

## Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelser, nämnder och beredningar och genom utsedda lekmanrevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i regionens företag m.fl. Revisorerna har biträttits 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 revisionsred 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. Årsredovisningen har, med undantag för redovisning av finansiell leasing, upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. En översyn av tillämpliga avtal har inletts. Revisorerna upplyser om att beslut om årsrapport 2022 gällande Samverkansnämnden för Region Blekinge och Region Kronoberg har inte kommit revisorerna till känna vid fastställande av revisionsberättelsen.

**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. Revisionen noterar positivt att översyn genomförs av intern kontrollarbetet inför 2024.

**Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.** Regionens resultat för året uppgår till 144 mnkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 563 mnkr. Av 3 finansiella resultatmål för 2022 bedöms 2 mätetal som uppfyllda och 1 mätetal som ej uppfyllt.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022. I årsredovisningen för 2022 för Region Kronoberg görs bedömningen att under givna förutsättningar är bedömningen att Region Kronoberg delvis uppfyller de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning. Vi instämmer i bedömningen. Av 14 mätetal som är kopplade till inriktningsmål för verksamheten bedöms 3 mätetal som uppfyllda, 7 mätetal med delvis tillfredsställande måluppfyllelse samt 4 mätetal med otillfredsställande måluppfyllelse. Inom processutveckling och produktion har samtliga mätetal en ej tillfredsställande måluppfyllelse. Vi rekommenderar regionen att intensifiera arbetet särskilt inom detta område för att förbättra måluppfyllelsen. Av 35 uppdrag för 2022 rapporteras 23 uppdrag som ”Klara”.

#### 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 2022**

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Växjö 2023-03-29

Charlotta Svanberg

Peter Löfström

Annette Bjers Gustafsson

Göran Borg

Ulf Engqvist

Ingrid Hugosson

Göran Kannerby

Jan Sahlin

Patrick Ståhlgren

Karin Sjöblom

Jonas Wanér

## Bilagor

- Revisorernas sammanfattande redogörelse för år 2022
- Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31 (KPMG)
- Granskningsrapporter och revisionsberättelse som ska bifogas Region Kronobergs revisionsberättelse, se förteckning.
- Revisionsberättelser för donationsstiftelser och förening där revisor är vald ur kretsen Region Kronobergs förtroendevalda revisorer, se förteckning.
- Årsredovisning Region Kronoberg 2022

**Revisionsrapporter** redovisas löpande i Regionfullmäktige och bifogas därmed inte i samband med Revisionsberättelsen. I Revisorernas sammanfattande redogörelse 2022 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 revisorernas beslut om revisionsberättelsen den 29 mars 2023.

	Bifogas
AB Destination Småland	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	
Revisionsberättelse	X
AB Regionteatern Blekinge Kronoberg	
Granskningsrapport från lekmannarevisorerna	X
Revisionsberättelse	X
Almi Företagspartner Kronobergs län AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	
Revisionsberättelse	
Filmregion Sydost ideell förening	
Revisionsberättelse från kommunal revisor	
Revisionsberättelse	
Företagsfabriken i Kronoberg AG - <i>Lekmannarevisor ej utsedd.</i>	
Revisionsberättelse	X
Kronobergsarkivet ideell förening	
Revisionsberättelse från kommunal revisor	
Revisionsberättelse	
Kulturparken Småland AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorerna	X
Revisionsberättelse	X
Musik i Syd AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	
Revisionsberättelse	
Regionfastigheter Småland AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	
Revisionsberättelse	

	Bifogas
Regionfastigheter Småland Norrängen 3 AB - <i>Sålt för avveckling 2022.</i>	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	
Revisionsberättelse	
Regionfastigheter Småland Renen 3 AB - <i>Sålt för avveckling 2022.</i>	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	
Revisionsberättelse	
Regionsamverkan Sydsverige	
Revisionsberättelse från kommunal revisor	
Revisionsberättelse	
RyssbyGymnasiet AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorn	X
Revisionsberättelse	X
Samordningsförbundet Varend	
Revisionsberättelse	
Stiftelsen Musik i Kronoberg	
Revisionsberättelse	
Stiftelsen Smålands Museum	
Revisionsberättelse	X
Revisionsberättelse från revisorer utsedd av Region Kronoberg och av Växjö Kommun	X
Småland Airport Trafikledningssystem AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorerna	
Revisionsberättelse	
Transitio AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorerna	
Revisionsberättelse	
Växjö Småland Airport AB	
Granskningsrapport från lekmannarevisorerna	
Revisionsberättelse	

**Noteras:**

- **Sideum Innovation AB:** Avvecklad.
- **IT-plattform Småland och Öland AB:** Lekmannarevisor ej utsedd. Sålts för avveckling under 2022.

