

A decorative graphic on the left side of the page consists of a large blue triangle pointing right, followed by a series of smaller triangles pointing right in a grid pattern. One triangle in the grid is green, and another further right is blue, matching the colors in the AZETS logo.

Grundläggande granskning 2025

Genomförd på uppdrag av
lekmannarevisor i Destination
Småland AB

Rapport
AB Destination Småland

2026-03-09
Antal: 7

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	BAKGRUND	3
2	Syfte och revisionsfrågor	3
3	Avgränsning	4
4	Revisionskriterier	4
5	Ansvarig styrelse	4
6	Metod	4
7	Resultat av granskningen	5
7.1	<i>Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>	5
7.2	<i>Ekonomistyrning och uppföljning</i>	6
7.3	<i>Intern kontroll</i>	7
8	Bedömning	7

1 BAKGRUND

Lekmannarevisorn skall granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver (10 kap. 3 § Aktiebolagslagen, ABL). Lekmannarevisorn skall följa bolagsstämmans anvisningar, om de inte strider mot lag, bolagsordningen eller god sed (10 kap. 4 § ABL).

Den grundläggande granskningen ger underlag för lekmannarevisorns bedömningar i den årliga granskningsrapporten.

2 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolagen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för bl.a. säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för regionstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
- Hur arbetar vd och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultat under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?

- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året?

Intern kontroll

- Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll under året?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen omfattar såväl granskning av som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument som upprättas under året. Granskningen färdigställs och avslutas först efter slutrevisionsmöten som avser år 2025.

4 REVISIONSKRITERIER

Granskningen har utgått från nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725), KL
- Aktiebolagslagen (2005:551), ABL
- Riktlinje för bolagsstyrning i Region Kronoberg
- Regionfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- VD-instruktion

5 ANSVARIG STYRELSE

Granskningen avser styrelsen i AB Destination Småland.

6 METOD

Den grundläggande granskningen genomförs av de lekmannarevisorn tillsammans med sakkunnigt stöd från Azets Revision & Rådgivning utifrån ett antal moment, som presenteras i detta kapitel. Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av budget, verksamhetsplan, protokoll, internkontrollplan mm.
- Revisionsdialog/hearing med bolagets vd samt presidium.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Frågor	Iakttagelser
Bolagsordning	Bolagsordning fastställd år 2019. Dock saknas fullständigt datum samt beslutsinstans.
Ägardirektiv	Ägardirektiv fastställd 2023-04-05.
Finns aktuell arbetsordning för styrelse och vd-instruktion	Arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion är fastställd av bolagets styrelse den 2025-04-28.
Finns verksamhetsplan eller motsvarande som omhändertar ägardirektiv	Enligt bolagets ägardirektiv ska bolaget årligen fastställa en verksamhetsplan. Verksamhetsplan för 2025 är beslutad. Verksamhetsplan Destination Småland 2025 tar ansats från ägarens direktiv att bolaget i nära samverkan med länets kommuner, andra offentliga intressenter samt näringslivet ska skapa förutsättningar för en långsiktigt hållbar utveckling av besöksnäringen i regionen. En central del i bolagets arbete är nationell och internationell marknadsföring.
Finns mål utifrån bolagets uppdrag samt därtill indikatorer för uppföljning av målen	Enligt ägardirektivet ska bolaget precisera mätbara mål och principer. I bolagets verksamhetsplan framgår inte tydligt vilka mål som har framtagits. Vi konstaterar att verksamhetsplanen innehåller tre särskilda områden: <i>Marknadsföring, Utveckling</i> samt <i>Samverkan/nätverk</i> Av revisionsdialogen/hearingen framkommer att arbetet utgår från dessa tre områden och att dessa anses vara mål för bolaget.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året.	Styrelsen följer löpande arbetet som sker utifrån verksamhetsplanen. Det finns en strategigrupp med representanter från samtliga kommuner som har möte fyra gånger per år. Vid dessa tillfällen diskuteras verksamhetsplanen och arbetet följs upp.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Under året har inga brister förekommit vad gäller områdena i verksamhetsplanen, därav har styrelsen inte fattat beslut om åtgärder.

7.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Frågor	Iakttagelser
Budget för 2025 är antagen	Ja.
Följer budgeten eventuella finansiella direktiv från ägardirektiven	Ja.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja, styrelsen har följt upp ekonomin och tagit del av en ekonomirapport följande tillfällen under året: <ul style="list-style-type: none"> • 2025-02-10 • 2025-04-10 • 2025-09-26 • 2025-11-07
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja, styrelsen erhåller analys vid budgetavvikelser.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Under året har inga budgetavvikelser förekommit, därav har styrelsen inte fattat beslut om åtgärder.

7.3 Intern kontroll

Frågor	lakttagelser
Internkontrollplan för 2025 är antagen av styrelsen	Styrelsen har fastställt en internkontrollplan den 28 april 2025 med 11 kontrollmoment.
Har internkontrollplanen föregåtts av en riskanalys	Ja, risker har identifierats.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden för 2025	<p>Av dokumentet för den interna kontrollen framgår att internkontrollen ska gås igenom två gånger per år på styrelsemöten.</p> <p>Vi noterar att styrelsen behandlat internkontrollplanen vid följande tillfällen under 2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vid styrelsemötet 2025-09-26 beslutar styrelsen att godkänna internkontrollen utan några avvikelser • Vid styrelsemötet 2025-11-07 framgår att det uppkommit en felaktighet vad gäller utbetalning av arvoden. Styrelsen beslutar att felaktigheten ska undersökas och korrigeras innan årets slut.

8 BEDÖMNING

Vår bedömning är att styrelsen i allt väsentligt säkerställer att verksamhet och ekonomi genomförs i enlighet med ägardirektivet. Däremot konstaterar vi att styrelsen inte beslutat om mål och indikatorer för verksamheten, vilket inte är i enlighet med ägardirektivet.

Vi noterar att uppföljning av verksamhetsplan och ekonomi har skett kontinuerligt under året.

Vi konstaterar att styrelsen beslutat om en internkontrollplan för 2025 och att identifierade risker förekommer genom en riskanalys som genomförts. Styrelsen har följt upp internkontrollplanen löpande under året.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi styrelsen att:

- I verksamhetsplanen tydliggöra vilka mål och målindikatorer som gäller för verksamheten.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Johanna Sjöberg

Revisor