

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelser, nämnder och beredningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i regionens företag m.fl. Revisorerna har biträtt av sakkunniga i granskningen.

Styrelser, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Vi bedömer sammantaget att styrelser, nämnder och beredningar i Region Kronoberg i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsers, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig men anser att påpekande i revisorernas sammanfattande redogörelse bör åtgärdas, det vill säga att ambitionsnivån bör höjas.

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 431 mnkr. Av 3 finansiella resultatmål för 2021 bedöms 1 mål som uppfyllt och 2 mål som ej uppfyllda.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Av 15 måtetal som är kopplade till inriktningsmål för verksamheten bedöms 6 måtetal som uppfyllda, 4 måtetal med delvis tillfredsställande måloppfyllelse, 3 måtetal med otillfredsställande måloppfyllelse samt 2 måtetal saknar bedömning. Utöver fastställda måtetal av Regionfullmäktige i budget redovisas ett ytterligare måtetal med en otillfredsställande måloppfyllelse. Av 23 uppdrag för 2021 rapporteras 20 uppdrag som ”Klara”.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2021. Bedömningen är att måluppfyllelsen till stor del är tillfredställande för 2021 under de givna förutsättningarna då pandemin påverkat i stort sett all verksamhet i regionen.

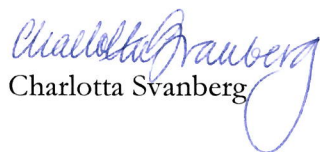
Vi tillstyrker att

- **Regionstyrelsen** och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- **Hälso- och sjukvårdsnämnden** och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- **Trafiknämnden** och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- **Regionala utvecklingsnämnden** och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- **Kulturnämnden** och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- **Grimslövs folkhögskolas styrelse** och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- **Patientnämnden** och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- **Samverkansnämnd för Region Blekinge och Region Kronoberg** och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet

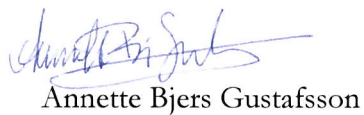
**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner Region Kronobergs årsredovisning
för år 2021**

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

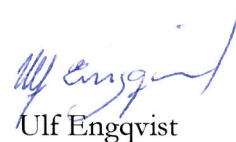
Växjö 2022-03-28


Charlotta Svanberg

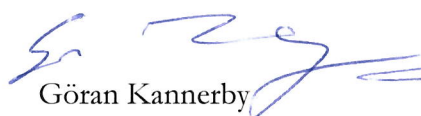

Peter Löfström


Annette Bjers Gustafsson


Göran Borg

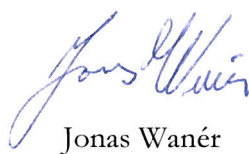

Ulf Engqvist


Ingrid Hugosson


Göran Kannerby


Jan Sahlin


Karin Sjöblom


Jonas Wanér

Bilagor

- Revisorernas sammanfattande redogörelse för år 2021
- Granskning av årsredovisning 2021 (PwC)
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2021 (PwC)
- Granskningsrapporter och revisionsberättelse som ska bifogas Region Kronobergs revisionsberättelse, se förteckning nedan.
- Revisionsberättelser för donationsstiftelser och förening där revisor är vald ur kretsen Region Kronobergs förtroendevalda revisorer, se förteckning nedan.
- Årsredovisning Region Kronoberg 2021

Revisionsrapporter redovisas löpande i Regionfullmäktige och bifogas därmed inte i samband med Revisionsberättelsen. I Revisorernas sammanfattande redogörelse 2021 finns en sammanfattande beskrivning av respektive rapport.

Revisionsrapporterna återfinns på Region Kronobergs hemsida:

<http://www.regionkronoberg.se/politik-och-demokrati/politisk-organisation/regionfullmaktige/revisionen/>

Granskningsrapporter och revisionsberättelser som ska bifogas Region Kronobergs revisionsberättelser

*Revisorerna kan inte till Regionfullmäktige överlämna samtliga granskningsrapporter och revisionsberättelser som **ska** bifogas Region Kronobergs revisionsberättelse enligt kommunallagen. Detta då dessa inte inkommit inför beslut om revisionsberättelsen den 28 mars 2022.*

Lekmannarevision/kommunal revision	Bifogas
AB Destination Småland	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	X
Revisionsberättelse	X
Almi Företagspartner Kronobergs län AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	
Revisionsberättelse	
Filmregion Sydost ideell förening	
Revisionsberättelse från kommunal revisor	
Revisionsberättelse	
Kulturparken Småland AB (Kronobergsarkivet och Svenska emigrantinstitutet ingår)	
Granskningsrapport från lekmannarevisorer	X
Revisionsberättelse	X