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

Nedanstående revisionsberättelse överlämnas för kännedom till Regionfullmäktige.

	Bifogas
Arvid och Anna Ahls Stiftelse för MS-sjuka och polioskadade personer inom Kronobergs läns landsting	
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 blinda och synskadade inom Kronobergs län	
Revisionsberättelse av regionen utsedd revisor	
Revisionsberättelse	
Institutet för lokal och Regional Demokrati (ID)	
Revisionsberättelse	X
Stiftelsen Svenska Emigrantinstitutet	
Revisionsberättelse	
Revisionsberättelse från kommunal revisor	



REGION  
KRONOBERG

Revisionen

Diarienummer 22RV9

# Revisorernas sammanfattande redogörelse 2022

2023-03-29

---

[www.regionkronoberg.se](http://www.regionkronoberg.se)

# Innehåll

<b>Innehåll</b> .....	<b>1</b>
<b>Revisorernas uppgift</b> .....	<b>2</b>
Internkontroll.....	2
<b>Revisorernas mål</b> .....	<b>3</b>
<b>Regionfullmäktige och revisorerna</b> .....	<b>3</b>
<b>Revisorernas granskning 2022</b> .....	<b>3</b>
Grundläggande granskning.....	4
Dokumentgranskning.....	4
Revisionsdialog.....	4
Formulär med kontrollfrågor - självskattning.....	5
Kompetenshöjande insatser.....	5
Samarbete med patientnämnden.....	5
Verksamhetspresentationer 2022.....	6
Revisionsdag med flertal studiebesök 2022.....	7
Fördjupade granskningar 2022.....	7
Granskning av avvikelshantering – analys och utveckling av verksamheten (DNR 22RV14).....	7
Uppföljande granskning av Barn- och ungdomspsykiatri (DNR 22RV16).....	7
Granskning av Region Kronobergs remisshantering (22RV20).....	7
Granskning av personalkostnader 2022 – utbetalning och stickprov (21RV11).....	8
Delårsbokslut 2022.....	8
Resultat av granskning av delårsbokslutet per 31 augusti 2022.....	8
Årsredovisning 2022.....	8
Resultat av granskning av årsredovisning 2022.....	8
Revision av Region Kronobergs bolag, stiftelser, föreningar etc. ....	10

# Revisorernas uppgift

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred 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 revisionsred 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.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup>God revisionsred 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 stödande 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 2022

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/styrelsers 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 styrelsers presidium i regelbundna revisionsmöten (antal planerade möten framgår av revisionsplanen). På dessa revisionsmöten behandlas aktuella frågor, avvikelser etc. men även tidigare noterade

uppföljningspunkter. Följande möten har genomförts med respektive presidium och ledande tjänstemän:

Nämnd	Datum för genomfört möte
Regionstyrelsen	2022-03-18, 2022-10-13, 2023-03-23
Hälso- och sjukvårdsnämnden	2022-03-01, 2022-10-06, 2023-03-17
Trafiknämnden	2022-03-09, 2022-09-28, 2023-03-01
Regionala utvecklingsnämnden	2022-03-23, 2022-10-28, 2023-03-09
Grimslövs Folkhögskolas styrelse	2022-03-11, 2022-10-05, 2023-03-16
Kulturnämnden	2022-02-28, 2022-10-12, 2023-03-06
Patientnämnden	2022-02-17, 2022-09-27, 2023-03-21
Samverkansnämnden för region Blekinge och region Kronoberg	Inget möte är genomfört under året.

### 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 åiterrapportering till fullmäktige samt Internkontrollplan. Självskattningsformuläret har besvarats av samtliga styrelser och nämnder.<sup>2</sup> Flertalet kontrollpunkter har även granskats av revisionskontoret för att verifiera svaren. Urval av kontrollpunkter i självskattningsformulären har därefter behandlats i samband med revisionsdialogen mellan revisionen och respektive presidium.

### Kompetenshöjande insatser

Revisionen har under året haft kompetenshöjande insatser avseende intern kontroll där samtliga<sup>3</sup> presidier och ledande tjänstemän bjudits in till utbildning i Intern kontroll.

### Samarbete med patientnämnden

I revisionsplanen för 2022 framgår att som en del av den grundläggande granskningen och för ett kontinuerligt lärande kommer revisionen att samarbeta med Patientnämnden för att bl.a. fånga upp väsentliga avvikelser inom organisationen (avsnitt 8.3.2). Samarbete har under 2022 genomförts med patientnämnden enligt ovan.

---

<sup>2</sup> Förutom för Samverkansnämnden för Region Blekinge och Region Kronoberg.

<sup>3</sup> Förutom för Samverkansnämnden för Region Blekinge och Region Kronoberg.

