

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 Musik i Syd AB

Rapport

Musik i Syd AB

2026-03-25

Antal sidor: 8

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
	<i>7.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning</i>	
	<i>7.2 Ekonomistyrning och uppföljning</i>	
	<i>7.3 Intern kontroll</i>	
8	Väsentliga iakttagelser	7
9	Uppföljning av iakttagelser från 2024	7
10	Bedömning och rekommendationer	8

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 uppmärksammas 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 uppmärksammas 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 Musik i Syd 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	Finns men det framgår ej när den är beslutad.
Ägardirektiv	Beslutades 2023-12-11.
Finns aktuell arbetsordning för styrelse och vd-instruktion	Beslutades av styrelsen 2023-03-31.
Finns verksamhetsplan eller motsvarande som omhändertar ägardirektiv	Verksamhetsplanen för 2025 beslutades av förra vd:n år 2024.
Finns mål utifrån bolagets uppdrag samt därtill indikatorer för uppföljning av målen	<p>I budgeten för Region Kronoberg för 2025 framkommer mål på kulturområdet men det finns inga krav i budgeten eller i riktlinjen för bolagsstyrning på att dessa mål ska omhändertas i bolagens budgetar eller verksamhetsplaner.</p> <p>I ägardirektivet för bolaget framgår tre övergripande mål för bolaget.</p> <p>Bolagets verksamhetsplan innehåller egna mål, beslutade av styrelsen. Målen är inte formulerade under något särskilt avsnitt i verksamhetsplanen. Målen saknar värden och mätes inte med hjälp av indikatorer. Istället utgörs målen av målsättningar, ambitioner och planerade resultat. Exempel på mål är:</p> <p>Strategiska mål enligt bolagets femårsstrategi där målsättningen är att bidra till hållbara framtidslösningar, tillgängliggöra professionell musikverksamhet för fler målgrupper samt att stödja verksamheten i linje med de regionala kulturplanerna.</p> <p>Andra mål innefattar sådant som rör administration och digital utveckling samt kommunikationsmål. Prestationsmål finns också t.ex. att ha tre ensembler igång inom programmet Ensemble in Residence.</p>
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året.	Nej. Däremot får styrelsen, via VD, kontinuerlig information av verksamheten.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Går ej att bedöma vid tid för granskningen, då icke konkretiserade mål leder till svårigheter att bedöma graden av måluppfyllelse samt kunna notera eventuella avvikelser i måluppfyllelsen.

7.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Frågor	lakttagelser
Budget för 2025 är antagen	Budgeten beslutades 2025-04-02 §5. Budgeten skulle ursprungligen ha beslutats 2025-02-01 men styrelsen valde att skjuta upp beslutet då budgeten behövde revideras. Styrelsen beslutade att anta en budget med ett underskott på 2,6 mkr.
Följer budgeten eventuella finansiella direktiv från ägardirektiven	Ägardirektivet innehåller inga finansiella direktiv, vilket samtidigt är ett krav enligt riktlinjen för bolagsstyrning ¹ . Av budgeten framgår enbart intäkter i form av bidrag från region Skåne och Kronoberg. Budgeten innehåller inga intäkter t.ex. från biljettförsäljning eller liknande.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Av genomgångna protokoll framgår att styrelsen löpande får ekonomisk uppföljning.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja det framgår av protokollen att styrelsen fått en förklaring till avvikelser.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Av protokollet 2025-06-16 §5 framgår att styrelsen diskuterat behovet av effektiviseringar och att bevaka utvecklingen av fasta kostnader. Årets resultat uppgår till -100 tkr vilket är bättre än budgeterat underskott på - 2,6 mnkr.

7.3 Intern kontroll

Frågor	lakttagelser
Internkontrollplan för 2025 är antagen av styrelsen	Nej. Internkontrollplan för 2025 saknas. Det dokument som vi erhållit är från september 2023. Enligt vd har bolaget efter dialog med lekmannarevisorerna, påbörjat ett förbättringsarbete vad avser arbetet med intern kontroll inför 2026.
Har internkontrollplanen föregåtts av en riskanalys	Nej. Internkontrollplan för 2025 saknas.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden för 2025	Nej, internkontrollplan för 2025 saknas.