Lekmannarevision/kommunal revision	Bifogas
Musik i Syd AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	
Revisionsberättelse	
Regionfastigheter Småland AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	
Revisionsberättelse	
Regionfastigheter Småland Norrängen 3 AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	
Revisionsberättelse <i>Notera: Numera vilande. Bokslut 30/6</i>	X
Regionfastigheter Småland Renen 3 AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	
Revisionsberättelse <i>Notera: Numera vilande. Bokslut 30/6</i>	X
Regionsamverkan Sydsverige	
Revisionsberättelse från kommunal revisor	
Revisionsberättelse	
AB Regionteatern Blekinge Kronoberg	
Granskningsrapport från lekmannarevisorerna	X
Revisionsberättelse	X
RyssbyGymnasiet AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	X
Revisionsberättelse	
Samordningsförbundet Värend	
Revisionsberättelse	
Stiftelsen Musik i Kronoberg	
Revisionsberättelse	
Stiftelsen Smålands Museum	
Revisionsberättelse	X
Småland Airport Trafikledningssystem AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorerna	
Revisionsberättelse	

Lekmannarevision/kommunal revision	Bifogas
Transitio AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorerna	
Revisionsberättelse	
Växjö Småland Airport AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorerna	
Revisionsberättelse	

Noteras:

- **Sideum Innovation AB** är vilande.
- **Fornanderska Pensionsfonden** är avregistrerad.
- **IT-plattform Småland och Öland AB**: ägs till 50 procent av Region Kronoberg och 50 procent av Region Kalmar. Av aktieägaravtal, ägardirektiv och bolagsordning framgår inte att det ska finnas en lekmannarevisor i bolaget.

Förteckning över revisionsberättelser för donationsstiftelser och förening där revisor är vald ur kretsen Region Kronobergs förtroendevalda revisorer

Nedanstående revisionsberättelse överlämnas för kännedom till Regionfullmäktige.

Arvid och Anna Ahls Stiftelse för MS-sjuka och polioskadade personer inom Kronobergs läns landsting	Bifogas
Revisionsberättelse av regionen utsedd revisor	
Revisionsberättelse	
Arvid och Anna Ahls stiftelse för reumatikervård inom Kronobergs län	
Revisionsberättelse av regionen utsedd revisor	
Revisionsberättelse	
Arvid och Anna Ahls stiftelse för blindade och synskadade inom Kronobergs län	
Revisionsberättelse av regionen utsedd revisor	
Revisionsberättelse	
Institutet för lokal och Regional Demokrati (ID) <i>Ej överlämnat skötsel av kommunala angelägenhet</i>	
Revisionsberättelse	X

Noteras:

Stiftelsen Gunvor Kamkes och Sven Joanns Minnesfond har ingen vald revisor ur kretsen Region Kronobergs förtroendevalda revisorer.



REGION
KRONOBERG

Revisionen

Diarienummer 21RV9

Revisorernas sammanfattande redogörelse 2021

2022-03-28

Innehåll

Innehåll.....	1
Revisorernas uppgift.....	2
Internkontroll	2
Revisorernas mål.....	3
Regionfullmäktige och revisorerna.....	3
Revisorernas granskning 2021.....	3
Grundläggande granskning	4
Dokumentgranskning	4
Revisionsdialog	5
Formulär med kontrollfrågor - självskattning	5
Verksamhetspresentationer 2021	6
Revisionsdag med flertal studiebesök 2021	7
Fördjupade granskningar 2021	7
Granskning av direktupphandling inom Region Kronoberg (DNR 20RV36)	7
Granskning av om Region Kronoberg bedriver en ändamålsenlig läkemedelshantering (DNR 21RV37)	7
Delårsbokslut 2021	7
Resultat av granskning av delårsbokslutet per 31 augusti 2021	7
Årsredovisning 2021	8
Resultat av granskning av årsbokslut 2021	8
Revision av Region Kronobergs bolag, stiftelser, föreningar etc.....	9

Revisorernas uppgift

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelser och nämnders verksamhetsområden samt de företag som omfattas i Kommunallagens paragrafer (10 kap. 3 § och 10 kap. 5 § Kommunallagen).

Revisorerna prövar om;

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig (12 kap. 1 § Kommunallagen).

Revisorerna skall också bedöma om resultatet i den delårsrapporten som enligt 11 kap. 16 § Kommunallagen ska behandlas av fullmäktige och årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat (12 kap. 2 § Kommunallagen).

Det yttersta syftet med granskningen är att ge regionfullmäktige väl underbyggda, opartiska och sakliga underlag för den årliga ansvarsprövningen.

Internkontroll

Revisorerna prövar om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig (12 kap. 1 § Kommunallagen).

Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet 2018 framgår att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.¹

¹God revisionssed i Kommunal Verksamhet 2018 - tryckt version
sidan 21, nerladdningsbar version SKR:s hemsida [2022-03-28] sidan 30.