## Revisionen ser förbättringsområden

Revisorerna har identifierat förbättringsområde inom den grundläggande granskningen.

- **Regional utvecklingsnämnden och kulturnämnden behöver utveckla verksamhetsstyrningen** genom bland annat utveckling av verksamhetsplan och uppföljning för att kunna visa på uppnådda effekter i verksamheten och för att kunna utvärdera utifrån insatta resurser.

Två förbättringsområden kvarstår sedan föregående år:

- **Verksamhetsmässiga mätetal/indikatorer och uppdrag som inte uppnås**

En strukturerad och synliggjord värdering av resultat och måluppfyllelse efter lämnad rapport kan förbättras, där även eventuella åtgärder framgår. Viss positiv utveckling har skett sedan föregående år.

- **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.

Revisionen har under året genomfört kompetenshöjande insatser avseende intern kontroll. Revisionen noterar positivt att översyn genomförs av intern kontrollarbetet inför 2024.

**Revisorerna bedömer att styrelsers, 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 2022

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:

- Kompetensförsörjning och arbetsmiljö på våra vårdcentraler samt hantering av glömda vårdtider (§15/22)
- Vårdhygiens verksamhet (§30/22)
- Kost och restaurang (§47/22)
- Barnens bästa gäller! i Kronoberg (§77/2022)
- Rutiner och uppföljning av avgångssamtal – vad lär vi oss av avgångssamtalen (§112/22)
- Vårdrelaterade infektioner – Uppföljning av granskning (§122/22)
- Nuläge i arbetet med nära vård (§129/22)

## Revisionsdag med flertal studiebesök 2022

Revisionen genomförde en revisionsdag den 8 juni 2022. Besöken genomfördes främst i utbildande syfte. Följande verksamheter besöktes.

- Vårdcentralen Lagan
- Kliniskt kemiska laboratoriet i Ljungby
- RyssbyGymnasiet AB
- Verklighetslabbet
- Lokalvården
- Kvinnokliniken
- Trafikledningen

## Fördjupade granskningar 2022

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.

### **Granskning av avvikelshantering – analys och utveckling av verksamheten (DNR 22RV14)**

Övergripande bedömning är att regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden samt trafiknämnden delvis har säkerställt en systematisk uppföljning och analys av avvikelser som fungerar ändamålsenligt på olika nivåer inom organisationen. Regionstyrelsen bedöms utifrån tidigare noterade brister delvis har vidtagit åtgärder och säkerställt en ändamålsenlig avvikelshantering.

### **Uppföljande granskning av Barn- och ungdomspsykiatri (DNR 22RV16)**

Den sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att Hälso- och sjukvårdsnämnden i huvudsak vidtagit tillfredställande åtgärder till följd av tidigare fördjupad granskning. Det konstateras att tillgängligheten försämrats genom att det genomsnittliga antalet besök har minskat samtidigt som behovet och inflödet ökat. Bedömningen görs att de åtgärder som vidtagits inte varit tillräckliga mot bakgrund av att tillgängligheten försämrats över tid.

### **Granskning av Region Kronobergs remisshantering (22RV20)**

Den samlade bedömning är att Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, inte helt säkerställt en ändamålsenlig remisshantering (inklusive egenremisser) och att den interna kontrollen inte är tillräcklig.

## **Granskning av personalkostnader 2022 – utbetalning och stickprov (21RV11)**

Den samlade bedömningen är efter genomförd granskning att system och rutiner för anställningsavtalshantering och utbetalning av lön är utformade på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen är tillfredsställande.

## **Delårsbokslut 2022**

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 2022**

Det har inte identifierats några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning med undantag för redovisningen av finansiell leasing.

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

## **Årsredovisning 2022**

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 årsredovisning 2022**

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. Årsredovisningen har med undantag för redovisning av finansiell leasing, upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

#### **Finansiella mål**

**Revisorerna bedömer att resultatet i årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.** Regionens resultat för året uppgår till 144 mnkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 563 mnkr. Av 3 finansiella resultatmål för 2022 bedöms 2 mätetal som uppfyllda och 1 mätetal som ej uppfyllt.

Det noteras att trafiknämnden redovisar underskott i relation till budget med 57 mnkr. Trafiknämnden har aviserat underskottet till regionfullmäktige i samband med delårsrapport augusti 2022.


### **Verksamhetsmål**

**Revisorerna bedömer att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.** I årsredovisningen för 2022 för Region Kronoberg görs bedömningen att under givna förutsättningar är bedömningen att Region Kronoberg delvis uppfyller de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning. Revisorerna instämmer i bedömningen. Av 14 mätetal som är kopplade till inriktningsmål för verksamheten bedöms 3 mätetal som uppfyllda, 7 mätetal med delvis tillfredsställande måluppfyllelse samt 4 mätetal med otillfredsställande måluppfyllelse. Av 35 uppdrag för 2022 rapporteras 23 uppdrag som ”Klara”.

