

Årsrapport 2021

Business Region Skåne AB med dotterbolag

Revisionskontoret

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att lekmannarevisorn beslutar om sin granskningsrapport 2021. Årsrapporten har faktakontrollerats av representanter från moderbolaget.



Revisionskontorets årsrapport	3
Revisionskriterier	4
Bedömningsskala	4
Sammanfattning	5
Bolagens uppdrag	6
Granskning av bolagens interna kontroll	7
Bedömning	7
Granskning av bolagens verksamhet	7
Bedömning	8
Granskning av bolagens ekonomi	8
Bedömning	8
Granskning av bolagens räkenskaper	9
Delårsbokslut	9
Årsbokslut	9

Revisionskontorets årsrapport

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i styrelse, nämnder och kommunala bolag. Lekmannarevisorernas uppdrag är definierat i aktiebolagslagen (ABL). Enligt 10 kap. 3 § ABL ska lekmannarevisorn granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Granskningen av om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt utgår från ägarens beslut och direktiv samt ekonomiska ramar för bolaget. Objekt för granskningen är bolagets styrelse och verkställande direktör (VD). Lekmannarevisorn biträds i granskningsarbetet av sakkunnigt biträde på Revisionskontoret i Region Skåne.

I Revisionskontorets årsrapport sammanfattar den kommunala yrkesrevisorn det gångna årets granskning av bolagen vilket ger lekmannarevisorn underlag för sin prövning. Granskningsinsatsen innebär en grundläggande granskning av bolagen, vilken innefattar följande granskningsinsatser:

- Löpande genomgång av styrdokument, budget, ekonomiska rapporter och protokoll från bolagsstyrelsernas sammanträden
- Regelbundna sammanträden med bolagens ordföranden och VD:ar
- Genomgång av aktuella fördjupade granskningar och förstudier som genomförts under året
- Analys och bedömning av granskningsresultat i förhållande till revisionskriterier

Årsrapporten innehåller även sammanfattning av:

- Granskning av bolagens räkenskaper
- Eventuell övrig granskning av bolagen

Fördjupade granskningar som görs under året rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter. Alla publikationer finns på Region Skånes revisorers hemsida <https://www.skane.se/politik-och-demokrati/revision/>.

Sakkunnigt biträde från revisionskontoret har varit Marie Paulsen, certifierad kommunal revisor. Det sakkunniga biträdet har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar av granskningsresultatet. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning samt mål och andra beslut av fullmäktige. Nedan anges aktuella revisionskriterier per granskningsområde som tillämpas i denna rapport.

Intern kontroll:

- Reglemente för god hushållning och intern kontroll inklusive tillämpningsanvisningar
- Regionfullmäktiges anvisningar för intern kontroll (Verksamhetsplan och budget 2021, bilaga 8)

Verksamhet och ekonomi:

- 8 kap. 4 § aktiebolagslagen
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar (Verksamhetsplan och budget 2021, bilaga 8)
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagens styrande dokument
- RSH AB protokoll 2020-12-02 § 7, Bidrag/uppdrags-ersättning 2021 till dotterbolag inom koncernen och internbudget för Region Skåne Holding AB 2021

Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredställande) är hämtade från aktiebolagslagens 10 kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till. Identifierade avvikelser anges i rapporten som *förbättringsområden* (att åtgärda). Vid väsentliga avvikelser kan revisorerna besluta om att skicka årsrapporten till nämnden för svar om hur åtgärder ska vidtas.

Tillräcklig intern kontroll
Ändamålsenlig verksamhet
Tillfredsställande ekonomi } **Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Ingen/mindre avvikelser**

Inte helt tillräcklig intern kontroll
Inte helt ändamålsenlig verksamhet
Inte helt tillfredställande ekonomi } **Kriterierna inte helt uppfyllda. Avvikelser förekommer**

Inte tillräcklig intern kontroll
Inte ändamålsenlig verksamhet
Inte tillfredställande ekonomi } **Kriterierna inte uppfyllda. Väsentliga avvikelser**

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller ej rättvisande.

Sammanfattning

INTERN KONTROLL

Sammanfattningsvis bedöms bolagens interna kontroll som tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att en internkontrollplan har upprättats, planen har genomförts som planerat under året och en uppföljning har skett.

VERKSAMHET

Sammanfattningsvis bedöms bolagsstyrelserna och VD:arna ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att ägardirektiv och bolagsordning följs, att arbetet sker i enlighet med planerna för verksamheten samt att styrelserna har följt upp verksamheten under året.

EKONOMI

Sammanfattningsvis bedöms bolagsstyrelserna och VD:arna ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att styrelserna löpande har följt upp respektive bolags ekonomi och att bolagens resultat per helår är i enlighet med budget.

RÄKENSKAPER

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentligt som rättvisande.

Bolagens uppdrag

Bolagen ansvarar för följande områden:

Moderbolaget **Business Region Skåne AB** (BRS) ska genom egen verksamhet och genom innehav av aktier i andra aktiebolag bedriva och utveckla verksamheter som syftar till att marknadsföra **Skåne** samt främja näringslivets utveckling i regionen. Verksamheterna ska vara av allmänt intresse och ha anknytning till Skånes område och/eller dess invånare.