Revisorernas mål

Revisorernas mål är en oberoende revision som verkar för:

- att fullmäktiges mål och uppdrag genomförs och följs upp
- att främja fullmäktiges styrning och beslutsfattande genom att granska att styrelser och nämnder lämnar en rättvisande redovisning av ekonomi och verksamhet
- att nämnder/styrelser tar ett aktivt ansvar för styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi, verksamhet och rutiner inom deras respektive ansvarsområden inklusive styrelsens uppsiktsplikt
- att granskningen sker stödjande och förebyggande, ger ett mervärde i verksamheten samt bidrar till förbättring och utveckling

Revisionen ska ständigt utvärdera och utveckla sin verksamhet efter behov. Revisionen strävar efter att få en kontinuerlig återkoppling från styrelser och nämnder.

Regionfullmäktige och revisorerna

I en gemensam strävan att upprätthålla en konstruktiv dialog träffas regionfullmäktiges och revisorernas presidier fyra gånger per år. På dessa möten informeras fullmäktiges presidium om bl.a. pågående aktuella granskningar, både grundläggande och fördjupade samt om revisionens budget. Vidare behandlas revisionens iakttagelser, rapporter, bedömningar av delårsrapporter och årsrapporter, resultat av möten med nämnder/styrelser etc.

Revisorerna redovisar löpande under året genomförda granskningar i regionfullmäktige.

Revisorernas granskning 2021

Revisorernas granskning har skett efter en revisionsplan som fastställs inför varje granskningsår. Planen baseras på en analys av **risk** och **väsentlighet**. Det innebär att risker som finns inom väsentliga verksamheter, funktioner och processer, identifieras utifrån den kunskap som inhämtas från verksamheten och från omvärlden. Därefter görs en bedömning av konsekvens och sannolikhet d.v.s. hur allvarligt det är eller blir om risken realiserar samt hur troligt det är att risken inträffar.

Revisorernas granskning består sammanfattningsvis av:

- Grundläggande granskning
- Fördjupade granskningar
- Granskning av delårsbokslut
- Granskning av årsbokslut/årsredovisning
- Revision av Region Kronobergs bolag, stiftelser, föreningar etc.

Grundläggande granskning

Under året har löpande grundläggande granskning bedrivits i enlighet med genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Granskningen har bl.a. gett underlag för att bedöma nämnders/styrelser styrning, uppföljning och kontroll samt måluppfyllelse. Grundläggande granskning är en viktig grundsten i revisorernas val av inriktning på kompletterande fördjupade granskningar, framtida risk- och väsentlighetsanalyser men framförallt i ansvarsprövningen. Revisorerna är indelade i grupper med olika ansvarsområden. Respektive ansvarsområde återkopplar till den samlade revisionsgruppen.

Grundläggande granskningen omfattar flera steg och genomförs löpande under revisionsåret.

Dokumentgranskning

En del av den grundläggande granskningen är att löpande ta del av och granska dokument för varje nämnd/styrelse, som t.ex.:

- Mål- och budgetdokument (verksamhetsplan)
- Ekonomi- och verksamhetsrapporter (månadsrapporter)
- Delårsrapporter
- Bokslut
- Verksamhetsberättelser
- Riktlinjer och rutiner
- Beslutsunderlag
- Protokoll
- Beskrivning av internkontrollsystem/internkontrollplan, riskanalyser
- Processbeskrivningar

Revisionsdialog

Revisorerna träffar årligen nämnders och styrelser presidium i regelbundna revisionsmöten (antal planerade möten framgår av revisionsplanen). På dessa revisionsmöten behandlas aktuella frågor, avvikelser etc. men även tidigare noterade uppföljningspunkter.

Formulär med kontrollfrågor - självskattning

Självskattningsformulär har skickats ut till samtliga styrelser och nämnder förutom Samverkansnämnden för Region Blekinge och Region Kronoberg. Formuläret innehöll 25 frågor inom områdena Mål och styrning; Uppföljning och Rapportering till styrelsen/nämnden; Resultat, aktiva åtgärder och återrapportering till fullmäktige samt Internkontrollplan. Syftet med formuläret är att få ett svar på om kontrollpunkterna är genomförda eller inte. Revisionskontoret har genomfört granskning för att verifiera svaren, där missstämmingar har återkopplats muntligen till styrelser och nämnder i samband med revisionsdialogerna.

Revisionen har noterat förbättringar de senaste åren

Revisionen noterar förbättringar de senaste åren inom områden som revisionen haft synpunkter enligt följande:

- **Antal mätetal** har minskat till en mer genomförbar nivå (tydliggör prioritering)
- **Uppdragen** tidsätts numera och konkretiseras i större utsträckning.
- **Prognoser** har börjat implementeras för verksamhetsmässiga mätetal och för uppdrag från delår augusti 2021.
- **Verksamhetsplaneringen** fungerar allt bättre för samtliga styrelser och nämnder.
- **Värdering av resultat samt åtgärder för resultat, uppdrag och indikatorer inom området ekonomi** har blivit tydligare i rapporteringen.
- **Delårsrapporten augusti** - beslut fattas numera av samtliga styrelser och nämnder.

