

A decorative graphic on the left side of the page consists of a large blue triangle pointing right, and a cluster of smaller triangles in shades of grey, green, and blue, some pointing right and some pointing left, creating a sense of movement and depth.

# Grundläggande granskning 2025

Genomförd på uppdrag av  
lekmannarevisor i Kulturparken  
Småland AB

**Rapport**  
Kulturparken Småland AB

2026-03-04  
Antal sidor: 9

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

---

<b>1</b>	<b>Bakgrund</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Syfte och revisionsfrågor</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Avgränsning</b>	<b>4</b>
<b>4</b>	<b>Revisionskriterier</b>	<b>4</b>
<b>5</b>	<b>Ansvarig styrelse</b>	<b>4</b>
<b>6</b>	<b>Metod</b>	<b>4</b>
<b>7</b>	<b>Resultat av granskningen</b>	<b>5</b>
	<i>7.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>	<i>5</i>
	<i>7.2 Ekonomistyrning och uppföljning</i>	<i>6</i>
	<i>7.3 Intern kontroll</i>	<i>7</i>
<b>8</b>	<b>Uppföljning av iakttagelser från 2024</b>	<b>7</b>
<b>9</b>	<b>Bedömning och rekommendationer</b>	<b>8</b>

## 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 styrelsen 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)
- Aktiebolagslagen (2005:551)
- Riktlinje för bolagsstyrning i Region Kronoberg
- Regionfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- VD-instruktion

## **5 ANSVARIG STYRELSE**

---

Granskningen avser styrelsen i Kulturparken Småland AB.

## **6 METOD**

---

Den grundläggande granskningen genomförs av 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, internkontrollplan, protokoll, vd-instruktion, ägardirektiv, bolagsordning mm.
- Revisionsdialog/hearing med bolagets vd samt presidium

## 7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

### 7.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Frågor	Iakttagelser
Bolagsordning	Bolagsordning finns. Av dokumentet framgår inte när den beslutades.
Ägardirektiv	Ägardirektiv finns. Av dokumentet framgår inte när det beslutades.
Finns aktuell arbetsordning för styrelse och vd-instruktion	Arbetsordningen för styrelsens beslutades 2025-02-10 §8 Vd-instruktion beslutades 2025-02-10 §9
Finns verksamhetsplan eller motsvarande som omhändertar ägardirektiv	Ja, verksamhetsplan för 2025-2027 finns. Beslut skedde 2024-12-09 §8
Finns mål utifrån bolagets uppdrag samt därtill indikatorer för uppföljning av målen	Den regionala kulturplanen 2025–2028 har tre långsiktiga kulturpolitiska mål med sex prioriteringar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• I Kronoberg ska kulturen vara en dynamisk, utmanande och obunden kraft med yttrandefriheten som grund</li> <li>• I Kronoberg ska alla ha möjlighet att delta i kulturlivet</li> <li>• I Kronoberg ska kreativitet, mångfald och konstnärlig kvalitet prägla samhällets utveckling</li> </ul> <p>Bolaget har i sin verksamhetsplan brutit ned dessa i värdeord, en vision och en verksamhetsidé. Under dessa ligger bolagets <b>tre</b> mål som i sin tur har ett antal underliggande mål. För att nå målen har bolaget tagit fram ett antal strategier.</p> <p>Av verksamhetsplanen framgår inga indikatorer för att mäta måluppfyllelse. Flera av strategierna innehåller aktiviteter vilka går att mäta avseende huruvida dessa blivit genomförda eller ej.</p>
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året.	Nej. Dock erhåller styrelsen löpande uppföljning av hur det går för verksamheten.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Nej. Styrelsen uppger i samband med revisionsdialog/hearing att man ska överväga att ta fram mätbara indikatorer för vissa mål.

## 7.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Frågor	Iakttagelser
Budget för 2025 är antagen	Ja, beslutades av styrelsen 2025-02-10 §7
Följer budgeten eventuella finansiella direktiv från ägardirektiven	<p>Ja, av ägardirektivet framgår att bolaget årligen ska fastställa verksamhetsplan med strategiska mål för de närmaste tre räkenskapsåren varav närmast kommande räkenskapsår detaljplaneras och budgeteras. Fastställd verksamhetsplan och budget ska tillställas ägarna senast före utgången av mars månad. Detta har skett</p> <p>Av ägardirektivet framgår också att bolaget ska bedriva sin verksamhet med utgångspunkt i en hållbar ekonomi i balans. Den ekonomiska planeringen ska bygga på god ekonomisk hushållning. Eventuell budgetering med underskott får enbart ske efter samråd med region- och kommunstyrelse.</p>
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	<p>Ja enligt följande:</p> <p>Beslut om årsredovisningen för 2024, vid mötet 2025-03-03 §6.                      Ekonomisk rapport samt prognos för 2025 vid mötet 2025-06-02 § 6a.                      Ekonomisk rapport samt prognos för 2025, vid mötet 2025-12-08 §</p>
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	<p>Nej, av protokollet 2025-06-02 §6a framgår att periodens underskott uppgår till 1 mkr med prognos om ett helårsunderskott. Av samma protokoll framgår att styrelsen är medveten om detta samt orsakerna till varför. Styrelsen tackade för informationen och noterade den till protokollet.</p> <p>Av protokollet 2025-12-08 § 6 framgår att periodens underskott uppgår till 1,5 mkr. Styrelsen tackade för informationen och noterade den till protokollet.</p> <p>Årets resultat uppgår till – 853 tkr. Av uppgifter från revisionsdialogen/ hearingen framgår att resultatförsämringen främst beror på att det statliga bidraget minskade under 2025 och att uppräkningsar inte täcker bolagets fasta kostnaderna. Styrelsen uppger att man avser äska ytterligare medel framgent då man är i behov av en långsiktig hållbar finansiering.</p> <p>Det lyfter också att bolaget har en stor andel fastna kostnader i form av arkiv och magasin som är svåra att påverka. Vd uppger att bolagets egna kapital är av storleken som möjliggör att kunna ta vissa underskott för verksamhetsår 2025 och även 2026.</p>