## Revision av Region Kronobergs bolag, stiftelser, föreningar etc.

Nedan följer lista över bolag och organisationer som reviderats avseende räkenskapsår 2022 och därtill ansvarig revisor och eventuell ersättare.

Organisation	Ordinarie	Ersättare	Kommentar
AB Destination Småland	Peter Löfström	Charlotta Svanberg	
AB Regionteatern Blekinge Kronoberg	Karin Sjöblom	Göran Kannerby	
Almi Företagspartner Kronobergs Län AB	Petr Löfström	Charlotta Svanberg	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Arvid och Anna Ahls Stiftelse för MS-sjuka och polioskadade personer inom Kronobergs läns landsting</li> <li>• Arvid och Anna Ahls stiftelse för reumatikervård inom Kronobergs län</li> <li>• Arvid och Anna Ahls stiftelse för blinda och synskadade inom Kronobergs län</li> </ul>	Göran Kannerby		
Filmregion Sydost	Jan Sahlin		
Institutet för lokal och regional demokrati	Göran Kannerby		
Kulturparken Småland AB 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		Sålt för avveckling 2022
Regionfastigheter Småland Renen 3 AB	Charlotta Svanberg		Sålt för avveckling 2022
Regionsamverkan Sydsverige AB	Peter Löfström		
RyssbyGymnasiet AB	Anette Bjers Gustafsson	Karin Sjöblom	
Samordningsförbundet Varend	Ulf Engqvist	Ingrid Hugosson	
Sideum Innovation AB			Avvecklad
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	



**Revisorernas sammanfattande  
redogörelse år 2022**

## 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 2022-01-01 - 2022-12-31.

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 2022 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 av AB Destination Småland för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31 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 revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna 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 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 ersättningskyldighet 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 revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet 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 revisionsssed 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 överträdelse 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 dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Ernst & Young AB

Marika Sengoltz  
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."

## MARIKA SENGOLTZ

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19800405xxxx

IP: 145.62.xxx.xxx

2023-03-15 16:32:32 UTC



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 låst 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/validator>

## Lekmannarevisorns granskningsrapport

### Till årsstämman i AB Regionteatern Blekinge Kronoberg Organisationsnummer 556640-4231

Vi har granskat bolagets verksamhet under räkenskapsåret 2022.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed 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 sett 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  
lekmannarevisor

Peter Wald  
Av regionfullmäktige  
Blekinge utsedd  
lekmannarevisor

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

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

**CARIN SJÖBLOM**

84b61372-d5fc-47c7-a170-7661bc408278 - 2023-03-01 12:37:07 UTC +02:00  
BankID / Freja eID - cbi2f08f-e603-404a-aaaa-834f832574e9 - SE

**PETER WALD**

fec41b74-44f9-4354-a761-4ffac04225b5 - 2023-03-01 12:46:50 UTC +02:00  
BankID / Freja eID - d72181b8-58b1-4fae-8b46-74a5435d6a47 - SE

**Anna Maria Fransson**

5db9c331-f93f-4beb-bfe4-313ace4f3451 - 2023-03-01 18:50:24 UTC +02:00  
BankID / Freja eID - b7c27934-442e-4ea6-a345-50204fb1f366 - SE

authority to sign  
representative  
custodial

asemavaltuuus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvaltare

autoritet til a signere  
repræsentant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberovende

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet  
<https://sign.visma.net/sv/document-check/53d72ee7-1d07-4640-b15d-da09da8044f1>

 **visma sign**  
www.vismasign.com

Signature reference: 7a923d4f-f6dd-4161-8b1c-d6dcbf20d607

## 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 2022-01-01 - 2022-12-31 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 revisionsssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna 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 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 revisionsssed 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 revisionsssed 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 underskrift

Helena Patriksson  
Auktoriserad revisor

# PENNEO

Signatureerna 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: 19640123xxxx

IP: 145.62.xxx.xxx

2023-03-01 12:10:04 UTC



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/validator>

## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Företagsfabriken i Kronoberg AB, org.nr 556760-8061

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Företagsfabriken i Kronoberg AB för räkenskapsåret 2022-01-01-2022-12-31.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Företagsfabriken i Kronoberg ABs finansiella ställning per 2022-12-31 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 revisionsred i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Företagsfabriken i Kronoberg AB enligt god revisorsred 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 revisionsred 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 Företagsfabriken i Kronoberg AB för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31 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 revisionsd i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Företagsfabriken i Kronoberg AB enligt god revisorsd 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:

- företaget 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 revisionsd 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 revisionsd 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 21 februari 2023



Thomas Olofsson  
Auktoriserad revisor

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

Datum: 2023-03-09

Till årsstämman i Kulturparken Småland AB,  
organisationsnummer 556766-8818

Till fullmäktige i Region Kronoberg  
Till fullmäktige i Växjö Kommun

## **Granskningsrapport för år 2022**

Vi, av fullmäktige i Region Kronoberg och Växjö kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Kulturparken Småland AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga 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.

