

Till årsstämman i Norrlandsoperan AB  
(556529–6190)

## Granskningsrapport år 2022 - Norrlandsoperan AB

Vi, av fullmäktige i Region Västerbotten respektive Umeå kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat verksamheten i Norrlandsoperan AB. I granskningsarbetet har vi biståtts av sakkunnigt stöd.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisor har i uppdrag att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och fullmäktiges revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställt ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer att bolagets verksamhet år 2022 genomfördes i enlighet med fullmäktiges direktiv och det kommunala ändamålet. Under år 2022 påverkades Norrlandsoperan av den försämrade världsekonomin och den ökande inflationen. Trots detta ökade det totala antalet föreställningar jämfört med pandemiåret 2021. Styrelsen beslutade om en verksamhetsplan för år 2022 och redovisningen av den interna kontrollen utvecklades jämfört med tidigare år. Styrelsen bedömde att verksamheten genomfördes i enlighet med de kommunala befogenheterna. Utifrån vår översiktliga granskning ser vi inte skäl att göra någon annan bedömning.

**Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.**

**Vi bedömer att bolagets interna kontroll i huvudsak var tillräcklig.**

Signeras digitalt.

Britta Enfält  
Lekmannarevisor

Ewa Miller  
Lekmannarevisor

Vi återoppar bifogad rapport: Grundläggande granskning år 2022 av Norrlandsoperan AB, revisionskontoret Region Västerbotten.

# UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN: EWA MILLER  
TITEL, ORGANISATION: Lekmannarevisor, Norrlandsoperan AB  
DATUM & TID: 2023-04-06 08:51:38 +02:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation  
IDENTIFIKATIONS-ID: \_091cc82020f590e90eb3f8ca24f1d550cf



NAMN: BRITTA ERIXON ENFÄLT  
TITEL, ORGANISATION: Lekmannarevisor, Norrlandsoperan AB  
DATUM & TID: 2023-04-06 08:55:06 +02:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation  
IDENTIFIKATIONS-ID: \_09941e23823e793288760fee8fd071f4cf



Certifierad av Comfact Signature  
Accepterad av alla undertecknare  
2023-04-06 08:55:12 +02:00  
Ref: 71973SE  
[www.comfact.se](http://www.comfact.se)



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

# Grundläggande granskning år 2022

## Norrlandsoperan AB



Foto: Malin Grönborg

Mars 2023  
Eva Moe  
Certifierad kommunal revisor  
Region Västerbotten

# Innehåll

<b>1. Sammanfattande analys</b>	<b>3</b>
Rekommendationer	3
<b>2. Bakgrund</b>	<b>4</b>
Norrlandsoperan AB	4
Lekmannarevisorernas uppdrag	4
Iakttagelser i 2021 års granskning	4
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	5
Metod	5
<b>3. Bolagets uppdrag och mål</b>	<b>6</b>
Ägarnas uppdrag till bolaget	6
Ägarnas krav på rapportering	7
<b>4. Granskningens resultat</b>	<b>8</b>
Styrelsens styrning och kontroll av verksamheten	8
Uppföljning av 2021 års rekommendationer	9
Styrelsens årsredovisning	10
<b>5. Svar på revisionsfrågor</b>	<b>12</b>
Rekommendationer	12
Bilaga 1: Granskning av styrande dokument	14

# 1. Sammanfattande analys

Under år 2022 påverkades Norrlandsoperan av den försämrade världsekonomin och den ökande inflationen. Biljettförsäljningen minskade som en följd av att hushållen fick mindre pengar att röra sig med samtidigt som kostnaderna för produktionerna ökade. Men trots detta ökade det totala antalet föreställningar år 2022 jämfört med pandemiåret 2021.

Vår bedömning är att bolagets verksamhet i allt väsentligt genomfördes på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Styrelsen beslutade om en verksamhetsplan med mätbara mål inför år 2022. Styrelsen lämnade dock inte någon samlad bedömning av resultatet i förhållande till de mätbara målen i sin förvaltningsberättelse.