Revisionen ser förbättringsområden

Revisorerna har identifierat förbättringsområde inom den grundläggande granskningen inom särskilt två områden:

- **Verksamhetsmässiga mätetal/indikatorer och uppdrag som inte uppnås eller där utfall saknas**

En strukturerad och synliggjord värdering av resultat och måluppfyllelse efter lämnad rapport kan förbättras, där även eventuella åtgärder framgår.

- **Intern kontroll**

Revisionen noterar följande områden som kan förbättras inom intern kontroll:

- ☐ Mätbar kontrollmetod kan tydliggöras,
- ☐ Resultatet av uppföljningen bör framgå,
- ☐ Uppföljning bör ske minst två gånger per år för att ha möjlighet att kunna genomförda åtgärder,
- ☐ Regionstyrelsens uppsiktsplikt.

Flertalet punkter kvarstår inom området intern kontroll från föregående år. Revisionen noterar att en viss förbättring har skett i en del styrelser och nämnder under 2021 och att i hälso- och sjukvårdsnämnden har ett omtag tagits avseende den interna kontrollen.

Revisionen har under året initierat kompetenshöjande insatser avseende intern kontroll.

Revisorerna bedömer att styrelser, nämndernas och beredningarnas interna kontroll i allt väsentlighet har varit tillräcklig men anser att ovanstående påpekande bör åtgärdas, det vill sägas att ambitionsnivån bör höjas.

Verksamhetspresentationer 2021

Som ett ytterligare led i den grundläggande granskningen och för att göra informationsinhämtningar har revisionen bjudit in ansvariga representanter från verksamheten för att presentera följande områden:

- Inriktningsbeslut avseende nytt akutsjukhus - Information om pågående process och nulägesbeskrivning
- Läkemedelskommitténs och läkemedelsenhetens verksamheter
- Vårdinformationssystemet Cambio Cosmic
- Inriktningsbeslut avseende nytt akutsjukhus – Presentation av projektet vårdens innehåll.
- Genomförd utvärdering av regionstyrelsen av regionens Covid-19 hantering
- Trafikavdelningens verksamhet med anledning av pandemin samt pågående/förestående upphandlingar
- Region Kronobergs hållbarhetspolicy och det hållbarhetsprogram som finns i regionen.
- Folktandvårdens verksamhet
- Hjälpmedelscentralens verksamhet
- Region Kronobergs arbete med omställning till nära vård
- Arbetet kring patienters glömda vårdtider.

Revisionsdag med flertal studiebesök 2021

Revisionen hade planerat en revisionsdag under 2021 som fick utgå med anledning av pandemin Covid-19 istället genomfördes fyra verksamhetspresentationer, som framgår i förteckningen ovan.

Fördjupade granskningar 2021

Efter genomförd risk och väsentlighetsanalys och i enlighet med revisionsplanen har följande fördjupade granskningar genomförts. De fördjupade granskningarna redovisas löpande till fullmäktige. Granskningarna anmäls till fullmäktige när de är fastställda av revisionen och i samband med lämnat svar från styrelse/nämnd får revisionen utrymme till en muntlig presentation. Året har påverkats av pandemin Covid-19 varför revisionen under året dragit ner antalet granskningar.

Granskning av direktupphandling inom Region Kronoberg (DNR 20RV36)

Den sammanfattande bedömning är att regionstyrelsens ledning och styrning av direktupphandlingar inte är tillräcklig.

Granskning av om Region Kronoberg bedriver en ändamålsenlig läkemedelshantering (DNR 21RV37)

Den sammanfattande revisionella bedömning är att regionstyrelsen och tillämpliga delar av hälso- och sjukvårdsnämnden har delvis säkerställt att Region Kronoberg har en ändamålsenlig styrning avseende regionens läkemedelshantering samt att styrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden delvis bedriver tillräcklig intern kontroll.

Delårsbokslut 2021

Granskningen av delårsbokslut per 31 augusti sker med utgångspunkt från kommunallagens ”god ekonomisk hushållning”. Granskningen ligger till grund för revisorernas bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat om samt huruvida räkenskaperna i rapporten är rättvisande.

Resultat av granskning av delårsbokslutet per 31 augusti 2021

Grundat på den översiktliga granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att delårsbokslutet för Region Kronoberg inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de mål regionfullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten.

Årsredovisning 2021

Granskningen ligger till grund för revisorernas bedömning om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige har beslutat om samt huruvida räkenskaperna i rapporten i all väsentlighet är rättvisande.

Granskningen ger även underlag för revisorernas uttalande om årsredovisningen i revisionsberättelsen och ansvarsprövningen av nämnder/styrelser.

Resultat av granskning av årsbokslut 2021

Revisorerna bedömer sammantaget att styrelser, nämnder och beredningar i Region Kronoberg i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisorerna bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Finansiella mål

Revisorerna bedömer att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 431 mnkr. Av 3 finansiella resultatmål för 2021 bedöms 1 mål som uppfyllt och 2 mål som ej uppfyllda.

