



Västerbottensteatern AB

Revisionsrapport 2024

2025-02-12



Introduktion

Till styrelsen i Västerbottensteatern AB

Vi ser fram emot att träffa er för att diskutera resultaten av vår revision av Västerbottensteatern AB, för det räkenskapsår som avslutades 2024-12-31. Vi tillhandahåller denna rapport före vårt möte för att ni ska kunna ta del av våra slutsatser i förhand för att höja kvaliteten på våra diskussioner. Har ni frågor med anledning av denna rapport ställer vi självklart upp och besvarar dem i den omfattning som erfordras.

Vi har inte några väsentliga noteringar från vår granskning av den finansiella informationen samt styrelsens förvaltning. Vi avser att lämna en revisionsberättelse enligt standardutformningen.

Vi vill fästa er uppmärksamhet på den viktiga informationen på sidan 4 i denna rapport, där följande förklaras:

- Syftet med rapporten,
- Begränsningarna i det utförda arbetet; och
- Begränsningarna i distributionen av rapporten

Benjamin Henriksson
Huvudansvarig revisor/
Granskningsledare

Maja Sandberg
Granskare

Jonas Wahlström
Granskare



Innehållsförteckning

Viktigt information	04
Revisionsåret 2024	05
Revisionens riktlinjer	06
Översikt risker och fokusområden	07
Iakttagelser	08
Sammanfattning	09
Bilagor	10



01. Viktig information

Syftet med denna rapport

Denna rapport har upprättats i samband med vår bokslutsgranskning av Västerbottensteatern AB ("bolaget"). Bolaget redovisar enligt BFNAR 2012:1 (K3) avseende räkenskapsåret 2024.

Denna rapport har upprättats till dem som har ansvar för företagets styrning, vilka vi anser vara styrelsen, för att kommunicera frågor av intresse enligt krav i ISA (däribland ISA 260 Kommunikation med dem som har ansvar för företagets styrning) och andra frågor vi har uppmärksammat under revisionsarbetet som vi anser kan vara av intresse, och inte för något annat syfte.

Rapporten sammanfattar de viktiga frågor som identifierats under revisionen men upprepar inte frågor som vi tidigare har kommunicerat till er.

Begränsningar i utfört arbete

Denna rapport är skild från vår revisionsberättelse och utgör inte ett ytterligare uttalande om bolagets finansiella rapporter, och inte heller ökar, utvidgar eller ändrar den våra plikter och ansvarsområden som revisorer.

Vi har inte utformat eller utfört andra åtgärder än dem som krävs av oss som revisorer i syfte att identifiera eller kommunicera några av de frågor som omfattas av denna rapport.

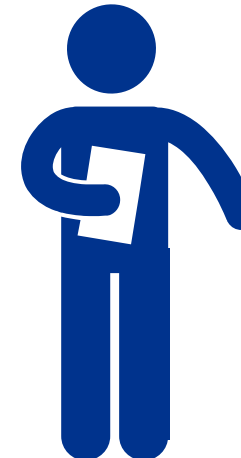
De rapporterade frågorna bygger på kunskap som inhämtats till följd av att vi är era revisorer. Vi har inte verifierat riktigheten eller fullständigheten i sådan information utöver i samband med och i den mån som krävs för revisionens syfte.