### 7.3 Intern kontroll

Frågor	Iakttagelser
<p>Internkontrollplan för 2025 är antagen av styrelsen</p>	<p>Nej styrelsen har inte antagit den interna kontrollplanen för 2025.</p> <p>Vi har tagit del av ett dokument som heter "KP Intern kontrollplan 2025". Av dokumentet framgår att kontroller har genomförts samt resultatet av dessa. Vd uppger att bolaget under år 2025 arbetat efter samma internkontrollplan som för år 2024. I april 2026 år så kommer enligt vd, en uppföljning av internkontrollen av verksamhetsåret 2025 att redovisas för styrelsen.</p> <p>Vi noterat att styrelsen behandlat internkontrollområdet vid följande tillfällen under 2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vid styrelsesammanträdet 2025-02-10 § 12 framgår att styrelsen beslutat att ge vd i uppgift att föreslå vissa prioriteringar i den interna kontrollplanen och rikta extra fokus på dessa punkter vid genomgången av den interna kontrollen</li> <li>• Vid styrelsemötet 2025-03-03 §8 framgår att styrelsen beslutat att den interna kontrollen ska fokusera på kontroll av inköp, diarieföring av handlingar, offertrutiner samt faktureringar av utförda arbeten.</li> <li>• Vid styrelsemötet 2025-06-02 § 7 framgår att styrelsen beslutar att godkänna redogörelsen för den interna kontrollen för verksamhetsår 2024.</li> </ul>
<p>Har internkontrollplanen föregåtts av en riskanalys</p>	<p>Delvis. I samband med revisionsdialogen/hearingen framgår att den interna kontrollplanen baseras på en riskanalys som genomfördes för mellan 7-8 år sedan. Styrelse och vd delar bilden av att riskanalysen behöver uppdateras då det har tillkommit risker som inte täcks av riskanalysen eller den interna kontrollplanen.</p>
<p>Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden för 2025</p>	<p>Enligt bolagets process kommer uppföljning av internkontrollplanen för 2025 att genomföras under våren/sommaren 2026, vid ett tillfälle.</p>

## 8 UPPFÖLJNING AV IAKTTAGELSER FRÅN 2024

Ej aktuellt.

## 9 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

---

**Vår bedömning** är att styrelsen säkerställer att verksamheten i bolaget genomförs i enlighet med ägardirektivet.

Vad avser målstyrning uppger styrelsen att framtagande av mätbara indikatorer för vissa mål kommer att övervägas. Detta bedöms som positivt.

Styrelsen antar budget och följer upp ekonomiskt utfall och prognoser. Styrelsen leder och följer upp verksamheten genom budget, verksamhetsplan och andra styrdokument.

**Vi bedömer** att styrelsen erhåller såväl information som underlag för att fatta beslut. Däremot har styrelsen inte beslutat om åtgärder för att nå budget. En förmildrande omständighet avseende en väsentlig del av underskottet förklaras mot bakgrund av reducerade statliga bidrag under innevarande budgetår, vilket försvårar styrelsens handlingsutrymme. Vidare lyfter styrelsen och vd att en grundproblematik är att verksamheten är underbudgeterad från verksamhetsårets start, där det ekonomiska utrymmet har minskat gradvis under åren. De ekonomiska ramarna har kommunicerats med ägarna.

**Vi bedömer** att arbetet inom ramen för den interna kontrollen är i allt väsentligt ändamålsenlig. **Vi bedömer** vidare att omfattningen av kontrollmålen ligga på en mycket tillfredställande nivå.

Det föreligger dock behov av förbättringsåtgärder vad avser strukturen för internkontrollarbetet. **Vi noterar** att riskanalysen inte har uppdaterats årligen för identifiering av aktuella risker. Vidare har styrelsen inte antagit interkontrollplanen för 2025.

**Vi bedömer** att styrelsen behöver säkerställa att den riskanalys som ligger till grund för den interna kontrollplanen uppdateras årligen och att styrelsen årligen beslutar att fastställa den interna kontrollplanen.

Vid tid för granskningen framgår att uppföljning av själva internkontrollplanen sker endast en gång under våren/sommaren nästkommande år. **Vi bedömer** att styrelsen behöver säkerställa att uppföljning av internkontrollplanen sker minst per delåret under aktuellt år samt i samband med årsbokslutet.

**Vi noterar** sammantaget att det finns ett tydligt engagemang från styrelsen och vd samt en lyhördhet inför denna granskning.

### **Utifrån granskningens resultat rekommenderas styrelsen att:**

- Årligen fastställa internkontrollplanen.
- Säkerställa att riskanalysen uppdateras årligen.
- Genomföra en uppföljning av internkontrollplanen minst per delår under aktuellt år och per helår.
- Stärka målstyrningen genom att arbeta fram mätbara målindikatorer och genomföra uppföljningar av måluppfyllelsen minst per delår och helår.
- Uppmärksamma respektive fullmäktige i Region Kronoberg och Växjö kommun på avsaknaden av beslutsinstans och fastställersedatum på ägardirektiv och bolagsordning. Beslutsinstans och fastställersedatum behöver framgå av dessa styrdokument.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Tim Sahlén Starcke

*Revisor*