer inom det finansiella fokusområdet bedöms som uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Av fullmäktiges beslutade mål för verksamheten är målen uppfyllda.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2020.

## Rättvisande räkenskaper<sup>2</sup>

### lakttagelser

Vid granskningen av regionens årsredovisning har avvikelser mot LKBR och god redovisningssed noterats avseende bokförda kapitalkostnader för planerad utbyggnad av bredband samt lämnat driftbidrag till Hallandstrafiken AB i syfte att konsolidera bolaget.

- Region Halland har antagit en Regional Bredbandsstrategi för Halland 2015–2020 vilken har tagits fram i samverkan med de halländska kommunerna. Där framgår att Region Halland planerar att investera i utbygganden av bredband medan kommunerna förväntas bidra (medfinansier) till investeringens kapitalkostnader. I bokslutet 2016 resultatfördes kapitalkostnader med 24,5 mnkr avseende en planerad utbyggnad av bredband, för år 2017 resultatfördes ytterligare 6,9 mnkr. Då investeringen inte påbörjats är det en avvikelse från god redovisningssed. Bokförda kapitalkostnader åren 2016 och 2017 innebär att kortfristiga skulder är för högt redovisade med 31,4 mnkr.
- I delegationsbeslut, Regionstyrelses arbetsutskott 2020-11-10, §433 Ekonomiska förutsättningar för regionens bolag inför 2021, med tjänsteskrivelse "ekonomiskt stöd till bolagen 2021", framgår att:
  - regionens bolag, i samråd med regionkontoret, ska vidta åtgärder för ekonomisk konsolidering under 2020.
  - regionens bolag, i sitt budgetarbete inför 2021 ska beräkna intäkterna utifrån en nivå som bolagen hade innan coronapandemin. Bolagen garanteras ett sådant ekonomiskt stöd 2021 att de negativa konsekvenserna av detta inte ska påverka bolagens egna kapital (aktiekapital, aktieägartillskott och vinstmedel) så att bolagen inte kommer på obestånd. Storleken på det ökade ekonomiska stödet bestäms först i samband med årsbokslutet 2021 i respektive bolag.

---

<sup>2</sup> Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

- regionens bolag ska återkomma med åtgärder för att minska behovet av extra stöd 2021, samt vilka konsekvenser dessa åtgärder får för bolagens uppdrag.
- Region Halland har under år 2020 lämnat extra driftbidrag till Hallandstrafiken AB och Teater Halland AB på grund av de intäktsbortfall som uppkommit i samband med pandemin och som avser år 2020. Detta i enlighet med RKR:s information "Aktieägartillskott till kommunala företag" (juni 2020), att bidrag som lämnas för att täcka ett bolags löpande kostnader ska alltid redovisas som verksamhetens kostnader i regionen oavsett benämning.
- Utöver ovan har även Region Halland under år 2020 lämnat ett ökat driftbidrag om 140 mnkr till Hallandstrafiken AB i syfte att konsolidera bolaget. Enligt RKR:s information, ska bidrag för framtida intäktsbortfall eller kapitalisering av ett bolag inte redovisas som ett driftbidrag utan istället hanteras som ett aktieägartillskott.

Avvikelserna bedöms som ej väsentliga och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

### *Bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

2021-04-15

Mats Åkerlund

---

*Auktoriserad revisor  
Huvudansvarig revisor*

Kerstin Sikander

---

*Uppdragsledare*

---

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

Till årsstämman i Hallandstrafiken AB  
Organisationsnummer 556225-2998

Till Regionfullmäktige i Halland

## **Granskningsrapport för år 2020**

Jag, av Regionfullmäktige utsedd lekmannarevisor, har granskat Hallandstrafiken AB:s verksamhet under räkenskapsåret 2020.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av Regionfullmäktige/årsstämman fastställt ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

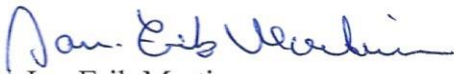
I samverkan med Region Hallands revisorer har en fördjupad granskning utförts av miljöarbetet både i Region Halland och Hallandstrafiken AB. Ett antal rekommendationer har getts och jag har gjort bedömningen att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Rapporten är avlämnad och behandlad i styrelsen

Samråd har skett med den auktoriserade revisorn som en del i en samordnad revision.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Varberg 2021-03-10



Jan-Erik Martinsen

Av Regionfullmäktige utsedd lekmannarevisor

Till årsstämman i Teater Halland AB  
Organisationsnummer 556686-1463

## **Granskningsrapport 2020**

Jag har granskat bolagets verksamhet under räkenskapsåret 2020.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, regionens revisionsreglemente, god revisionssed i kommunal verksamhet samt av Regionfullmäktige/årsstämman fastställt ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Samråd har skett med den auktoriserade revisorn som en del i en samordnad revision.

Jag har vid min granskning funnit att bolagets verksamhet till stora delar inte kunnat genomföras som planerat på grund av Coronapandemin men att kontakter med ägaren har skett och att ägaren har beslutat att säkerställa aktiekapitalet.

Under rådande förhållanden har bolaget skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men att bolagets interna kontrollplan inte fullt ut genomförts då det varit stort focus på Coronapandemin.

Varberg den 31 mars 2021



Gösta Gustafsson  
Av regionfullmäktige utsedd lekmannarevisor

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Hallandstrafiken AB, org.nr 556225-2998

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Hallandstrafiken AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Hallandstrafiken ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Hallandstrafiken AB.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Hallandstrafiken AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Annan information än årsredovisningen

Den andra informationen utgörs av ett dokument i vilket årsredovisningen inte ingår: Den andra informationen består av bolagets hållbarhetsrapport som vi inhämtade före datumet för denna revisionsberättelse. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.



## Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Hallandstrafiken AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Hallandstrafiken AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.



Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Falkenberg den dag som framgår av våra elektroniska underskrifter

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Thomas Widarsson  
Auktoriserad revisor  
Huvudansvarig revisor

Rebecka Alfredsson  
Auktoriserad revisor

# Deltagare

---

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

## *Signerat med Svenskt BankID*

---

**2021-03-11 12:30:42 UTC**

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: THOMAS WIDARSSON

Datum

Thomas Widarsson  
Auktoriserad revisor  
thomas.widarsson@pwc.com  
+46709-292428

Leveranskanal: E-post

## *Signerat med Svenskt BankID*

---

**2021-03-11 12:31:30 UTC**

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: REBECKA ALFREDSSON

Datum

Rebecka Alfredsson  
Auktoriserad revisor  
rebecka.alfredsson@pwc.com  
+46709291301

Leveranskanal: E-post

## Revisionsberättelse

### Till bolagsstämman i Teater Halland AB

Org.nr 556686-1463

## Rapport om årsredovisningen

### *Uttalanden*

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Teater Halland AB för räkenskapsåret 2020.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Teater Halland ABs finansiella ställning per den 2020-12-31 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### *Grund för uttalanden*

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Teater Halland AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

### *Styrelsens och verkställande direktörens ansvar*

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

### *Revisorns ansvar*

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfälskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### *Uttalanden*

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Teater Halland AB för räkenskapsåret 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### *Grund för uttalanden*

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorans ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Teater Halland AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

### **Styrelsens och verkställande direktörens ansvar**

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### **Revisorns ansvar**

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Varberg den 31 mars 2021

Varbergs Revisionsbyrå AB



Marie Svensson  
Auktoriserad revisor