Begränsningar i distribution

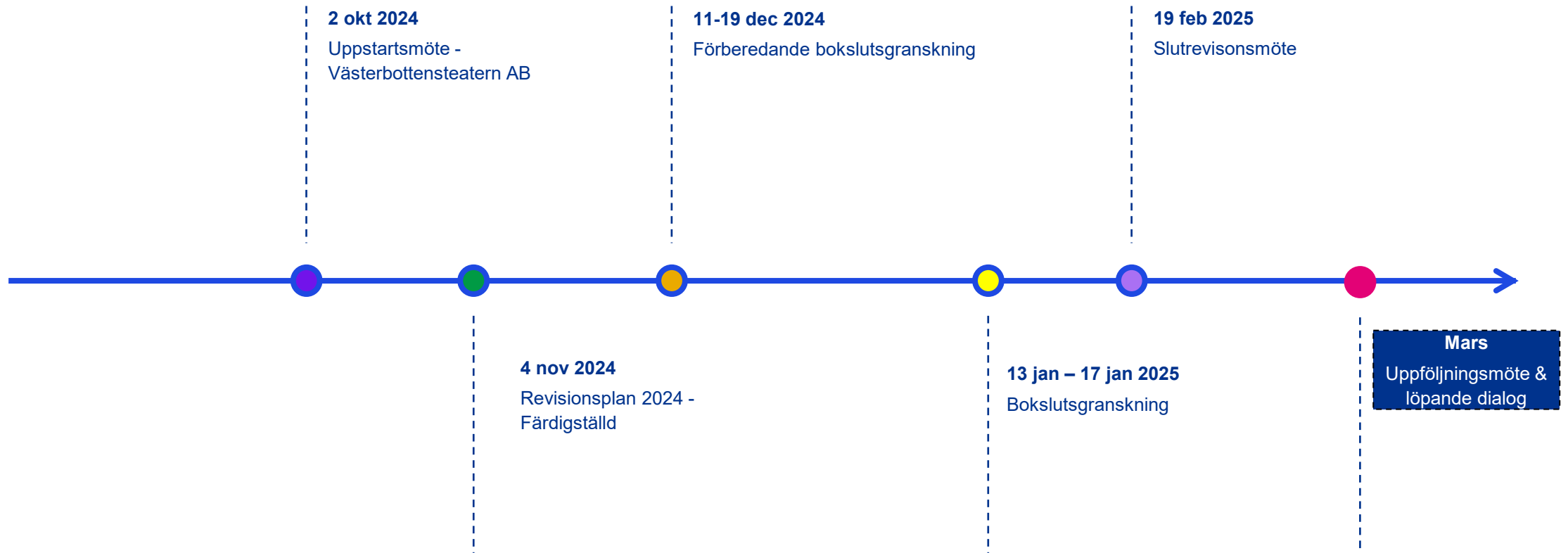
Rapporten tillhandahålls baserat på att den endast är avsedd som information till dem som har ansvar för bolagets styrning, att den inte kommer att citeras eller hänvisas till, vare sig i sin helhet eller delvis, utan att vårt skriftliga samtycke inhämtats i förväg, och att vi inte tar på oss något ansvar till en tredje part med avseende på den.

Rapporten presenteras enligt villkoren för vårt uppdragsbrev.

- Denna rapport's distribution är begränsad.
- Innehållet i rapporten är baserat enbart på de åtgärder som är nödvändiga för revisionen.



02. Revisionsåret 2024



02. Revisionens riktlinjer

Utfört arbete

- Genomfört intervjuer för att skapa oss en förståelse kring bolagets väsentliga flöden.
- Genomfört intervjuer för att skapa oss en förståelse kring bolagets interna kontrollmiljö.
- Genomfört en riskbedömning utav sannolikheten att ett väsentligt fel inträffar, samt vilken effekt detta fel skulle leda till i räkenskaperna.
- Substansbaserad granskningsansats bestående av stickprov på intäkter och kostnader och kontrollera dessa mot avtal/underlag.
- Genomfört substansanalytisk granskning med rimlighetsbedömning utav bruttolön/anställd.
- Genomgång bolagets kontrollmiljö genom tex genomgång av bolagets attestfunktioner.
- Granskning av styrelsens förvaltning, genomgång av protokoll, avtal, hantering av moms samt sociala avgifter.

Revisionens status och slutsatser

- Vi avser att lämna en revisionsberättelse enligt standardutformningen.
- Våra iakttagelser framgår på s.8.

02. Översikt risker och fokusområden

Identifierade risker

I matrisen till höger har väsentliga processer och konton utvärderats utifrån sannolikhet för väsentliga fel på x-axeln samt eventuella felaktigheters påverkan på de finansiella rapporterna på y-axeln.

Vår revisionsansats bygger på en kombination av granskning av interna kontroller och substansgranskning. För transaktionsintensiva, standardiserade transaktioner med lite eller ingen bedömning, så som försäljnings- och inköpsprocesserna, kommer vi utföra en substansbaserad granskning. Om felaktigheter skulle noteras kan dessa vara av materiell karaktär om felet är systematiskt.