¹ Beslutad av regionfullmäktige 2023-10-30 §9. Dnr 23RGK1984

8 VÄSENTLIGA IAKTTAGELSER

- Bolagets arbete med internkontroll har haft brister vilket också påverkat verksamhetsåret 2025. Vd har uppgett att bolaget är medvetet om detta och att ett arbete har pågått för att komma tillrätta med bristerna.
Av protokollet 2025-12-02, § 6, framgår att styrelsen har antagit en internkontrollplan för verksamhetsåret 2026. Denna plan innehåller de uppgifter som är praxis att internkontrollplaner innehåller. Internkontrollplanen för 2026 bygger också på en riskanalys som vi har tagit del av.
- Bolaget får inte de offentliga anslagen fastställda av respektive ägare förrän i februari–mars varje år. Detta beror på att de statliga medlen som Kulturrådet beslutar om, och som därefter fördelas till regionerna, inte fastställs förrän i slutet av januari. Därför har arbetsrutinen tidigare varit att fastställa budgeten i april.

Inför budget 2026 har arbetssättet ändrats. Budgeten för 2026 beslutades i december 2025, och är baserad på preliminära anslagsnivåer. Eventuella avvikelser från dessa preliminära siffror kommer sedan att justeras i prognos 1 efter första kvartalet.

- Att aktualitetspröva styrande dokument är också en viktig del av ett bolags interna kontroll. Vissa styrande dokument, så som bolagsordning och ägardirektiv styr inte bolagsstyrelsen över. Bolaget har dock en vd-instruktion, beslutad år 2023 av styrelsen. Vi anser att styrelsen bör gå igenom detta dokument för att säkerställa att det är fullt ut aktuellt.

9 UPPFÖLJNING AV IAKTTAGELSER FRÅN 2024

Vid tidigare granskningar har det funnits tveksamheter från bolagets sida om huruvida bolaget omfattas av Tryckfrihetsordningen (1949:105) avseende att ta del av allmänna handlingar.

I syfte att vägleda bolaget vill vi understryka att av Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) 2 kap, 3 §, framgår att det som föreskrivs i Tryckfrihetsförordningen (1949:105) om rätt att ta del av allmänna handlingar hos myndigheter ska i tillämpliga delar gälla också handlingar hos [...] stiftelser där kommuner eller regioner utövar ett rättsligt bestämmande inflytande. Sådana [...] stiftelser ska vid tillämpningen av denna lag jämföras med myndigheter.

Kommuner och regioner ska anses utöva ett rättsligt bestämmande inflytande om de **ensamma eller tillsammans** har rätt att utse eller avsätta mer än hälften av ledamöterna i styrelsen för [...] en stiftelse.

I Musik i Syd utgörs ägarna av stiftelsen Musik i Kronoberg och stiftelsen Musik i Skåne, vilka båda är helägda av Region Kronoberg respektive Region Skåne.

10 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

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

Styrelsen har antagit budget och följer generellt upp ekonomiskt utfall och prognoser.

Däremot bedömer vi att det är sent att fastställa budget först i april. Vi ser positivt på att arbetssättet ändrats för budget 2026.

Vi bedömer att det är positivt att styrelsen vidtagit åtgärder för att få en budget i balans, vilket inneburit att årets resultat uppgår till -100 tkr i stället för -2,6 mnkr.

Vi bedömer att verksamhetsplanen behöver utvecklas avseende målbeskrivningar där de övergripande målen behöver brytas ned, konkretiseras och definieras.

Vi bedömer att bolagets arbete med intern kontroll inte varit ändamålsenligt under 2025. Vi noterar att bolaget från och med verksamhetsår 2026 har påbörjat ett förbättringsarbete vad avser den interna kontrollen.

Vi bedömer att bolaget omfattas av Tryckfrihetsförordningen (1949:105) vad avser rätten att ta del av allmänna handlingar.

Bedömningen grundas på att regionerna utövar ett rättsligt bestämmande inflytande.

Vi rekommenderar styrelsen att:

- Utveckla arbetet med bolagets målstyrning, där målen bryts ned och konkretiseras.
- Säkerställa att förbättringsarbetet som har påbörjats under 2026 avseende den interna kontrollen fortsätter, där årliga internkontrollplaner behöver arbetas fram utifrån årliga riskanalyser.
- Säkerställa att bestämmelser i Tryckfrihetsförordningen (1949:105) vad avser rätten att ta del av allmänna handlingar, tillämpas.
- Aktualitetspröva vd-instruktionen.
- Uppmärksamma respektive ägare på avsaknaden av beslutsinstans och fastställelsedatum på bolagsordningen. Beslutsinstans och fastställelsedatum behöver framgå av detta styrdokument.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Tim Sahlén Starcke

Revisor