Styrelsen utvecklade sin redovisning av den interna kontrollen i jämförelse med tidigare år. Redovisningen av styrelsens internkontroll fanns både i årsredovisningen och i ett särskilt uppföljningsdokument. Styrelsen beslutade i hög grad om styrande dokument och följde löpande upp sin verksamhet och ekonomi under året. Vi bedömer att styrelsens styrning, uppföljning och kontroll i huvudsak var tillräcklig.

Bolagets styrelse bedömde att verksamheten år 2022 var genomförd i enlighet med bolagets kommunala ändamål och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Utifrån vår översiktliga granskning ser vi inte skäl att göra någon annan bedömning.

## Rekommendationer

Vi lämnar följande rekommendationer till styrelsen:

- Fortsätt utveckla styrelsens verksamhetsplan med mätbara mål samt följ upp och utvärdera resultatet i förhållande till målen.
- Säkerställa att styrande dokument för bolagets hantering av allmänna handlingar blir reviderade.
- Säkerställ att bolaget har rutiner för att hantera allmänna handlingar i enlighet med gällande lagar och ägarnas krav.
- Fortsätt utveckla styrelsens internkontrollplan.

## 2. Bakgrund

### Norrlandsoperan AB

Norrlandsoperan AB ägs till 40 procent av Umeå kommun och 60 procent av Region Västerbotten. Norrlandsoperan AB ska bedriva produktion av opera, musik, dans, konstutställningar, pedagogisk verksamhet och konsulentinsatser inom musik-, dans- och teaterlivet samt därmed närstående scenisk och kulturell verksamhet och annan publik sidoverksamhet. Verksamheten ska huvudsakligen bedrivas i Umeå kommun och Västerbottens län.

### Lekmannarevisorernas uppdrag

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen och aktiebolagslagen. Lekmannarevisorn granskar bolagets styrelse och VD. Lekmannarevisorn ska granska och pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Lekmannarevisorn ska också granska om den interna kontrollen är tillräcklig. Prövningen av verksamhetens ändamålsenlighet och om ekonomin är tillfredsställande utgår från ägarnas, det vill säga fullmäktiges, direktiv och beslut för bolaget.

Enligt ägardirektivet ska lekmannarevisor yttra sig om bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt sätt utifrån det kommunala ändamål som fullmäktige i Umeå kommun och Region Västerbotten fastställt, samt de kommunala befogenheter som utgör ramarna för verksamheten.

### Iakttagelser i 2021 års granskning

Pandemin hade även år 2021 en stor påverkan på Norrlandsoperans verksamhet. Föreställningar fick ställas in, skjutas upp eller digitaliseras. Av granskningen framgick att VD hade agerat aktivt under året för att hålla i gång och fortsätta utveckla verksamheten trots de negativa effekterna som pandemin medförde. Med hänsyn till omständigheterna bedömde lekmannarevisorerna att bolagets verksamhet hade genomförts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Styrelsen saknade dock en verksamhetsplan för år 2021 och den interna kontrollen var inte tillräckligt utvecklad. Lekmannarevisorerna bedömde att styrelsens styrning, uppföljning och kontroll inte var helt tillfredsställande.

Bolagets styrelse bedömde att verksamheten år 2021 genomfördes i enlighet med bolagets kommunala ändamål och de kommunala befogenheterna. Lekmannarevisorerna gjorde ingen annan bedömning.

### Rekommendationer

Lekmannarevisorerna rekommenderade styrelsen att:

- Säkerställa att arkivbeskrivningen revideras.
- Säkerställa att bolaget har en arkivförteckning.
- Säkerställa att dokumenthanteringsplanen revideras.
- Säkerställa att bolaget har dokumenterade rutiner för utlämnande och sekretessprövning av allmänna handlingar.
- Fortsätta utveckla internkontrollplanen.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att ge underlag för lekmannarevisorernas bedömningar i den årliga granskningsrapporten. Granskningen är översiktlig med inriktning mot bolagets resultat för år 2022 och styrelsens system för styrning och kontroll.

Granskningen fokuserar på följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen med hjälp av grundläggande styrdokument säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Har styrelsen löpande under året haft tillräcklig kontroll över att beslutade styrdokument följs?
- Har styrelsen med hjälp av uppföljning vid årets slut säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2021 års granskning?