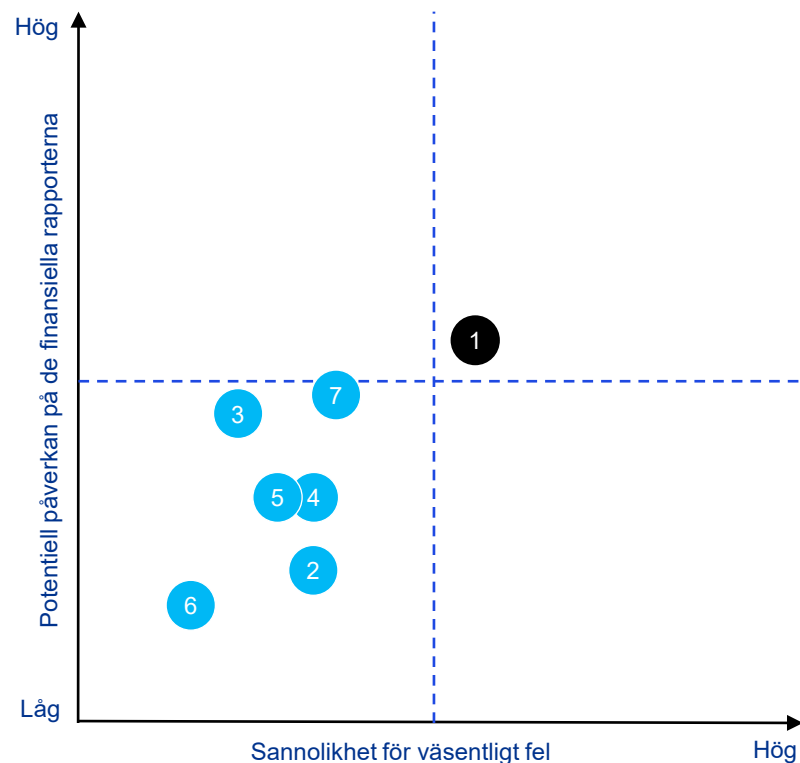
För områden med väsentliga bedömningar så som värderingar kommer vi utföra en substansbaserad revision.

Signifikant risk

- ① Företagsledningens möjlighet att åsidosätta kontroller

Övriga risker

- ② Nettoomsättning
- ③ Offentliga stöd
- ④ Produktionskostnader
- ⑤ Övriga externa kostnader
- ⑥ Kassa & Bank
- ⑦ Personalkostnader



Förklaring

- Signifikant risk
- Medel risk
- Låg risk

03. Iakttagelser

Iakttagelser avseende risker

- Hög risknivå – åtgärder bör initieras omgående
- ◆ Medium risknivå – åtgärder bör initieras på medellång sikt
- Låg risknivå – åtgärder kan genomföras på längre sikt
- ▲ Observation

Risk	Iakttagelse - beskrivning	Rekommendation	Gradering
Kontrollfunktion av manuella bokföringsordrar	Vid vår granskning noterades att alla personer inom bolagets ekonomifunktion har möjlighet att upprätta manuella bokföringsordrar i bokföringsprogrammet. Ett indirekt godkännande av bokföringsordrar sker via den kontoavstämning som sker vid varje månadsbokslut av ekonomichefen.	Bolaget har en indirekt kontrollfunktion upprättad gällande manuella bokföringsordrar. Ur ett revisionshänseende bedöms kontrollen som sådan inte vara en tillräcklig kontrollfunktion för att adressera den risk som existerar på grund av att ett flertal individer kan upprätta manuella bokföringsordrar. Vår rekommendation är att bolaget inför en rutin där tex. manuella bokföringsordrar under en månad, skrivs ut samt attesteras utav ekonomichefen och VD eller en styrelseledamot.	◆

04. Sammanfattning



Utfört arbete

I samband med vår bokslutsgranskning har vi genomfört en förvaltningsrevision samt gjort en genomgång av de interna kontrollerna hos bolaget. Genomgången omfattade processerna som ingår i följande poster:

- Nettoomsättning & Offentliga stöd
- Produktionskostnader
- Övriga externa kostnader
- Kassa & Bank
- Personalkostnader
- Manuella bokföringsordrar

För att skapa en förståelse över bolagets processer och kontroller, har vi genomfört muntliga intervjuer med bolagets ekonomifunktion under november månad. Vi har dessutom genomfört en översiktlig analys av resultat och balansräkningen för perioden 2024-01-01—2024-12-31, stickprovsgranskat delar av periodens biljettintäkter, erhållna bidrag och kostnader mot underlag/fakturor/avtal. Vidare har vi kontrollerat periodisering av intäkter och kostnader.