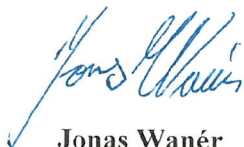
Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens/ 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 2023-03-09



**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 2022.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avscenden rättvisande bild av Kulturparken Småland ABs finansiella ställning per den 2022-12-31 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 revisions sed 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 2022 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.

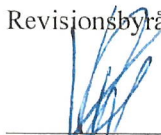
Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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 9 mars 2022

Revisionsbyrån Andersson & Co i Växjö AB



---

Victoria Rodin  
Auktoriserad revisor

## Granskningsrapport för år 2022

Jag, av fullmäktige i Region Kronoberg utsedd lekmannarevisor, har granskat RyssbyGymnasiet AB:s verksamhet för år 2022.

Styrelse 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 innebär att jag planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet genomförts på ett ändamålsenligt sätt.

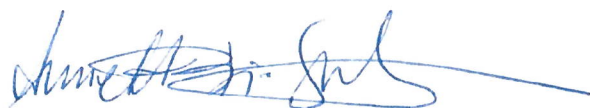
Min granskning har utgått från beslut som ägarna och årsstämman fattat och har inriktats på att granska hur besluten genomförts samt att granska om verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger. Min granskning har inte omfattat granskningen av särskilda förhållande enligt uppdrag av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

Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mina uttalande nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledarmöter eller verkställande direktören.

Bifogar den grundläggande granskningen daterad 230201

Ryssby 230309



Annette Bjers Gustavsson

Av fullmäktige i Region Kronoberg utsedd lekmannarevisor

## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i RyssbyGymnasiet AB, org.nr 556621-4069

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för RyssbyGymnasiet AB för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av RyssbyGymnasiet ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde 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 RyssbyGymnasiet 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 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

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 RyssbyGymnasiet AB för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31 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 revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till RyssbyGymnasiet 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. 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 ersättningskyldighet 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 revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet 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 revisionsssed 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 räkenskaperna. 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 dag som framgår av vår elektroniska underskrift.

Ernst & Young AB

Annika Jonasson  
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."

**ANNIKA JONASSON**

**Auktoriserad revisor**

Serienummer: 19880426xxxx

IP: 83.255.xxx.xxx

2023-03-07 20:08:52 UTC



Penneo dokumentnyckel: FEDP7-WGPHL-E5WJ8-L4K3Y-I4AME-WHC8Q

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/validator>

Signature reference: 7a923d4f-f6dd-4161-8b1c-d6dcbf20d607

## 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 2022

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 2022 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 revisionsred 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 revisorsred 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 utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred 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 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 revisionsred 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 2022.

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

*Grund för uttalande*

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisionsred 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 och stiftelseförordnandet

*Revisorns ansvar*

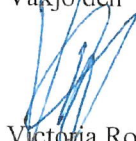
Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen eller om det finns skäl för entledigande, eller
- på något annat sätt handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

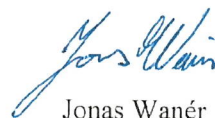
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen.

Som en del av en revision enligt god revisionsred 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.

Växjö den 9 mars 2023

  
Victoria Rodin  
Auktoriserad revisor

  
Lars-Evert Ekman

  
Jonas Wanér

**Kommunala revisorerna  
i Stiftelsen för Smålands Museum**

Datum: 2023-03-09

Till styrelsen i Stiftelsen Smålands Museum,  
organisationsnummer 829500-9321

Till fullmäktige i Region Kronoberg  
Till fullmäktige i Växjö Kommun

## **Revisionsberättelse för Stiftelsen Smålands Museum år 2022**

Vi, av fullmäktige i Region Kronoberg och Växjö kommun utsedda kommunala revisorer, har, utifrån den auktoriserade revisorns granskning, bedömt stiftelsens räkenskaper, årsredovisning och styrelsens förvaltning för år 2022.

Vi har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

I granskningen har vi biträtt av sakkunniga.