## Revisionskriterier

Revisionskriterierna utgör de bedömningsgrunder som bildar underlag för granskningens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterier för denna granskning är:

- Kommunallagen (2017:725) 2, 5 och 10 kap.
- Aktiebolagslagen (2005:551) 8 kap.
- Årsredovisningslagen (1995:1554) 6 kap.
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Umeå kommuns arkivreglemente

## Metod

Granskningen är genomförd med hjälp av dokumentationsstudier av styrelsens styrande och redovisande dokument samt av styrelsens protokoll. Vi har även gjort stickprov av bolagets följsamhet till Umeå kommuns arkivreglemente.

Avstämningar är genomförda med bolagets VD samt administrativa ledning. I samband med slutrevision 2023-02-13 träffade lekmannarevisorerna, revisorernas sakkunniga stöd samt auktoriserad revisor Norrlandsoperans styrelseordförande, bolagets VD, ledningskoordinator och ekonomiansvarig. Syftet med träffen var att få information om bolagets verksamhet och resultat samt styrelsens arbete med att säkerställa en tillräcklig styrning och kontroll. Bolagets VD, ledningskoordinator och ekonomiansvarig har som ett led i kvalitetssäkringen getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

## 3. Bolagets uppdrag och mål

### Ägarnas uppdrag till bolaget

#### ***Bolagsordning***

Ägarna har i bolagsordningen preciserat ramarna för Norrlandsoperans verksamhet:

- Norrlandsoperan ska ge medlemmarna i Umeå kommun och Region Västerbotten tillgång till ett brett kulturutbud och bidra till samhället och dess utveckling genom att främja kunskap, kulturupplevelser och fri åsiktsbildning.
- Norrlandsoperan ska bedrivas med god ekonomisk hushållning.
- Norrlandsoperan ska bedrivas inom de kommunala befogenheterna som framgår av kommunallagen.

#### ***Bolagsspecifikt ägardirektiv***

Norrlandsoperan ska bedriva opera-, musik- och dansproduktion samt konstutställningar och pedagogisk verksamhet samt konsulentinsatser inom scenkonst, musik och dans. Verksamheten ska kännetecknas av mångfald, jämställdhet, attraktionskraft och tillgänglighet.

Norrlandsoperan ska:

- Utveckla verksamheten för barn och unga utifrån ett barnperspektiv.
- Utveckla verksamheten utifrån ett nationellt och internationellt perspektiv.
- Utveckla Norrlands nätverk för Musikteater och Dans (NMD) genom att vara en aktiv part.
- Utveckla pedagogisk verksamhet inom scenkonst, musik och dans.
- Utveckla digitala lösningar för att nå opera-, musik- och danspubliken.
- Vara huvudman för den regionala danskonsulentverksamheten "Dans i Västerbotten".

Det bolagsspecifika ägardirektivet innehåller vissa preciseringar vad gäller de kommunala befogenheterna. Exempelvis medger ägarna avsteg från lokaliseringsprincipen för att möjliggöra samverkan och samarbeten med liknande verksamheter utanför länsgränsen. Syftet med sådan samverkan ska då vara att utveckla den egna verksamheten eller att bredda det lokala utbudet.

Frågor av principiell beskaffenhet eller av annars större vikt ska bolaget alltid lyfta till ägarna.

#### ***Generellt ägardirektiv till Region Västerbottens bolag***

I det generella ägardirektivet ställer fullmäktige krav på vilken information bolaget ska lämna till ägarna i samband med årsredovisning eller i en särskild bolagsstyrningsrapport. I det generella ägardirektivet står också att bolagen ska känna till och följa de policys som är beslutade av fullmäktige i Region Västerbotten. Bolagen ska också verka för att intentionerna i dessa policys i tillämpliga delar inarbetas och förtydligas i bolagens egna styrdokument.