Vi har granskat styrelsens förvaltning av bolaget och de system som föreligger avseende planering och kontroll av verksamheten. Det omfattar en översiktlig granskning av bolagets efterlevnad av BFL och ABL samt bolagsordningen. Vi har gått igenom formalia så som avtal och attester, löpande styrelseprotokoll, ägardirektiv, budget, kontrollerat försäkringsskydd samt deklaration och betalning av skatter och avgifter.

Vi upplever att vi fått en bra beskrivning av verksamheten och att bolaget varit hjälpsamma i vår informationsinsamling vilket underlättat vårt arbete.



Övergripande slutsats

Vid vår granskning har vi identifierat ett fåtal kontroller som kan uppfylla kraven för att vara en revisionsmässig kontroll. Vår uppfattning är dock fortfarande att Västerbottensteatern AB har en intern kontrollmiljö som är överlag god och att det finns tillräckliga rutiner implementerade med hänsyn till verksamhetens omfattning. På grund utav att vi endast har identifierat ett fåtal interna kontroller som kan uppfylla de krav som ställs på revisionsmässiga kontroller, har vår granskning, till stor del bestått utav substansgranskning. Vår uppfattning är att ledningen och ekonomifunktionen har god kompetens och är väl insatta i de branschspecifika frågorna.

Vi ser en utvecklingspotential i att implementera formella interna kontroller kopplat till manuella bokföringsordrar. Detta för att skapa ännu starkare kontrollmiljö. Våra rekommendationer går att läsa på sida 8.

Vi har i vår finansiella granskning samt vår förvaltningsrevision av bolaget inte funnit några väsentliga noteringar som kräver uppmärksamhet.

Bilagor

Innehåll

	Sida
Utkast till revisionsberättelse	11
Utkast uttalande från företagsledningen	13
Obligatorisk rapportering enligt ISA	15
ESG rapportering och bestyrkande	17



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Västerbottensteatern AB, org. nr 556214-5184

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Västerbottensteatern AB för år 2024. Bolagets årsredovisning framgår på sidorna xx-xx i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Västerbottensteatern ABs finansiella ställning per den 31 december 2024 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.

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 Västerbottensteatern 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 återfinns på sidorna xx-xx samt xx-xx. 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.

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

- identifierar och bedömer vi 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 våra uttalanden. Risker 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, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi 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 vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra 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 vi 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.

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

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 Västerbottensteatern AB för år 2024 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 Västerbottensteatern 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.

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, eller
- 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.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi 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 vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi 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. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Umeå den xx februari 2025

KPMG AB

Benjamin Henriksson
Auktoriserad revisor

KPMG AB
Benjamin Henriksson
Box 260
901 06 Umeå

Ort och dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Detta uttalande lämnas i anslutning till er revision av företagets årsredovisning för det räkenskapsår som slutade 31 december 2024 och syftar till att ni ska ge uttryck för er uppfattning om huruvida årsredovisningen i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen.

Vi bekräftar utifrån vår bästa kunskap och övertygelse, efter att ha gjort sådana förfrågningar som vi ansett nödvändiga för att på ett lämpligt sätt informera oss, följande:

Årsredovisningen

1. Vi har tagit vårt ansvar för upprättandet av årsredovisningen i enlighet med vad som framgår av uppdragsbrevet daterat den 25 september 2023 och då i synnerhet att årsredovisningen ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen.
2. De metoder, den data och de betydelsefulla antaganden som används vid uppskattningar i redovisningen och de relaterade upplysningarna är rimliga utifrån tillämpliga redovisningsregelverk för finansiell rapportering för att uppnå en rättvisande bild i redovisningen och i upplysningarna.
3. Alla händelser efter räkenskapsårets utgång som enligt årsredovisningslagen kräver justeringar eller att upplysningar lämnas har beaktats på ett korrekt sätt i årsredovisningen.