Det noteras att regionstyrelsen och trafiknämnden redovisar underskott i relation till budget med 178 mnkr respektive 52 mnkr. Regionfullmäktige har noterat att regionstyrelsen inte klarar sina ekonomiska mål i samband med delårsrapport augusti 2021. Trafiknämnden har aviserat underskottet till regionfullmäktige i samband med delårsrapport augusti 2021. Regionfullmäktige har noterat att ekonomi i balans inte kommer uppnås för trafiknämnden i samband med delårsrapport augusti 2021.

Verksamhetsmål

Revisorerna bedömer att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Av 15 mätetal som är kopplade till inriktningsmål för verksamheten bedöms 6 mätetal som uppfyllda, 4 mätetal med delvis tillfredsställande måluppfyllelse, 3 mätetal med otillfredsställande måluppfyllelse samt 2 mätetal saknar bedömning. Utöver fastställda mätetal av regionfullmäktige i budget redovisas ett ytterligare mätetal med en otillfredsställande måluppfyllelse. Av 23 uppdrag för 2021 rapporteras 20 uppdrag som ”Klara”.

Revision av Region Kronobergs bolag, stiftelser, föreningar etc.

Nedan följer lista över bolag och organisationer som reviderats avseende räkenskapsår 2021 och därtill ansvarig revisor och eventuell ersättare.

Organisation	Ordinarie	Ersättare	Kommentar
AB Destination Småland	Peter Löfström	Charlotta Svanberg	
Almi Företagspartner Kronobergs Län AB	Charlotta Svanberg		
• Arvid och Anna Ahls Stiftelse för MS-sjuka och polioskadade personer inom Kronobergs läns landsting • Arvid och Anna Ahls stiftelse för reumatikervård inom Kronobergs län • Arvid och Anna Ahls stiftelse för blinda och synskadade inom Kronobergs län	Göran Kannerby		
Filmregion Sydost	Jan Sahlin	Romeo Pettersson	
Fornanderska pensionsfonden	Romeo Pettersson		Avregistrerad
Institutet för lokal och regional demokrati	Göran Kannerby		
Kulturparken Småland AB Ingår även Kronobergsarkivet, Svenska emigrantinstitutet	Jonas Wanér	Jan Sahlin	
Musik i Syd AB	Ingrid Hugosson	Göran Kannerby	
Regionfastigheter Småland AB	Charlotta Svanberg		
Regionfastigheter Småland Norrängen 3 AB	Charlotta Svanberg		
Regionfastigheter Småland Renen 3 AB	Charlotta Svanberg		
Regionsamverkan Sydsverige AB	Peter Löfström		
AB Regionteatern Blekinge Kronoberg	Karin Sjöblom	Göran Kannerby	
RyssbyGymnasiet AB	Anette Bjers Gustafsson	Karin Sjöblom	
Samordningsförbundet Värend	Ulf Engqvist	Ingrid Hugosson	
Sideum Innovation AB			Vilande
Stiftelsen Musik i Kronoberg (delägare i Musik i Syd AB)	Ingrid Hugosson	Göran Kannerby	
Stiftelsen Smålands museum	Jonas Wanér	Jan Sahlin	
Transitio AB	Charlotta Svanberg		
Växjö Småland Airport AB med dotterbolag Småland Airport Trafikledningssystem AB	Peter Löfström	Charlotta Svanberg	

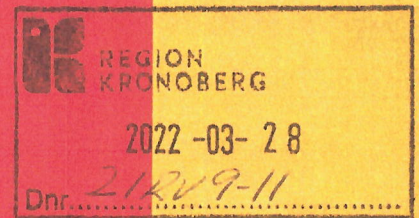
Noteras: IT-plattform Småland och Öland AB ägs till 50 procent av Region Kronoberg och 50 procent av Region Kalmar. Av aktieägaravtal, ägardirektiv och bolagsordning framgår inte att det ska finnas en lekmannarevisor i bolaget.

**Revisorernas sammanfattande
redogörelse år 2021**

Granskning av årsredovisning 2021

Region Kronoberg

2022-03-28



Projektledare Kerstin Sikander

Projektmedarbetare Johan Lilliestrand, Ann-Sofie Vedenbrant

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat regionens årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	ET	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
Räkenskaper	4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	4
Förvaltningsberättelse	4
Sammanställda räkenskaper	5
Annan information	5

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer



Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2022-03-15 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-06.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av regionens årsredovisning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats.

Det framgår i redovisningsprinciperna att Region Kronoberg enligt definition endast har operationell leasing. Enligt RKR R5 Leasing ska leasingavtal klassificeras som finansiella eller operationella beroende på avtalens innebörd. Under 2022 är en genomgång av regionens leasingavtal påbörjad för att säkerställa att god sed efterlevs.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av regionens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att regionens räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

Vi ser positivt på den pågående genomlysningen av leasingavtalens innebörd för att säkerställa följsamhet till god redovisningssed.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

¹ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

² Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

³ Med räkenskaper menas regionens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen innehåller inte sammanställda räkenskaper. Motivering har lämnats i redovisningsprinciperna med hänvisning till LKBR 12 kap. 2 § andra stycket samt RKR R16.