## Ägarnas krav på rapportering

Enligt det bolagsspecifika ägardirektivet ska styrelsen löpande överlämna följande handlingar till ägarna:

- Protokoll från styrelsesammanträden
- Protokoll från bolagsstämma
- Årsredovisning med förvaltningsberättelse
- Delårsredovisning
- Revisionsrapport
- Lekmannarevisors granskningsrapport

Bolagets styrelse ska årligen i förvaltningsberättelsen eller i en särskild bolagsstyrningsrapport yttra sig över om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående kalenderår varit förenlig med det kommunala ändamålet med verksamheten och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Bolagets styrelse ska bland annat lämna följande information till regionstyrelsen:

- Om verksamheten bedrivits i enlighet med det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna.
- Om bolaget överlämnat frågor till fullmäktige av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.
- Utvärdering av styrelsens och VD:s arbete.
- Om styrelsens ledamöter har uppdrag, aktier, andelar eller andra intressen i företag som bolaget har affärsförbindelser med eller som är verksamt i samma bransch som bolaget.
- Hur styrelsens arbete har bedrivits, inkluderande arbetsfördelning, antal sammanträden, genomsnittlig närvaro och vem som varit sekreterare vid sammanträden.
- Hur den interna kontrollen och riskhanteringen är organiserad och fungerat.
- Samarbetet med revisor och lekmannarevisor.
- Vilka ärenden som bolagets styrelse har överlämnat till regionstyrelsen för beredning om fullmäktige ska ta ställning i dessa ärenden.

## 4. Granskningens resultat

### Styrelsens styrning och kontroll av verksamheten

Vår granskning visar att styrelsen i hög grad beslutade om grundläggande styrdokument för år 2022 (se bilaga 1). Revidering av arkiv- och dokumenthanteringsplan kvarstår dock. Enligt beslutad verksamhetsplan för år 2023 kommer dessa dokument ses över under år 2023.

#### *Styrelsens verksamhetsplan för år 2022*

Norrlandsoperan har fem övergripande mål som ska genomsyra all verksamhet:

- Norrlandsoperan ska vara ett nyskapande och modigt scenkonsthus som speglar samtiden och påverkar framtiden.
- Norrlandsoperan ska verka i ett lokalt, regionalt, nationellt och internationellt sammanhang och verksamheten ska kännetecknas av en mycket hög konstnärlig kvalitet.
- Norrlandsoperan ska öka och bredda publiken samt utveckla det digitala erbjudandet.
- Norrlandsoperans verksamhet ska präglas av attraktionskraft, tillgänglighet, jämställdhet, mångfald och hållbarhet utifrån det öppna demokratiska samhällets värderingar.
- Norrlandsoperan ska prioritera och utveckla verksamheten för barn och unga.

Styrelsens verksamhetsplan innehöll också direktiv till bolagets fyra konstnärliga avdelningar (opera, musik, dans och konst) samt riktade uppdrag till bolagets övriga avdelningar. Varje avdelning skulle upprätta ett mer detaljerat måldokument som skulle följas upp i samband med tertial- och årsredovisning.

#### Vår kommentar

Verksamhetsplanen var väl strukturerad och innehöll mätbara indikatorer som visade på styrelsens ambitioner med verksamheten.

#### *Styrelsens arbetsordning*

Styrelsen reviderar årligen sin arbetsordning. Arbetsordningen innehåller bland annat en årsplanering för när styrelsens ska hantera olika typer av ärenden under året.

#### *Styrelsens protokoll*

År 2022 hade bolagets styrelse fyra protokollförda sammanträden. En avstämning mellan styrelsens arbetsordning och protokoll visar att styrelsen i hög grad följt arbetsordningen i sitt arbete under år 2022.

Protokollen var informativa och visar att styrelsen vid samtliga möten fått information om både ekonomi och verksamhetsfrågor. Protokollens bilagor var tydligt numrerade och går att återfinna i en särskild mapp i styrelseportalen. Samtliga bilagor skrivs också ut och bevaras tillsammans med protokollet i ett pappersarkiv. Vi har kontrollerat två av 2022 års arkiverade protokoll. Samtliga bilagor fanns med i akterna.

### Styrelsens internkontrollplan

Styrelsens internkontrollplan för år 2022 fokuserade på tre områden:

- Beslut och attestering
- GDPR och personuppgiftshantering
- Organisation

Styrelsen bedömde riskerna utifrån en tregradig färgskala (grön, gul och röd). Inget av riskområdena låg enligt styrelsens internkontrollplan inom det röda området.