Event in Skåne AB har till föremål för sin verksamhet att verka för att evenemang, kongresser och mässor av skilda slag förläggs till Skåne.

Film i Skåne AB ska bedriva utbildning, information och kompetensutveckling avseende film- och medieverksamhet, samproducera arrangemang som överensstämmer med bolagets ändamål samt att genom finansiering delta i filmproduktioner som genomförs i Skåne.

Invest in Skåne AB har till föremål för sin verksamhet att genom marknadsföringsinsatser och förmedling av internationella kontakter främja skånska företags möjligheter till internationellt handelsutbyte samt främja utländska direktinvesteringar i Skåne.

Tourism in Skåne AB ska marknadsföra Skåne som besöksmål samt vidareutveckla och stärka besöksnäringen i regionen.

Granskning av bolagens interna kontroll

Business Region Skånes styrelse har antagit en koncerngemensam internkontrollplan. Dotterbolagens styrelser har informerats om internkontrollplanen på respektive styrelsemöte vid början av året och lagt planen till handlingarna.

Uppföljningen av planen vid årets slut visar att denna har genomförts som planerat. Chefscontroller på moderbolaget har skriftligt rapporterat till bolagsstyrelserna och gett en samlad bedömning av hur den interna kontrollen fungerar per delår. Enligt uppgift från bolagets chefscontroller kommer detta att ske även per helår (styrelsemötena med avrapportering avseende den interna kontrollen avhålls i mars).

I riskanalysen gavs följande risker högst risknivå (nivå 16 av 16):

- Sänkt eller ej uppräknad uppdragsersättning
- Avsaknad av tydlig modell för finansiering av stora exempelvis filmproduktioner och evenemang (tidigare finansiellt stöd)

I uppföljningen av internkontrollplanen per helår följs riskerna upp. Angående den förstnämnda risken (sänkt eller ej uppräknad uppdragsersättning) kommenterar bolagsledningen att BRSAB arbetar med att reducera risken genom att lämna in ett budgetyttrande för hela koncernen baserat på de enskilda dotterbolagens egna budgetyttranden. Efter att budgetyttrandet har lämnats in men före presentationen för RSAU har koncern-VD och styrelseordförande haft en avstämning med moderbolaget Region Skåne Holding. BRSAB som moderbolag gav dotterbolagen nya ägardirektiv samt beslutade om hur den sänkta uppdragsersättningens effekter skulle fördelas över alla fem bolag. Sedan har varje dotterbolag gjort sina bedömningar kring hur anpassningar ska genomföras i respektive bolag.

Avseende den andra risken (avsaknad av tydlig modell för finansiering av stora exempelvis filmproduktioner och evenemang) bestämde sig BRSAB styrelse för att inte ta arbetet vidare med en ny finansieringsmodell utan istället att hålla fast vid det finansiella stödet som det har varit riggat 2019-2021.

Bedömning

Bolagens interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att en internkontrollplan har upprättats, planen har genomförts som planerat under året och en uppföljning har skett.

Granskning av bolagens verksamhet

Översiktlig granskning visar att bolagens verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagsordningarna och ägardirektiv.

Dotterbolagens respektive styrelser har upprättat en verksamhetsplan och budget med mål för verksamheten. Bolagens verksamhet har bedrivits i enlighet med dessa planer.

Arbete har pågått för att förbereda för Skånes Kommuners utträde i januari 2022. Bland annat genom uppdaterade bolagsordningar och ägardirektiv i bolagen samt avveckling av fyra ledamöter i Tourism in Skånes styrelse.

Bolagsstyrelserna har löpande följt upp verksamheten, bland annat genom VD-rapporterna som behandlas vid varje styrelsemöte.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagens styrelser och VD:ar ha skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att ägardirektiv och bolagsordning följs, att arbetet sker i enlighet med planerna för verksamheten samt att styrelserna har följt upp verksamheten under året.

Granskning av bolagens ekonomi

BRS styrelse har beslutat om en budget som är i enlighet med Region Skåne holding AB:s beslut. Moderbolaget och dotterbolagen budgeterar med ett nollresultat för 2021.

Bolagens resultat per 211231 var

- Business Region Skåne AB: 88 tkr
- Event in Skåne AB: 54 tkr
- Film i Skåne: 1 tkr
- Invest in Skåne: 114 tkr
- Tourism in Skåne: 19 tkr

Därmed är bolagens resultat i enlighet med av styrelserna beslutade budgetar.

Samtliga av bolagens styrelser har löpande följt upp resultat och ekonomi. Detta har bland annat skett genom att ta del av ekonomirapporter avseende det egna bolaget som har redovisats på styrelsemötena av moderbolagets chefscontroller. Samtliga bolag har under året uppvisat ett prognostiserat nollresultat.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagens styrelser och VD:ar ha skött verksamheten utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att styrelserna löpande har följt upp respektive bolags ekonomi och att bolagens resultat per helår är i enlighet med budget.

Granskning av bolagens räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av Mazars.

Delårsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör Mazars bedömningen att redovisningen uppfyller de krav som ställs.

Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör Mazars bedömningen att redovisningen uppfyller de krav som ställs.

I övrigt hänvisar vi till den fullständiga revisionsberättelsen.