Bedömning

Bedömning utgår.

Annan information

Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 84-150.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 84-150 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

2022-03-28



Anders Rabb

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Region Kronobergs län enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av ramavtal ref.nr 17RK516 från 2017-10-20. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

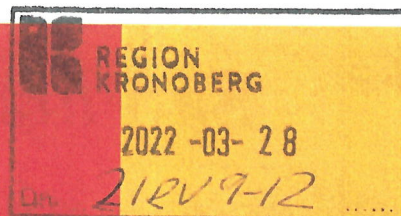
Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Region Kronoberg

2022-03-18

Projektledare Kerstin Sikander

Projektmedarbetare Johan Lilliestrand, Ann-Sofie Vedenbrant



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återslag har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återslag har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Bedömningen är att måluppfyllelsen till stor del är tillfredställande för 2021 under de givna förutsättningarna då pandemin påverkat i stort sett all verksamhet i regionen.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av regionens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2022-03-15 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-06.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har i Budget 2021 med flerårsplan 2022-2023 fastställt ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Årligen beslutar fullmäktige om inriktningsmål inom perspektiven Ekonomi, Invånare, Medarbetare samt Processutveckling och produktion.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Det övergripande finansiella målet är att uppnå en hållbar ekonomi i balans. Av redovisningen framgår att ett av tre resultatmål är uppfyllt. Två mål är ej uppfyllda.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar 431 mnkr motsvarar 6,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning och uppfyller därmed med marginal resultatmålet på minst 2,0 %. Andel kostnader för hyrpersonal uppgår till 5,8 % och uppfyller inte resultatmålet 4,0 %. Hög sjukfrånvaro kopplad till ökad smittspridning samt fortsatta rekryteringssvårigheter försvårar utfasningen av hyrpersonal. Årets nettokostnadsutveckling uppgår till 5,9 % och uppfyller inte resultatmålet 3,9 %. Den höga kostnadsökningstakten förklaras till stora delar av kostnader på grund av förändrat livslängdsantagande i RIPS samt utträngning av anläggningstillgångar.

Mätetal	Utfall 2021	Utfall 2020	Målvärde 2021
Resultat (%) i förhållande till skatteintäkter, kommunal-ekonomisk utjämning och generella statsbidrag	6,0 %	5,7 %	2,0 %
Kostnader för hyrpersonal i förhållande till kostnad för egen personal (%)	5,8 %	5,6 %	4,0 %
Nettokostnadsutveckling	5,9 %	2,2 %	3,9 %

Mål för verksamheten

Regionfullmäktiges tre övergripande långsiktiga verksamhetsmål har i budgetdokumentet 2021 brutits ned till inriktningsmål för budgetperioden. De tre övergripande målen är Nöjda invånare med stort förtroende för Region Kronobergs verksamhet, Attraktiv arbetsgivare med medarbetare som trivs och utvecklas samt En effektiv verksamhet av hög kvalitet. Inriktningsmålen ska bidra till att uppfylla de långsiktiga målen. Sexton resultatmål är kopplade till inriktningsmålen för att indikera om Region Kronoberg rör sig i riktning mot fastställda mål.

I årsredovisningen görs en avstämning av resultatmålen i tabell. Det framgår att 6 mål är uppfyllda, 4 mål delvis är uppfyllda och 4 mål ej är uppfyllda. 2 mål ej har bedömts.

Av årsredovisningen framgår att ingen mätning av dessa mätetal har genomförts under 2021.

Av sammanställningen nedan framgår utfall av resultatmålen enligt årsredovisningen.

Inriktningsmål	Mätetal				
	Uppfylls	Uppfylls delvis	Uppfylls ej	Ej bedömt	Antal
Förtroendet för verksamheten ska vara högt	1	1			2
Tillgängligheten till verksamheterna ska vara god	2	1			3
Kvaliteten i verksamheterna ska vara god	2		1	1	4
Vara en attraktiv arbetsgivare		1	1	1	3
Effektiva och kvalitativa processer i verksamheten		1			1
Vara en drivande utvecklingsaktör			2		2
Klimatpåverkande utsläpp ska minska	1				1
Totalt	6	4	4	2	16

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

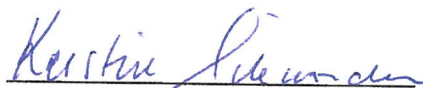
I årsredovisningen lämnar styrelsen en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Bedömningen är att måluppfyllelsen till stor del är tillfredställande för 2021 under de givna förutsättningarna då pandemin påverkat i stort sett all verksamhet i regionen.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	Delvis Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Av redovisningen framgår att 1 av 3 resultatmål är uppfyllda, samt att 2 av 3 resultatmål inte är uppfyllda 
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Av redovisningen framgår att 6 mål är uppfyllda, 4 mål delvis är uppfyllda och 4 mål är ej är uppfyllda. 2 mål ej har bedömts. 