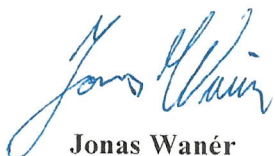
Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

I granskningen av stiftelsens räkenskaper och årsredovisning har vi förlitat oss på den auktoriserade revisorns granskning och bedömning.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt Stiftelsen Smålands Museums stadgar, att verksamheten har sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att årsredovisningen är upprättad enligt årsredovisningslagen.

Växjö 2023-03-09



**Jonas Wanér**  
Kommunal revisor  
Utsedd av fullmäktige i  
Region Kronoberg



**Lars-Evert Ekman**  
Kommunal revisor  
Utsedd av fullmäktige i  
Växjö Kommun

## Revisionsberättelse 2022

Vi har granskat årsbokslutet och bokföringen samt styrelsens förvaltning år 2022 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.

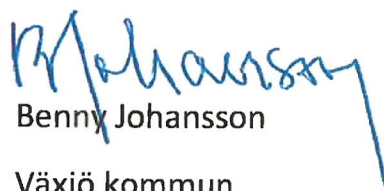
Vi anser att vår revision ger oss en rimlig grund för att tillstyrka att årsmötet fastställer resultaträkningen och balansräkningen för ID och beviljar styrelsens ledamöter och den ekonomiskt ansvarige ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Växjö den 9 mars 2023



Göran Kannerby

Region Kronoberg



Benny Johansson

Växjö kommun

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: CHARLOTTA SVANBERG  
Date: 2023-03-29 12:31:59  
BankID refno: d129108c-bda6-4fe1-b538-3a54419e073d



Ordförande: Charlotta Svanberg

Signed by: PETER LÖFSTRÖM  
Date: 2023-03-29 12:32:36  
BankID refno: 8db7fa8a-7d7f-40c5-bf7d-99bf4a579a9c



Justerare: Peter Löfström

Signed by: INGRID HUGOSSON  
Date: 2023-03-29 12:55:19  
BankID refno: b55d4c98-1f45-4483-9456-428eba305cb1



Signerare: Ingrid Hugosson

Signed by: ULF ENGQVIST  
Date: 2023-03-29 12:35:00  
BankID refno: 723e10b0-3391-4075-ab66-855180e27ea7



Justerare: Ulf Engqvist

Signed by: GÖRAN KANNERBY  
Date: 2023-03-29 12:40:59  
BankID refno: e8f0ff9a-4e8e-47cb-935c-e79b5ec1018f



Signerare: Göran Kannerby

Signed by: CARIN SJÖBLOM  
Date: 2023-03-29 12:19:15  
BankID refno: 8156d262-a89e-4b22-86bd-95728e55d329



Signerare: Carin Sjöblom

Signed by: JAN SAHLIN  
Date: 2023-03-29 12:40:57  
BankID refno: 5c289982-46b9-4a04-9f1a-b75588ea4040



Signerare: Jan Sahlin

Signed by: JONAS WANÉR  
Date: 2023-03-29 12:40:26  
BankID refno: f8540f95-cbdb-4481-9783-fcc468b16f09



Signerare: Jonas Wanér

Signed by: ANETTE BJERS GUSTAFSSON  
Date: 2023-03-29 12:55:21  
BankID refno: 322c0e0a-ff94-4d6a-9420-83cce44c3330



Signerare: Anette Bjers Gustafsson

Signed by: GÖRAN BORG  
Date: 2023-03-29 12:32:25  
BankID refno: dc14d449-f0bd-4c0d-b9b5-b12a6f03afcb



Signerare: Göran Borg

Signed by: Patrick Harald Martin Ståhlgren  
Date: 2023-03-29 16:38:38  
BankID refno: f4b4a7bc-b42e-4dd3-806d-fb5f2757794b



signerare: Patrick Ståhlgren



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

**Region Kronoberg**

2023-03-29

# Innehåll

Sammanfattning

Rekommendationer

Inledning

Förvaltningsberättelse

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål och verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

