Årsrapport 2022

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 2022. Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

REGION SKÅNE

Revisionskontorets årsrapport ... 3
Revisionskriterier ... 4
Bedömningsskala ... 4
Sammanfattning ... 5
Bolagets uppdrag ... 6
Granskning av bolagets interna kontroll ... 7
Bedömning ... 7
Granskning av bolagets verksamhet ... 8
Bedömning ... 8
Granskning av bolagets ekonomi ... 9
Bedömning ... 9
Granskning av bolagets 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 bolaget vilket ger lekmannarevisorn underlag för sin prövning. Granskningsinsatsen innebär en grundläggande granskning av bolaget, vilken innefattar följande granskningsinsatser:

- Löpande genomgång av styrdokument, budget, ekonomiska rapporter och protokoll från bolagsstyrelsens sammanträden
- Regelbundna sammanträden med bolagets ordförande och VD
- 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 bolagets räkenskaper
- Eventuell övrig granskning av bolaget

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 Alexander Brydon, yrkesrevisor. 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 2022, bilaga 9)

Verksamhet och ekonomi:

- 8 kap. 4 § aktiebolagslagen
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar (Verksamhetsplan och budget 2022, bilaga 9)
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagets styrande dokument
- RSH AB protokoll 2021-12-08 § 7 Bidrag/uppdragsersättning 2022 till dotterbolag inom koncernen och internbudget för Region Skåne Holding AB 2022

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 nedanstående.

Genomförd granskning av bolagskoncernens arbete med den interna kontrollplanen påvisar en systematik som lever upp till målen i instruktionen för intern kontroll. Genomförd fördjupad granskning av bland annat bolagskoncernens förebyggande arbete mot oegentligheter har påvisat vissa brister. I samtal med verksamheten framgår dock att åtgärder vidtagits med anledning av granskningens rekommendationer samtidigt som delar rekommendationerna inte fullt ut går att applicera på bolagskoncernen.

VERKSAMHET

Sammanfattningsvis bedöms bolagsstyrelserna och VD:arna ha skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Genomförd granskning visar att ägardirektiv och bolagsordningar följs, att arbetet bedrivits i enlighet med planerna för verksamheten samt att styrelserna löpnade 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 bolagsstyrelserna antagit budgetar och löpande följt de ekonomiska resultaten under året. Bolagens ekonomiska resultat är antingen i enlighet med eller nära att nå uppsatta budgetresultat.

RÄKENSKAPER

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentligt som rättvisande.

Bolagets uppdrag

Bolagen ansvarade för följande områden:

Moderbolaget **Business Region Skåne AB** (BRS) har till föremål att såsom moderbolag genom sina helägda dotterbolag bedriva och utveckla verksamheter som syftar till att marknadsföra Skåne samt främja näringslivets utveckling och internationalisering i enlighet med vad som framgår av respektive dotterbolags bolagsordning och ägardirektiv.

Bolaget ska leda, samordna och utveckla sina dotterbolags verksamheter på ett för Skånes invånare värdeskapande sätt. Detta ska leda till effekter såsom fler internationella investeringar, fler internationella evenemang och kongresser, ökade exportintäkter inom besöksnäringen och fler internationella filmproduktioner. Inom ramen för detta ska särskilt beaktas möjligheten ett skapa synergieffekter inom koncernen.

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.

Regionfullmäktige beslutade den 14 juni 2022 om följande förändringar från och med den 1 januari 2023:

- Tourism in Skåne AB och Event in Skåne AB fusioneras in i Business Region Skåne AB,
- Invest in Skåne AB avvecklas och verksamheten övergår i förvaltningsform inom regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde, samt
- Film i Skåne AB övergår ägandemässigt från Business Region Skåne AB till Region Skåne Holding AB.

Granskning av bolagets interna kontroll

Moderbolaget har den 15 december 2021 antagit en koncerngemensam internkontrollplan. Dotterbolagens styrelser informerades om denna plan på respektive bolags styrelsemöten under mars 2022 där planen sedan lades till handlingarna.

Internkontrollplanen innehåller totalt 26 kontrollområden där åtgärder för att minska riskerna i huvudsak prioriteras på områden som fått en högre risknivå, i enlighet med instruktionerna för Region Skånes verksamheters internkontrollplaner. Ett kontrollområde kopplade till det regionövergripande målet *Långsiktig stark ekonomi* hade den högsta möjliga riskbedömningen (16 av 16). Samtliga 26 kontrollområden skulle enligt fastställd plan återrapporteras den 31 december 2022.