2022-03-18



Kerstin Sikander

Certifierad kommunal revisor

Lekmannarevisorns granskningsrapport 2021

Till bolagstämman i Destination Småland AB

Organisationsnummer 556672-3002

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2021

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att jag planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsmässigt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Min granskning har utgått från de beslut som bolagets ägare fattat och har inriktats på att granska att besluten har verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger. Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, trots den kraftiga påverkan av covid-19, och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför ingen anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Växjö 2022-03-15



Peter Löfström

Av Region Kronoberg utsedd Lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i AB Destination Småland, org.nr 556672-3002

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för AB Destination Småland för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av AB Destination Smålands finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till AB Destination Småland enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för AB Destination Småland för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till AB Destination Småland enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

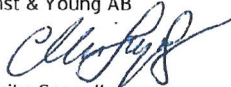
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Växjö den 15 mars 2022

Ernst & Young AB



Marika Sengoltz
Auktoriserad revisor

**Lekmannarevisorerna
i Kulturparken Småland AB,
Region Kronoberg och Växjö kommun**

Datum: 2022-03-10

Till årsstämman i Kulturparken Småland AB,
organisationsnummer 556766-8818

Till fullmäktige i Region Kronoberg
Till fullmäktige i Växjö Kommun

Granskningsrapport för år 2021

Vi, av fullmäktige i Region Kronoberg och Växjö kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Kulturparken Småland AB:s verksamhet. Granskningen har biträts av sakkunnig som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

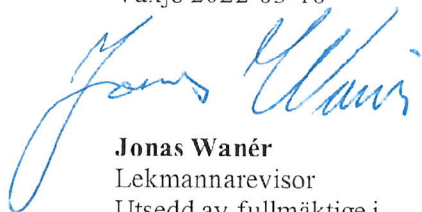
Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Växjö 2022-03-10



Jonas Wanér
Lekmannarevisor
Utsedd av fullmäktige i
Region Kronoberg



Lars-Evert Ekman
Lekmannarevisor
Utsedd av fullmäktige i
Växjö Kommun

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Kulturparken Småland AB

Org.nr 556766-8818

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Kulturparken Småland AB för räkenskapsåret 2021.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kulturparken Småland ABs finansiella ställning per den 2021-12-31 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Kulturparken Småland AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och

inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Kulturparken Småland AB för räkenskapsåret 2021 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Kulturparken Småland AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar

bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

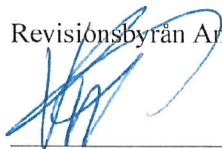
Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Växjö den 10 mars 2022

Revisionsbyrån Andersson & Co i Växjö AB



Victoria Rodin
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Regionfastigheter Småland Norrängen 3 AB, org.nr 556232-3617

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Regionfastigheter Småland Norrängen 3 AB för räkenskapsåret 1 juli 2020 till 30 juni 2021.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Regionfastigheter Småland Norrängen 3 ABs finansiella ställning per den 30 juni 2021 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Regionfastigheter Småland Norrängen 3 AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Regionfastigheter Småland Norrängen 3 AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Övrig upplysning

Revisionen av årsredovisningen för räkenskapsåret 2020 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 9 oktober 2020 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

A

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Regionfastigheter Småland Norrängen 3 AB för räkenskapsåret 1 juli 2020 till 30 juni 2021 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Regionfastigheter Småland Norrängen 3 AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

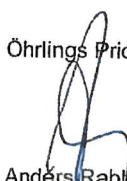
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 18 oktober 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB


Anders Rabl
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Regionfastigheter Småland Renen 3 AB, org.nr 559189-3481

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Regionfastigheter Småland Renen 3 AB för räkenskapsåret 1 juli 2020 till 30 juni 2021.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Regionfastigheter Småland Renen 3 ABs finansiella ställning per den 30 juni 2021 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Regionfastigheter Småland Renen 3 AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Regionfastigheter Småland Renen 3 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Övrig upplysning

Revisionen av årsredovisningen för räkenskapsåret 2020 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 9 oktober 2020 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Regionfastigheter Småland Renen 3 AB för räkenskapsåret 1 juli 2020 till 30 juni 2021 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Regionfastigheter Småland Renen 3 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Västerås den 18 oktober 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Anders Rabb
Auktoriserad revisor

Lekmannarevisorns granskningsrapport

Till årsstämman i AB Regionteatern Blekinge Kronoberg
Organisationsnummer 556640-4231

Vi har granskat bolagets verksamhet under räkenskapsåret 2021.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vår granskning har utgått från de beslut bolagets ägare fattat och har inriktats på att granska att besluten verkställs samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger. Vi anser att vår granskning ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Vi finner därför ingen anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Växjö den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Anna Fransson
Av Växjö kommunfullmäktige
utsedd lekmannarevisor

Karin Sjöblom
Av regionfullmäktige
Kronoberg utsedd
lekmanarevisor

Peter Wald
Av regionfullmäktige
Blekinge utsedd
lekmanarevisor

This documents contains 1 pages before this page

Dokumentet inneholder 1 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 1 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 1 sider før denne side