Lämnad information

4. Vi har försett er med;
 - tillgång till all information som vi har kännedom om och som är relevant för upprättandet av årsredovisningen, t ex bokföring, dokumentation och annat;
 - ytterligare information som ni har begärt av oss för revisionens syfte; och
 - obegränsad tillgång till personer inom företaget som ni har bedömt att det är nödvändigt att inhämta revisionsbevis ifrån.
5. Alla transaktioner har bokförts i räkenskapsmaterialet och avspeglas i årsredovisningen.
6. Vi bekräftar vårt ansvar för en sådan intern kontroll som vi bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vi bekräftar särskilt vårt ansvar för utformning, införande och upprätthållande av interna kontroller i syfte att förhindra och upptäcka oegentligheter och fel.

Vi har upplyst er om utfallet av vår bedömning av risken för att årsredovisningen kan innehålla väsentliga felaktigheter som beror på oegentligheter.

7. Vi har upplyst er om all information gällande:
 - (a) Oegentligheter eller misstänkta oegentligheter som vi känner till och som påverkar företaget och inbegriper;
 - företagsledningen
 - anställda som har viktiga roller för upprätthållande av den interna kontrollen, eller
 - andra personer där oegentligheter kan ha en väsentlig inverkan på årsredovisningen.
 - (b) Påstådda eller misstänkta oegentligheter med inverkan på företagets årsredovisning, som vi genom anställda, tidigare anställda, eventuella analytiker som följer företaget, tillsynsmyndigheter eller andra fått kännedom om.

8. Vi har upplyst er om alla kända eller misstänkta fall av överträdelser av lagar och andra författningar vars effekter ska beaktas när årsredovisningen upprättas. Upplysningar ska i förekommande fall även lämnas om överträdelser av Aktiebolagslagen (ABL) där ni som revisorer har granskningsplikt enligt samma lag; exempelvis s k förbjudna lån enligt kapitel 21 i ABL och otillåtna värdeöverföringar enligt definitionen i Aktiebolagslagens 17 kapitel.

Vidare har vi upplyst er om och korrekt bokfört och/eller lämnat upplysning i årsredovisningen om alla förhandlingar, tvister och skadestånd vars effekter ska övervägas vid upprättandet av årsredovisningen. Bokföringen/upplysningen har skett i överensstämmelse med årsredovisningslagen.

9. Vi har upplyst er om vilka företagets närstående är och om alla närstående relationer och närståendetransaktioner som vi känner till. Alla närstående relationer och närståendetransaktioner har blivit bokförda och upplysta om i enlighet med årsredovisningslagen.

Med vänlig hälsning

Västerbottensteatern AB

Charlotta Gustafsson
Extern Verkställande direktör

Ylva Öhlund
Administrativ Chef

Obligatorisk rapportering enligt ISA

ISA innehåller krav på att kommunicera frågor till styrelsen, vilka sammanfattas i tabellen nedan. Vi har kommunicerat följande, när det varit relevant.

Områden vi kommer att kommunicera	Revisionsplan	Granskningsresultat
Vårt ansvar i samband med revisionen av de finansiella rapporterna	ja	☐
Översikt över revisionens planerade omfattning och tidpunkt samt förväntad form, tidpunkt för och allmänt innehåll i kommunikationen	ja	☐
Våra synpunkter på väsentliga kvalitativa aspekter av företagets redovisningspraxis, inklusive redovisningsprinciper, uppskattningar och upplysningar i de finansiella rapporterna	☐	☒
Faktiska eller misstänkta oegentligheter som identifierats under revisionen och som berör företagsledningen, anställda med betydande roller i den interna kontrollen eller andra fall där oegentligheterna leder till en väsentlig felaktighet i de finansiella rapporterna, såvida inte sådan kommunikation är förbjuden enligt lag eller annan författning	☐	☒
Förhållanden som rör identifierad eller misstänkt bristande efterlevnad av lagar och förordningar som upptäcks under revisionen, såvida inte uppenbart oväsentlig eller sådan kommunikation är förbjuden enligt lag eller förordning. Om överträdelsen tros vara avsiktlig och väsentlig, kommer vi att meddela detta så snart det är praktiskt möjligt	☐	☒
Identifiering av händelser eller förhållanden som kan ge upphov till betydande tvivel om företagets förmåga att fortsätta verksamheten och därmed sammanhängande väsentliga frågor	☐	☒
Väsentliga frågor som uppkommer under revisionen avseende företagets närstående	☐	☒
Väsentliga frågor som diskuterats eller varit föremål för korrespondens med företagsledningen	☐	☒
Andra väsentliga frågor som är relevanta för granskningen av processen för den finansiella rapporteringen	☐	☒
Betydande svårigheter under revisionen	☐	☒
En översikt över den typ av arbete som ska utföras på enhetens finansiella information samt över koncernrevisionsteamets bidrag till det arbete som enhetens revisorer ska utföra på väsentliga enheters finansiella information	☐	☒
Fall där koncernrevisionsteamets utvärdering av en revisors arbete gett upphov till frågor om kvaliteten på revisorns arbete, eventuella begränsningar av koncernrevisionen eller oegentligheter eller misstänkta oegentligheter som berör koncernledningen, enheten, anställda som har betydande roller i koncernövergripande kontroller eller andra fall där oegentligheterna har lett till en väsentlig felaktighet i koncernredovisningen	☐	☒

