

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2024

Teater Halland AB

Mars 2025

Marie Lindblad
Pariya Baker Zell



Innehållsförteckning

Inledning	03
Sammanfattande bedömning med rekommendationer	04
Granskningsresultat	05
- Planering och styrning	05
- Uppföljning	06
- Måluppfyllelse	09

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att regionens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver regional 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 revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisorerna ett underlag till uttalande i granskningsrapport. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma alternativt är ej tillämpbar).

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig under år 2024. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen. Målen i utvecklingsavtalet är otydliga och saknar mätbara kriterier, vilket försvårar både uppföljning och utvärdering. Eftersom målen ofta är formulerade som aktiviteter utan specifika indikatorer, blir det även svårt att bedöma framstegen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a, 5c</i>	Grå	Målen för verksamheten anges enligt ägardirektivet i utvecklingsavtalet. Då vi inte kan verifiera att någon uppföljning genomförts av målen för verksamheten avseende år 2024 kan vi inte bedöma om redovisat resultatet för verksamheten är i enlighet med beslutade mål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b, 5d</i>	Grön	Årets resultat: 107 tkr. Bolaget har uppnått ekonomiska mål i affärsplan. Ägardirektivet innehåller inget ekonomiskt mål.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Bryt ner målen i utvecklingsavtalet till mätbara mål och specifika indikatorer för bolaget för att möjliggöra en mätbar uppföljning av bolagets framsteg och säkerställa att arbetet ligger i linje med de övergripande målsättningarna.
- Säkerställ en tydlig och dokumenterad uppföljning av målen i utvecklingsavtalet.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har beslutat om en verksamhetsplan för 2024 vid sammanträdet den 14 december 2023, § 7.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Vid sammanträdet den 14 december 2023 § 8 beslutade styrelsen om en budget i balans.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	<p>I bolagets verksamhetsplan för år 2024 har inga specifika mål formulerats. Planen fokuserar istället på att beskriva aktiviteter och initiativ för bolaget. Planen inkluderar årets föreställningar och gästspel. Den betonar även stöd till ungdomar genom teaterkollo och feriearbete, samt miljöarbete och förbättring av lokaler, där nya lokaler för rekvisita, kostymförråd och ljud färdigställs under 2024.</p> <p>Även om specifika mål inte är formulerade i verksamhetsplanen, framgår det av bolagets ägardirektiv att Teater Halland ska bidra till att förverkliga Region Hallands mål och strategier samt Hallands kulturplan.</p> <p>Dessa mål konkretiseras i ett kulturpolitiskt utvecklingsavtal mellan Region Halland och Teater Halland AB, som gäller från 1 januari 2023 till 31 december 2025. Av avtalet framgår att bolaget ska medverka till att förverkliga Region Hallands kulturpolitiska mål genom att:</p> <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	Budgeterat resultat att betrakta som ett mål för bolagets ekonomi.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Mål	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	<p>Målen i det kulturpolitiska utvecklingsavtalet mellan Region Halland och Teater Halland AB anger inriktningen och ambitionen för teaterverksamheten i regionen och att bolaget ska bidra till att uppnå dessa mål. De är formulerade på ett övergripande sätt och saknar mätbara och specifika, kvantifierbara kriterier.</p> <p>Styrelsen har inte konkretiserat målen i utvecklingsavtalet genom att bryta ner dem i mätbara mål eller indikatorer för bolaget, vilket försvårar möjligheten att effektivt följa upp hur bolaget bidrar till målen i utvecklingsavtalet.</p> <p>Frånvaron av tydliga utgångsvärden och specifika målvärden gör det svårt att bedöma framstegen objektivt. Dessutom är vissa mål formulerade som aktiviteter snarare än resultat, vilket medför att de kan följas upp men inte nödvändigtvis mätas kvantitativt. Exempelvis inkluderar målen att "öka tillgången till teaterupplevelser av hög kvalitet" och "bredda deltagandet och nå ny publik", men de saknar specifika indikatorer eller kriterier för vad som definierar framgång. Detta gör det utmanande att fastställa om målen har uppnåtts i praktiken.</p>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	<p>Vid styrelsens sammanträde den 16 april 2024 § 6 gjordes en översyn av styrelsens arbetsordning och VD-instruktion.</p> <p>Styrelsen fastställde styrelsens arbetsordning och VD-instruktionen vid sammanträdet den 3 juni 2024, § 7. Arbetsordningen för styrelsen, tillsammans med VD-instruktionen, innehåller instruktion för rapportering.</p> <p>I bolagets ägardirektiv anges att bolaget ska redovisa ekonomisk uppföljning, kvalitet och prestationer enligt ägarens önskemål och ingå i Region Hallands koncernkontosystem. Planeringsprocessen och verksamhetsstyrningen ska följa Region Hallands planeringsprocess.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måloppfyllelse för verksamhet?	Gul	<p>De mål som finns formulerade för bolaget är de som konkretiserats av det kulturpolitiska utvecklingsavtalet mellan Region Halland och Teater Halland AB.