

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 the center. These smaller triangles are mostly light grey, with one prominent green triangle and one smaller blue triangle. The background is white.

# Grundläggande granskning

Genomförd på uppdrag av  
lekmannarevisor i AB Regionteatern  
Blekinge Kronoberg

**Rapport**

AB Regionteatern Blekinge Kronoberg

2026-03-06

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>
<b>8</b>	<b>Väsentliga iakttagelser</b>	<b>7</b>
<b>9</b>	<b>Uppföljning av iakttagelser från 2024</b>	<b>7</b>
<b>10</b>	<b>Bedömning och rekommendationer</b>	<b>9</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 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 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 AB Regionteatern Blekinge och Kronoberg.

## **6 METOD**

---

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

## 7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

### 7.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Frågor	Iakttagelser
Bolagsordning	Finns men framgår ej när det är beslutat.
Ägardirektiv	Finns men framgår ej när det är beslutat.
Finns aktuell arbetsordning för styrelse och vd-instruktion	Arbetsordning finns men det framgår ej när den är beslutad. Vd-instruktion beslutades 2022-09-30.
Finns verksamhetsplan eller motsvarande som omhändertar ägardirektiv	Verksamhetsplanen för 2025 beslutades 2025-02-13 §6.
Finns mål utifrån bolagets uppdrag samt därtill indikatorer för uppföljning av målen	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.  I ägardirektivet till bolaget framgår dock att bolaget årligen ska fastställa verksamhetsplan med strategiska mål för de närmaste tre räkenskapsåren varav närmast kommande räkenskapsår detaljplaneras och budgeteras.  I verksamhetsplanen för 2025 finns en vision och en mission samt ett övergripande mål. Av verksamhetsplanen framgår att delmål kommer att arbetas fram tillsammans med alla medarbetare under våren 2025 och att en reviderad verksamhetsplan innehållandes dessa delmål kommer att presenteras för styrelsen i juni 2025. I protokollet från juni 2025 och övriga protokoll från hösten 2025 finns inga spår av att styrelsen tagit del av en sådan verksamhetsplan.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året.	Ej tillämpligt då mål saknas. Styrelsen får dock löpande information om verksamheten.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ej tillämpligt då mål saknas. Styrelsen får dock löpande information om verksamheten.

## 7.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Frågor	Iakttagelser
Budget för 2025 är antagen	Beslutades 2024-12-04 §6 b. Budgeten har därefter reviderats vid ett antal tillfällen under åren.
Följer budgeten eventuella finansiella direktiv från ägardirektiven	Av ägardirektivet för bolaget framgår 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
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja, av protokoll framgår att uppföljning av och/eller diskussion om ekonomin har skett vid följande tillfällen: 2025-02-13 §4 2025-06-11 §5 2025-09-11 §5 2025-12-11 §7
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja, det framgår av budgetunderlag varför justeringar behöver göras.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Delvis. Vid styrelsemötena 2025-06-11 och 2025-09-11 justerades budgeten. Av protokollen framgår inte detta tydligt. Protokollen behöver förtydligas så att det tydligt framgår när styrelsen har tagit ett faktiskt beslut.

### 7.3 Intern kontroll

Frågor	Iakttagelser
Internkontrollplan för 2025 är antagen av styrelsen	Ja, beslutad av styrelsen 2025-02-13 §5. Av protokollet framgår vidare att styrelsen beslutade att under strategidagarna, diskutera hur man kan utveckla kontrollplanen inför kommande år.
Har internkontrollplanen föregåtts av en riskanalys	Nej. Azets har begärt men inte tagit del av någon bakomliggande riskanalys för internkontrollplan 2025. Vd, ekonomichef och styrelse uppger att internkontrollplanen baseras på en äldre riskanalys och inte justerats nämnvärt på ett antal år.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden för 2025	Delvis, av genomgångna protokoll framgår att uppföljning av den interna kontrollplanen inte har skett under 2025. Vd och ekonomichef uppger att den interna kontrollen följs upp årligen i samband med årsboksut vilket också skedde 2026-02-12.