Tillgängliga underlag visar planen följts upp per delår i samband med sammanträde för de fyra dotterbolagen samt att en koncerngemensam uppföljning hos moderbolaget per delår. Då fullmäktige beslutat om verksamhetsförändringar i bolagen som innebär en delvis avveckling och delvis fusionering av bolagens verksamheter från den 1 januari 2023, följs den interna kontrollplanen upp per helår i samband med Film i Skåne AB:s och Visit Skåne AB:s styrelsesammanträden i mars 2023.

Bolagsstyrelsernas interna kontroll har granskats fördjupat inom ett område 2022. Nedan anges titel, bedömning samt iakttagelser och förbättringsområden.

Förebyggande arbete mot oegentligheter – Rapport 12 - 2022.	**Inte helt uppfyllt**	Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen, servicenämnden, regionala utvecklingsnämnden och BRS inte har en helt tillräcklig intern kontroll för att förebygga oegentligheter. BRS med dotterbolag rekommenderas att: - Öka medvetenheten och kännedomen hos medarbetarna kring regionens visselblåsarfunktion, - Genomför regelbundna utbildningar och informationsinsatser till förtroendevalda politiker, chefer och medarbetare kring jäv, mutor och korruption, samt - Genomför en mer strukturerad uppföljning och utvärdering av det förebyggande arbetet mot oegentligheter.

Bedömning

Bolagens interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som *tillräcklig*. Bedömningen grundar sig på att genomförd granskning av bolagskoncernens arbete med den interna kontrollplanen påvisar en systematik som lever upp till målen i instruktionen för intern kontroll. Genomförd fördjupad granskning av bland annat bolagskoncernens förebyggande arbete mot

oegentligheter har påvisat vissa brister. I samtal med verksamheten framgår dock att åtgärder vidtagits med anledning av granskningens rekommendationer samtidigt som delar rekommendationerna inte fullt ut går att applicera på bolagskoncernen.

Granskning av bolagets verksamhet

Översiktlig granskning visar att bolagens verksamheter har bedrivits i enlighet med bolagsordning och ägardirektiv.

De fyra dotterbolagen har upprättat varsin verksamhetsplan för 2022 som innehåller aktiviteter, mål och budgetar för året.

Bolagsstyrelserna har löpande följt upp verksamheten genom ekonomirapporter, VD-rapporter och koncernledningsrapporter till moderbolaget. Bolagens verksamheter bedöms utifrån tillgängliga underlag ha bedrivits i enlighet med respektive verksamhetsplan. Exempel på verksamhet som lyfts i dotterbolagens årsredovisningar är:

- Film i Skåne AB – *Historiskt många TV-dramaserier spelades in i Skåne under 2022.*
- Event i Skåne AB - *Under året har bolaget tillsammans med partners värvat 40 event och möten.*
- Invest in Skåne AB - *Tillsammans med övriga bolag inom Business Region Skåne koncernen initierades en genomlysning av kompetensförsörjningssystemet, framför allt i Skåne, men också nationellt.*
- Tourism in Skåne AB - *Projektet Bonde söker Turist har slutförts. Ett tjugotal företag som är medlemmar i LRF har fått stöd och vägledning inom affärsutveckling och marknadsföring i syfte att ta ett steg in i besöksnäringen och bidra till att Skåne utvecklar en hållbar och konkurrenskraftig turism på landsbygden.*

Bedömning

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

Granskning av bolagets ekonomi

BRS styrelse har den 15 december 2021 beslutat om en budget i enlighet med Region Skåne holding AB:s beslut. Både moderbolaget BRS och de fyra dotterbolagen budgeterar med ett nollresultat för 2022.

Bolagens resultat per den 31 december 2022 var:

- Business Region Skåne AB: -146 tkr
- Event in Skåne AB: -99 tkr
- Film i Skåne: 3 tkr
- Invest in Skåne: 202 tkr
- Tourism in Skåne: 23 tkr

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD har skött verksamheten utifrån ekonomisk synpunkt *tillfredsställande sätt*. Bedömningen grundar sig på att bolagsstyrelserna antagit budgetar och löpande följt de ekonomiska resultaten under året. Bolagens ekonomiska resultat är antingen i enlighet med eller nära att nå uppsatta budgetresultat.

Granskning av bolagets räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av Mazars.

Delårsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör Mazars bedömningen att redovisningen uppfyller de krav som ställs. Väsentliga balansposter i bolagens delårsbokslut har avstämts mot underlag, utan någon anmärkning.

Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör Mazars bedömningen att årsredovisningen innehåller erforderlig information samt att den i allt väsentligt ger en rättvisande bild av bolagens resultat och ställning.

I övrigt hänvisar vi till den fullständiga revisionsberättelsen.