Internkontrollplanen innehöll inga uppgifter om när kontrollerna skulle vara utförda. Kontrollmetoderna var översiktligt beskrivna och saknade information om när och hur kontrollerna skulle genomföras.

### Styrelsens uppföljning av internkontrollplanen

I december 2022 följde styrelsen upp sin internkontrollplan. Inom fokusområdet "Beslut och attestering" fanns ett underlag som visade att 29 kontroller genomförts under hösten. Underlaget redovisade när kontrollen utförts, vad som kontrollerats, resultatet av kontrollen och vem som genomfört kontrollen. Samtliga 29 attester hade enligt underlaget genomförts i enlighet med beslut- och attestordningen.

Övriga två fokusområden redovisades inte lika detaljerat och följdes upp genom att kontrollera vilka aktiviteter som genomförts under året.

### Styrelsens redovisning av den interna kontrollen till ägarna

Enligt det generella ägardirektivet ska styrelsen redovisa till ägarna hur den interna kontrollen och riskhanteringen är organiserad och har fungerat.

I årsredovisningen för år 2022 redovisade styrelsen hur internkontrollarbetet fungerat samt resultatet av arbetet. Styrelsen gjorde utifrån redovisningen ingen samlad bedömning av resultatet.

### Vår kommentar

Under år 2022 utvecklade styrelsen sin uppföljning och redovisning av resultatet från internkontrollarbetet. Internkontrollplanen var dock i stort sett utformad på samma sätt som tidigare år. Det finns flera utvecklingsområden som att exempelvis förtydliga internkontrollplanen med uppgifter om när kontrollerna ska vara utförda och hur kontrollerna ska genomföras.

### Uppföljning av 2021 års rekommendationer

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad styrelsen under år 2022 vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2021 års granskning.

Rekommendationer 2021 års granskning	Tillräckliga åtgärder	Vår kommentar
Säkerställ att arkivbeskrivningen revideras. *	Nej	Styrelsen har i sin verksamhetsplan för år 2023 beslutat om ett särskilt uppdrag att se över och åtgärda bolagets dokumenthantering.
Säkerställ att det finns en arkivförteckning. *	Nej	Se ovan. Det finns en arkivförteckning för åren 2009 och bakåt. Men från år 2010 och framåt saknas arkivförteckning.

Säkerställ att dokumenthanteringsplanen revideras. *	Nej	Se ovan.
Säkerställ att det finns dokumenterade rutiner för utlämnande och sekretessprövning av allmänna handlingar. **	Nej	Det finns ett utkast till en rutin, men den är ännu inte fastställd.
Fortsätt utveckla internkontrollplanen.	Nej	Internkontrollplanen ser i stort ut som föregående år.

\*Krav hämtade från Umeå kommuns arkivreglemente

\*\*Krav enligt ägardirektivet

## Vår kommentar

Granskningen visar att inga rekommendationer från 2021 års granskning blivit tillräckligt åtgärdade under år 2022. Positivt är dock att styrelsen i sin verksamhetsplan för år 2023 har riktat ett särskilt uppdrag till samtliga avdelningar vid Norrlandsoperan om att revidera dokumenthanteringsplanen och genomföra en översyn av tillhörande administrativa rutiner.

## Styrelsens årsredovisning

### Krav på årsredovisningen

Enligt årsredovisningslagen ska styrelsens förvaltningsberättelse innehålla en rättvisande översikt över utvecklingen av bolagets verksamhet, ställning och resultat. Styrelsen ska redogöra för händelser av väsentlig betydelse för företaget som inträffat under räkenskapsåret. Styrelsen ska enligt årsredovisningslagen också redogöra för företagets förväntade framtida utveckling samt beskriva väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer.

Enligt ägardirektivet ska bolagets styrelse i sin förvaltningsberättelse eller i en särskild bolagsstyrningsrapport redogöra för om verksamheten bedrivits i enlighet med det kommunala ändamålet och inom de kommunala befogenheterna.