Detta dokument innehåller 1 sidor före denna sida

Anna Maria Fransson

4a19dae5-7d4b-4abd-9c8b-9fb12f22ebee - 2022-03-03 12:20:54 UTC +02:00

BankID - 3e16cf1c-9ae2-4b52-ba4e-65ec24fb72a3 - SE

CARIN SJÖBLOM

3b218782-d11b-4e17-8c07-eea9938687fb - 2022-03-03 14:03:37 UTC +02:00

BankID - e894506f-14c4-46ca-8647-9011925501b4 - SE

PETER WALD

8415fe51-8c03-4fea-9058-6fce1078eb7a - 2022-03-04 17:34:08 UTC +02:00

BankID - 351bdf26-4b90-43e7-a45d-150b7ea42e90 - SE

authority to sign	asemavaltuus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmitteckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i AB Regionteatern Blekinge-Kronoberg, org.nr 556640-4231

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för AB Regionteatern Blekinge-Kronoberg för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av AB Regionteatern Blekinge-Kronobergs finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till AB Regionteatern Blekinge-Kronoberg enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för AB Regionteatern Blekinge-Kronoberg för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till AB Regionteatern Blekinge-Kronoberg enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Jönköping den dag som framgår av elektronisk signatur

Helena Patriksson
Auktoriserad Revisor

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."

Helena Kristina Patriksson

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19640123xxx

IP: 165.225.xxx.xxx

2022-03-03 12:36:25 UTC



Penneo dokumentnyckel: EYYSG-18Z7A-MSHOW-W4BLF-1GJ7S-FWCP5

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 läst 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/validate>

Grankningsrapport för år 2021

Jag, av fullmäktige i Region Kronoberg utsedd lekmannarevisor, har granskat RyssbyGymnasiet AB:s verksamhet för år 2021.

Styrelsen och VD svarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamheten och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

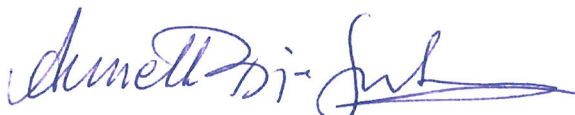
Granskningen har genomförts enligt god sed. Det innerbär att jag planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet genomförts på ett ändamålsenligt sätt.

Min granskning har utgått från beslut som ägarna och årsstämma fattat och har inriktats på att granska hur beslut genomförts samt att granska om verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger. Min granskning har inte omfattat granskningen av särskilda förhållande enligt uppdrag av årsstämman.

Jag har inte funnit anledning att kommentera min granskning i särskild granskningsbilaga. Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mina uttalande nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomiska synpunkter tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledarmöter eller verkställande direktör.

Ryssby 9 mars 2022



Annett Bjers Gustavsson

Av fullmäktige i Region Kronoberg utsedd lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till Styrelsen i Stiftelsen Smålands Museum org nr 829500-9321

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stiftelsen Smålands Museum för räkenskapsåret 2021

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten Den auktoriserade revisorns ansvar samt Den icke-kvalificerade revisorns ansvar.

Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har att utföra revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat

utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av stiftelsens interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en stiftelse inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Den icke-kvalificerade revisorns ansvar

Jag har att utföra en revision enligt revisionslagen och därmed enligt god revisionssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Stiftelsen Smålands Museum för räkenskapsåret 2021.

Enligt vår uppfattning har styrelseledamöterna inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförförordnandet eller årsredovisningslagen

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt stiftelselagen eller stiftelseförordnandet

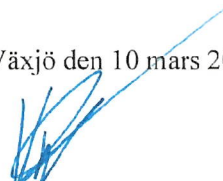
Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för stiftelsens situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

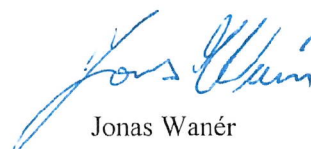
Växjö den 10 mars 2022



Victoria Rodin
Auktoriserad revisor



Lars-Evert Ekman



Jonas Wanér

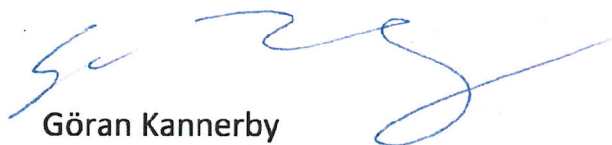
Revisionsberättelse 2021

Vi har granskat årsbokslutet och bokföringen samt styrelsens förvaltning år 2021 avseende Institutet för lokal och regional demokrati (ID), org nr 829502-5293.

Revisionen innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna.

Vi anser att vår revision ger oss en rimlig grund för att tillstyrka att årsmötet fastställer resultaträkningen och balansräkningen för ID och beviljar styrelsens ledamöter och den ekonomiskt ansvarige ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Växjö den 1 mars 2022



Göran Kannerby

Region Kronoberg



Benny Johansson

Växjö kommun