## 8 VÄSENTLIGA IAKTTAGELSER

- Bolagets vd och styrelse har under hösten 2025 blivit omskrivna i lokal media kring påstådda arbetsmiljöproblem inom bolaget. En arbetsmiljöutredning är enligt uppgift genomförd av företagshälsovården. Bolaget kommer att arbeta vidare med åtgärder utifrån genomförd utredning.
- Verksamhetsplanen saknar mål och ingen återkoppling har skett vid junimötet trots beslut om detta. Av intervju med vd och styrelse framgår att orsaken är att arbetet kommit igång senare än planerat och att de händelser kring arbetsmiljön som skett under hösten 2025 inneburit att framtagande av målsättningar kommer behöva tas om hand inom ramen för verksamhetsplanen för 2026. Målsättningen är att verksamhetsplanen för 2026 ska omhänderta den nya målstrukturen.
- Det finns en fastställd vd-instruktion som har beslutats under 2022. Styrelsen bör gå igenom detta dokument för att säkerställa att det är fullt ut aktuellt.
- Det framgår inte alltid tydligt av protokollen när styrelsen fattat olika beslut (se avsnitt 7.2)
- Det föreligger fortsatta brister i bolagets arbete med internkontroll.
- Årets resultat uppgår till + 281 tkr.

## 9 UPPFÖLJNING AV IAKTTAGELSER FRÅN 2024

Granskningen för 2024 visade att verksamhetsplan inte hade färdigställts eller fastställts av styrelsen. Denna brist har åtgärdats under 2025, då en verksamhetsplan har upprättats och beslutats av styrelsen.

Av 2024 års granskning framkommer att internkontrollplanen inte har föregåtts av en riskanalys, utan 2023 års internkontrollplan har använts. Planen bedömdes innehålla flera konkreta åtgärder men få regelrätta uppföljningar och kontroller av verksamhetsprocesser.

För verksamhetsåret 2025 har styrelsen fastställt en internkontrollplan. Innehållet är dock identiskt med planen från år 2023. Av aktiebolagslagen 8 kap § 4 framgår att styrelsen ska säkerställa att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Sammantaget behöver risker avseende både verksamhet och ekonomi identifieras årligen. Av detta följer att styrelsen behöver ha ett strukturerat system för intern kontroll. En grundläggande del är därför att identifiera var i organisationen olika risker finns, värdera dessa och bedöma om befintliga åtgärder är tillfredställande eller om ytterligare åtgärder krävs. Styrelsen behöver också med en rimlig grad försäkra sig om att befintliga åtgärder så som rutiner, riktlinjer, policyer och liknande fungerar i praktiken.

En internkontrollplan syftar till att omhänderta identifierade risker genom att kontrollera och förebygga.

## 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 behöver styrelsen säkerställa att det tydligt framgår av protokollen när styrelsen har fattat beslut om att vidta åtgärder mot bakgrund av budgetavvikelser. Vi bedömer även att styrelsen bör aktualitetspröva vd-instruktionen.

Vid tid för granskningen finns ett övergripande mål. Vi bedömer att verksamhetsplanen bör utvecklas där konkretiserade mål kan mätas eller definieras. Verksamhetsplanen är ett verktyg för styrning av resurser och önskad målbild. Vi noterar att bakomliggande orsak till att målarbetet har avstannat är händelser avseende arbetsmiljön som har tagit mycket tid i anspråk.

Vi bedömer att bolaget behöver vidareutveckla sitt arbete med intern kontroll, för att säkerställa att de områden som inkluderas i internkontrollplanen baseras på en årlig genomförd riskanalys.

### **Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi styrelsen att:**

- Säkerställa att protokollen förtydligas avseende beslut.
- Aktualitetspröva vd-instruktionen.
- Utveckla målsättningar och målstyrningen i verksamhetsplanen.
- Utveckla arbetet med intern kontroll genom att:
  - Årligen genomföra en riskanalys och dokumentera denna.
  - Inkludera de mest väsentliga riskerna i en internkontrollplan.
  - Årligen fastställa internkontrollplanen.
  - Vidta åtgärder för hantering av de risker som identifierats.
  - Utse ansvariga för genomförande av kontroller och genomföra kontroller enligt internkontrollplanen.
  - Återrapportera resultat av genomförda kontroller till styrelsen minst per delår och i samband med årsbokslut.
- Uppmärksamma respektive fullmäktige i Region Kronoberg, Region Blekinge, och Växjö kommun på avsaknaden av beslutsinstans och fastställsedatum på ägardirektiv och bolagsordning. Beslutsinstans och fastställsedatum behöver framgå av dessa styrdokument.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Tim Sahlén Starcke

Revisor