### Styrelsens årsredovisning för år 2022

Av årsredovisningen framgår att Norrlandsoperan påverkades av den försämrade världsekonomin och den ökande inflationen under år 2022. Exempelvis minskade biljettförsäljningen till följd av att hushållen fick mindre pengar att röra sig med och kostnaderna för produktionerna ökade. Detta till trots ökade antalet föreställningar totalt under år 2022 jämfört med år 2021.

I årsredovisningen beskrev styrelsen den verksamhet som genomfördes under år 2022 inom de fyra verksamhetsgrenarna; opera, musik, dans och konst.

I avsnittet om måluppfyllelse för år 2022 finns en beskrivning av den verksamhet bolaget bedrivit med koppling till verksamhetsplanens fem övergripande mål. Beskrivningarna innehåller inte någon redovisning av resultatet i förhållande till verksamhetsplanens mätbara mål. Styrelsen gjorde inte heller någon samlad bedömning av verksamhetens resultat.

I årsredovisningen beskrev styrelsen den verksamhet bolaget under år 2022 bedrivit inom de fyra verksamhetsgrenarna; opera, musik, dans och konst. Redovisningen av bolagets måluppfyllelse bestod av beskrivningar av verksamheten utifrån bolagets fem övergripande mål. Av redovisningen framgick inga resultat för de

mätbara målen som styrelsen beslutat om i sin verksamhetsplan. Styrelsen gjorde inte heller någon samlad bedömning av måluppfyllelsen.

### ***Norrlandsoperans ekonomiska resultat 2022***

Under år 2022 fick styrelsen information om verksamhetens ekonomi i samband med sina möten. Verksamheten redovisade ett ekonomiskt överskott under hela året. Detta trots att bolaget under året både haft minskade intäkter och ökade kostnader. Det var framför allt resekostnader samt kostnader för tjänster och varor som ökade under året. Bolaget redovisade vid årets slut ett positivt resultat på drygt 115 000 kronor. Det positiva resultatet berodde till stor del på de statliga bidrag som bolaget fått med anledning av pandemin.

Auktoriserad revisor kommenterade i sin rapport för år 2022 att den stora utmaningen för Norrlandsoperan är den långsiktiga ekonomin. Auktoriserad revisor rekommenderade styrelse och VD att göra en analys av läget och att ta fram handlingsplaner för att förbättra ekonomin.

### ***Vår kommentar***

Det är positivt att årsredovisningen var informativ och gav en bild av Norrlandsoperans verksamhet. Det saknades dock en redovisning av resultatet för bolagets mätbara mål. Styrelsen lämnade inte heller någon samlad bedömning av resultatet i förvaltningsberättelsen. Med anledning av det saknar vi förutsättningar för att värdera om resultatet är tillräckligt. Vi noterar även auktoriserad revisors bedömning att bolagets framtida ekonomi är en stor utmaning.

### ***Följsamhet till de kommunala befogenheterna***

I årsredovisningen finns ett särskilt avsnitt där styrelsen redogör för verksamheten i förhållande till det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna. Styrelsen bedömde att bolagets verksamhet år 2022 bedrivits enligt det kommunala ändamålet och inom de kommunala befogenheter som utgör ram för Norrlandsoperans verksamhet.

### ***Vår kommentar***

Styrelsen bedömde att verksamheten bedrivits i enlighet med det kommunala ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Utifrån den översiktliga granskning vi genomfört ser vi ingen anledning att göra någon annan bedömning.

## 5. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att bolagets verksamhet i allt väsentligt genomfördes på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Styrelsen beslutade om en verksamhetsplan med mätbara mål inför år 2022 och utvecklade sitt internkontrollarbete. Vi bedömer att styrelsens styrning, uppföljning och kontroll i huvudsak var tillräcklig.