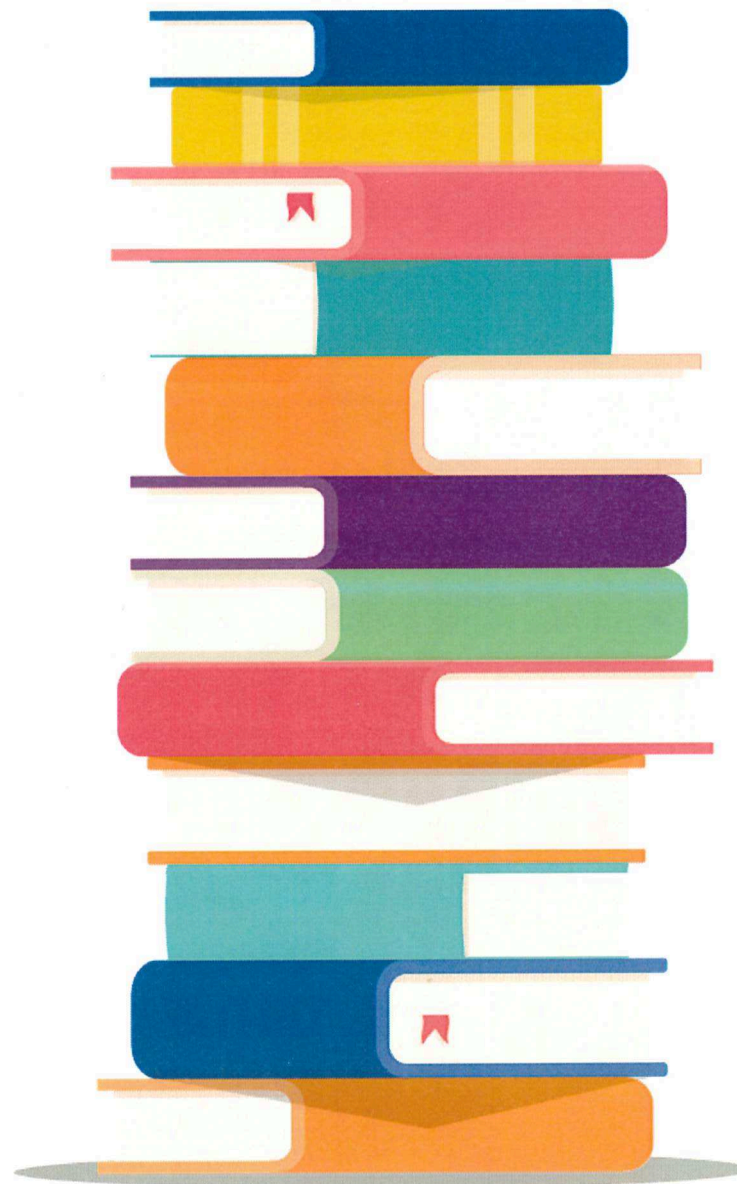
Balansräkning

Kassaflödesanalys

Driftredovisning

Investeringsredovisning

Sammanställda räkenskaper



# Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Kronoberg har KPMG granskat regionens årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Regionens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

## Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har, med undantag för redovisning av finansiell leasing, upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

## Resultat

Regionens resultat för året uppgår till 144 mnkr, vilket är 402 mnkr lägre än föregående års resultat. Resultatförändringen mellan åren förklaras främst av det försämrade finansnettot om 644 mnkr.

## Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

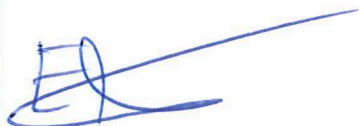
### Finansiella mål

**Vår sammanfattande bedömning** är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen har delvis uppnåtts 2022.

### Verksamhetsmål

**Vår sammanfattande bedömning** är att verksamhetsmålen är delvis uppfyllda.

Växjö 2023-03-29



Emil Andersson  
Auktoriserad revisor,  
Certifierad kommunal revisor



# Inledning

## **Bakgrund**

Vi har av Region Kronobergs revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2022-01-01—2022-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Syftet med granskningen är att bedöma om regionens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

## **Syfte och revisionsfråga**

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de målfullmäktige beslutat om.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Regionens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till regionfullmäktige. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsredovisningen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi genomfört en granskning för att bedöma om årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut
- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter
- Resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål regionfullmäktige beslutat.



# Inledning

## Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper



Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen och vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över regionens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2022. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter regionen har erhållit från pensionsadministratören KPA/Skandia. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

# Inledning

## Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Regionfullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av regionfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Stickprovvis granskat specifikationerna till årsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

Vi har även bedömt regionens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt att uppdragen från regionfullmäktige är fullgjorda.

## Ansvarig nämnd

Granskningen avser regionstyrelsens årsredovisning.

Rapporten har faktakontrollerats av regionens ekonomidirektör.



# Förvaltningsberättelsen

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1 § ska årsredovisningen innehålla

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- noter
- driftredovisning
- investeringsredovisning
- sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådan upprättas enligt 12 kap 2 §.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- Utveckling av verksamheten (LKBR 11:1)
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiska ställning (LKBR 11:2)
- Händelser av väsentlig betydelse (LKBR 11:3)
- Förväntad utveckling (LKBR 11:4)
- Väsentliga personalförhållanden (LKBR 11:5)
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning (LKBR 11:7)

- God ekonomisk hushållning (LKBR 11:8)
- Ekonomisk ställning (LKBR 11:9)
- Balanskravsresultat (LKBR 11:10), om negativt balanskravsresultat gäller LKBR 11:11
- Den kommunala koncernen (LKBR 11:12)
- Privata utförare (LKBR 11:13)

Sådana upplysningar som anges ovan ska även omfattas av sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs kommunalt/regionalt koncernföretag (LKBR 2:5).