</p> <p>Vi har noterat att bolaget inte har genomfört någon uppföljning i form av tertialrapporter, uppföljning eller liknande av målen i utvecklingsavtalet. Istället har VD:n lämnat en muntlig verksamhetsrapport vid styrelsens sammanträden. I juni, september och december 2024 presenterade VD:n information om verksamhetsplan, mål, aktuella produktioner, målgrupper, försäljning, framtida lokalbehov och elkostnader. Av protokollen framgår ingen ytterligare information om vilken information som har lämnats i förhållande till målen i utvecklingsavtalet.</p> <p>Styrelsen har konsekvent beslutat att anteckna den presenterade informationen. Vi har inte funnit någon rapportering i protokollen som indikerar att styrelsen har tagit del av uppföljning av målen i det kulturpolitiska utvecklingsavtalet.</p> <p>För kännedom kan nämnas att det kulturpolitiska utvecklingsavtalet mellan Region Halland och Teater Halland AB saknar specifika riktlinjer för hur målsättningarna, som bolaget ska arbeta med, ska följas upp. Enligt uppgifter håller dock Region Halland en årlig uppdragsdialog mellan Teater Halland, Varbergs kommun och regionen. Mötena är avsedda att bland annat följa upp och diskutera Teater Hallands verksamhet i förhållande till det gemensamma kulturpolitiska utvecklingsavtalet, att bedöma om teatern arbetar i linje med de uppsatta målen, och att identifiera vilka utmaningar de står inför.</p> <p><i>Fortsättning på följande sida.</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	<p><i>Fortsättning från föregående sida.</i></p> <p>Utöver den årliga uppdragsdialogen genomför Driftnämnden Kultur och skola även uppföljning i mars/april för föregående år genom verktyget kulturdatabasen som används för att samla in och analysera data om kulturverksamheter.</p> <p>Genom kulturdatabasen besvarar bolaget en rad frågor avseende ekonomi, personal och verksamhet. Verktyget används också för att bedöma hur bolaget bidrar till Region Hallands kulturpolitiska mål. De ska bland annat redogöra för antalet föreställningar och hur de säkerställer hög konstnärlig kvalitet, inklusive en beskrivning av produktioner och respons från publik och kritiker. Vidare ska de beskriva vilka åtgärder som vidtagits för att nå ny publik och bredda deltagandet, såsom marknadsföring och program för skolor eller marginaliserade grupper.</p> <p>Uppföljningen för 2024 har inte beaktats i vår granskning, då den ännu inte har genomförts.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor	Bedömning	Noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön Vi har noterat att bolaget inte har genomfört någon uppföljning i form av ekonomiska månadsrapporter som redovisar analys av ekonomiskt utfall och prognos för helåret. Däremot har vi tagit del av fyra sammanställningar av bolagets budget och prognostiserat utfall för helåret för april, juni, september och december 2024. Dessa budgetuppföljningar har presenterats av ekonomichefen vid varje styrelsesammanträde och innehåller genomförda kostnadsanalyser och budgetgranskningar av olika kostnadsposter, inklusive material, IT, telefoni och lönetjänster.	
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Då vi inte kan verifiera att någon uppföljning av utvecklingsavtalets mål för teater Halland gjorts och nått styrelsen så går det inte att bedöma om uppsatta mål nås.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid styrelsesammanträden under 2024 har styrelsen regelbundet fått uppdateringar om den ekonomiska situationen och prognoser från ekonomichefen. Rapporteringen har indikerat att bolaget står inför vissa utmaningar såsom prisökningar på material, IT, telefoni och lönetjänster. Trots utmaningarna har prognoserna varit positiva, och styrelsen har därför inte sett något behov av att vidta särskilda åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamheten? (bolagsinterna mål)	Grå	Då ingen uppföljning av verksamhetsmässiga mål sker går det inte att bedöma om målen nås. Vi har heller inte kunnat bedöma i vilken utsträckning målen i utvecklingsavtalet (som enligt ägardirektivet ska vara bolagets mål) har uppfyllts då den regionala uppföljningen sker i mars/april 2025 för verksamhetsåret 2024.
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomin? (bolagsinterna mål)	Grön	I årsredovisningen 2024 redovisar bolaget ett överskott på + 107 000 kr. Detta trots osäkerheter kring inflation och energipriser som varit utmaningar under året. Under 2024 investerade bolaget även 0,9 mnkr i ombyggnad och anpassning av lokaler.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor	Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	c) När bolaget verksamhetsmål i ägardirektiv?	<p>Grå</p> <p>Av ägardirektiven framgår "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 regionteaterverksamhet i Halland".</p> <p>Målen i utvecklingsavtalet är:</p> <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 <p>Då vi inte kan verifiera att någon uppföljning av utvecklingsavtalets mål för Teater Halland gjorts så går frågan inte att besvara.</p>
	d) När bolaget ekonomiska mål i ägardirektiv?	<p>Grå</p> <p>Av ägardirektivet framgår inget ekonomiskt mål. Därav är frågan ej tillämpbar.</p> <p>I ägarstyrningen anges att bolaget ska redovisa ekonomisk uppföljning, kvalitet och prestationer enligt ägarens önskemål och ingå i Region Hallands koncernkontosystem. Planeringsprocessen och verksamhetsstyrningen ska följa Region Hallands planeringsprocess, och bolaget förväntas uppnå ekonomiskt tillfredsställande resultat.</p>

2025-03-10

Marie Lindblad

Uppdragsledare

[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i Teater Halland AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-10-16. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.