☒ Inget att rapportera



Obligatorisk rapportering enligt ISA (forts.)

Områden vi kommer att kommunicera	Revisionsplan	Granskningsresultat
Skriftliga uttalanden som vi efterfrågar	☐	☒
Omständigheter som kan föranleda revisorn att ändra revisionsuttalandet, inklusive ett stycke om sakfrågor, andra frågor eller felaktigheter i den andra informationen	☐	☒
Ej korrigerade felaktigheter i revisionen, inklusive väsentliga utelämnanden	☐	☒
Väsentliga brister i den interna kontrollen som identifierats under revisionen	☐	Se sida 8
Revisorns oberoende - Ett uttalande om att vi har följt relevanta etiska krav på oberoende - Relationer och andra frågor som rimligen kan tänkas påverka vårt oberoende - Relaterade skyddsåtgärder som har tillämpats för att eliminera eller reducera hot mot oberoendet till en godtagbar nivå		☒
☒ Inget att rapportera		

ESG rapportering och bestyrkande

Hur vi kan hjälpa er framåt

Kraven på ESG rapportering och bestyrkande utvecklas i snabb takt med en förväntan om att bestyrkande kommer att krävas av hållbarhetsrapportering 2024 för bolag som faller under EU förordningen CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive), och dess rapporteringsstandard ESRS).

Hållbarhetsrapporteringen kommer att kräva strukturerade processer, system och kontroller för att säkerställa konsekvens, relevans och kvalitet på den data som rapporteras.

För att hjälpa er på denna resa kan vi erbjuda flertalet tjänster, bland annat följande:

CSRD Gap-analys

Stödja våra kunder att navigera i regelverket och förbereda sig för kommande krav.

CSRD Gap analys:

En detaljerad gap analys mellan aktuell hållbarhetsrapportering och krav som beskrivs i ESRS, hjälper ett företag att förstå dess nuvarande beredskap att rapportera om ESG-relaterade icke-finansiella upplysningar och hjälper till att prioritera praktiska steg framåt.

CSRD Assurance readiness

Hjälper kunden att förbereda sig för de obligatoriska kraven på bestyrkande.

Förberedelse för bestyrkande:

Tjänsten innebär att vi undersöker om de nödvändiga förutsättningarna finns för att vi ska kunna genomföra ett bestyrkandeuppdrag på kundens ESG rapportering när det blir aktuellt. Syftet är att identifiera processförbättringar i ett tidigt skede för att kunden ska vara förberedd för de obligatoriska kraven som kommer.



Viktiga åtgärder att vidta nu

- ✓ Identifiera den ESG information som kommer att behöva rapporteras – förvänta er en stegvis förändring i volym och bredd av upplysningar som kommer att krävas
- ✓ Genomför en gap analys och börja samla in relevant data
- ✓ Definiera roller och ansvarsområden och utbilda organisationen
- ✓ Designa rapporteringssystem, processer och kontroller för att möjliggöra rapportering över hela värdekedjan och över ett brett spektrum av ESG områden



kpmg.com/socialmedia

© 2024 KPMG AB a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent firms of the KPMG global organization.

KPMG refers to the global organization or to one or more of the member firms of KPMG International Limited ("KPMG International"), each of which is a separate legal entity. KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. For more detail about our structure please visit <https://home.kpmg/xx/en/home/misc/governance.html>

Document Classification: KPMG Confidential