Bolagets styrelse bedömde att verksamheten år 2022 var genomförd i enlighet med bolagets kommunala ändamål och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Utifrån vår översiktliga granskning ser vi inte skäl att göra någon annan bedömning.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Har styrelsen med hjälp av grundläggande styrdokument säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Delvis	Styrelsen beslutade om en verksamhetsplan för år 2022 som innehöll mätbara mål. Styrelsen beslutade i hög grad om de grundläggande styrdokument som anges i bolagets ägardirektiv. Styrelsen hade inte reviderat sin dokumenthanteringsplan, arkivbeskrivning med mera.
Har styrelsen löpande under året haft tillräcklig kontroll över att beslutade styrdokument följs?	Ja	Styrelsen har utvecklat sin internkontrollplan och uppföljningen av internkontrollarbetet. Styrelsen höll sig löpande informerad om bolagets verksamhet och ekonomi under året.
Har styrelsen med hjälp av uppföljning vid årets slut säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Delvis	Årsredovisningen innehåller visserligen en informativ beskrivning av verksamheten som genomförts under året. Styrelsen utvärderade dock inte verksamhetens resultat utifrån de mätbara målen i verksamhetsplanen. Styrelsen gjorde inte heller någon samlad bedömning av resultatet vid årets slut.
Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2021 års granskning?	Nej	Styrelsen har dock för år 2023 beslutat om uppdrag i verksamhetsplanen som syftar till att bristerna ska åtgärdas.

### Rekommendationer

Vi lämnar följande rekommendationer till styrelsen:

- Fortsätt utveckla styrelsens verksamhetsplan med mätbara mål samt följ upp och utvärdera resultatet i förhållande till målen.

- Säkerställa att styrande dokument för bolagets hantering av allmänna handlingar blir reviderade.
- Säkerställ att bolaget har rutiner för att hantera allmänna handlingar i enlighet med gällande lagar och ägarnas krav.
- Fortsätt utveckla styrelsens internkontrollplan.

Umeå den 28 mars 2023

Eva Moe  
Certifierad kommunal revisor

Revisionskontoret  
Region Västerbotten

## Bilaga 1: Granskning av styrande dokument

Styrande dokument	Har styrelsen beslutat om dokumentet? (Ja/Nej)	Datum för beslutet	Paragraf	Kommentar
Verksamhetsplan för år 2022 med strategiska mål för de närmaste tre åren*	Ja	2021-09-17	39	Styrelsen beslutade om vision och mål 2022–2023 samt verksamhetsplan för år 2022.
Mätbara mål	Ja	-	-	Verksamhetsplanen innehåller mätbara mål.
Budget år 2022*	Ja	2022-06-03	27	Reviderad budget för år 2022 och budget för år 2023 och 2024
Arbetsordning*	Ja	2022-06-03	22	
Instruktion till VD	Ja	2022-06-03	23	
Attest- och delegationsordning *	Ja	2022-06-03	20	Styrelsen beslutade den 25 februari 2022 om en särskild delegationsordning gällande hanteringen av GDPR. Enligt beslutet ska delegationsordningen godkännas årligen av styrelsen.
Policy/riktlinjer för arbetsmiljö *	Ja	2022-12-06	52	
Policy/riktlinjer för ekonomi och förvaltning*	Ja	2022-12-06	52	
Policy/riktlinjer för jämställdhet och jämlikhet*	Ja	2022-12-06	52	
Policy/riktlinjer för kommunikation*	Ja	2022-12-06	52	
Policy/riktlinjer för kvalitet*	Ja	2022-12-06	52	
Policy/riktlinjer för miljö*	Ja	2022-12-06	52	
Policy/riktlinjer för säkerhet*	Ja	2022-12-06	52	
Informationssäkerhetspolicy <sup>1</sup>	Ja	2022-12-06	52	
Internkontrollplan för år 2022*	Ja	2022-06-03	24	Styrelsen fastställde reglementet för intern kontroll samt planen för intern kontroll med utvalda fokusområden för år 2022–2023.
Arkivbeskrivning och arkivförteckning**	Nej			Umeå kommuns arkivreglemente ska tillämpas. Arkivbeskrivning och arkivförteckning ska finnas enligt Umeå kommuns arkivreglemente.
Dokumenthanteringsplan**	Nej			Kommunstyrelsen är arkivmyndighet.

<sup>1</sup> Antagen av regionfullmäktige – finns inte uppräknad i nuvarande ägardirektiv.



Visselblåsartjänst

Ja

Norrlandsoperan har köpt in ett system Qnister Whistle från Qnister AB. Systemet ska implementeras så snart det går under år 2023.

---

\* Framgår av ägardirektiven

\*\* Framgår av Umeå kommuns arkivreglemente