



Teater

Till kommunfullmäktige i Ystads kommun

Till årsstämman i Ystads Teateraktiebolag
Org nr 556001-2576

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Ystads kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Ystads Teateraktiebolags verksamhet.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente, god revisionsred i kommunal verksamhet samt av årsstämman fastställt ägardirektiv.

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

Vi lekmannarevisorer har i vårt arbete haft sakkunnigt biträde från EY.

Under 2023 har EY på uppdrag av lekmannarevisorerna genomfört en granskning avseende upphandlingsprocessen på Ystad kommuns kommunala bolag. Avseende teateraktiebolaget visar granskningen på en tydlig ansvarsfördelning i praktiken, till följd av att det är få personer i bolaget som ägnar sig åt upphandlingar. Däremot bedöms det som en brist att bolaget inte konkretiserat de koncernövergripande riktlinjerna till bolagsspecifika rutiner. Vidare har styrelsen inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Det har inte gjorts systematiska kontroller gällande efterlevnaden av LOU vid upphandlingar och det saknas utbildningsinsatser på området. I granskningen konstateras vidare att det är positivt att inköpsrutiner är ett område som förekommit i den interna kontrollplanen. Däremot har bedömningen gjorts att bolaget behöver utveckla sin uppföljning av den interna kontrollplanen eftersom det funnits svårigheter i att utläsa resultat av genomförda kontroller.

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

Vi bedömer att bolagets interna kontroll gällande upphandlingsområdet inte är fullt ut ändamålsenlig, däremot bedömer vi den interna kontrollen generellt som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på svårigheter att utläsa resultatet av den interna kontrollen.

Ystad 2024-04-03

Per Kristiansson
Lekmannarevisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Per Kristiansson

Undertecknare

Serienummer: 29aafecca3fe5e4dbf2fba79af478213e2cxxx

IP: 193.17.xxx.xxx

2024-04-05 10:18:42 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **<https://penneo.com/validator>**