I RKR:s rekommendation R15 Förvaltningsberättelsen står det tydligt att det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i omedelbar anslutning till resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys. Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den regionala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den regionala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

# Förvaltningsberättelsen

Vi har granskat att:

- Det tydligt framgår vad som är förvaltningsberättelse
- Förvaltningsberättelsen presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkningen och kassaflödesanalys.
- Förvaltningsberättelsen följer LKBR
- Förvaltningsberättelsen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse
- Under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om både den regionala koncernen och regionen, om inget annat angivits i RKR R15.



## Kommentar

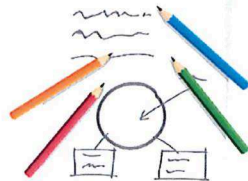
Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till regionens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Efter genomförd granskning bedömer vi att årsredovisningen i huvudsak omfattar den information som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

# Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



## Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att regionen efterlever RKR:s rekommendationer med undantag för finansiell leasing.

# Mål för god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala/regionala bolag, stiftelser och föreningar).

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv ska upprättas. Dessa mål ska följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vi har granskat om:

- regionen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- regionen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- det vid avvikelser finns en beskrivning av åtgärdsförslag.
- målen för god ekonomisk hushållning även inkluderar de regionala koncernföretagen.



# Finansiella mål och verksamhetsmål

Finansiella mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Vår bedömning
Nettokostnadsutveckling, %	< 3,6 %	2,0 %	Målet uppnått
Resultat efter balanskravsjusteringar, (%) i förhållande till skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag	2 %	7,5 %	Målet uppnått
Kostnader för hyrpersonal i förhållande till kostnad för egen personal inom hälso- och sjukvård	< 4 %	6,7 %	Målet ej uppnått

För de verksamhetsmässiga resultatmålen har tio resultatmål/inriktningsmål en helt eller delvis tillfredsställande måluppfyllelse, medan fyra resultatmål har en ej tillfredsställande måluppfyllelse. Inom området Processutveckling och produktion har samtliga mål en ej tillfredsställande måluppfyllelse. Vi rekommenderar regionen att intensifiera arbetet särskilt inom detta område för att förbättra måluppfyllelsen.

**Vår sammanfattande bedömning** är att finansiella mål och verksamhetsmål är delvis uppfyllda i årsbokslutet.

# Balanskrav

En region ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt.

Regioner, kommuner och kommunalförbund har möjlighet att använda sig av reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de regioner och kommuner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Vi har granskat att:

- Regionen uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt regionen avser att reglera detta
- Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

## Kommentar

Regionen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att regionens balanskravsresultat uppgår till 517 mnkr. Regionen har inga tidigare underskott att återställa.

# Resultaträkning

Belopp i mnkr	Budget helår	Prognos helår	31-dec 2022	31-dec 2021
Verksamhetens nettokostnader	-7 154	-7 070	-6 969	-6 832
Skatteintäkter och statsbidrag	7 310	7 534	7 553	7 174
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>156</b>	<b>464</b>	<b>584</b>	<b>342</b>
Finansnetto	-10	-396	-440	204
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>146</b>	<b>68</b>	<b>144</b>	<b>546</b>
Extraordinära poster	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>146</b>	<b>68</b>	<b>144</b>	<b>546</b>

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering

## Kommentar

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga avvikelser.

Vi noterade i delårsgranskningen per augusti 2022 en differens avseende bokförd särskild löneskatt och skattefordran/-skuld. Utredning har därefter gjorts av regionen vilket medfört en resultatjustering om 22 mnkr.

# Balansräkning

Belopp i mnkr	31-dec 2022	31-dec 2021
Balansomslutning	7 418	6 992
Redovisat eget kapital	2 857	2 743
Anläggningstillgångar	2 720	2 329
Omsättningstillgångar	4 699	4 663
Avsättningar	2 966	2 744
Långfristiga skulder	5	5
Kortfristiga skulder	1 591	1 501

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa regionens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda pantar och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Uptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör regionen och är fullständigt redovisade samt inte påverkas av väsentliga periodiseringsfel
- Tillgångar, avsättningar och skulder har i all väsentlighet värderats enligt principerna i LKBR
- Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning

## Kommentar

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga avvikelser. Regionen tillämpar dock ej finansiell leasing. En översyn av tillämpliga avtal har inletts.

Till följd av för lågt redovisad löneskatt historiskt har det ingående egna kapitalet justerats ned med 30 mnkr.

# Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska regionens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 1§.

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- Investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet, och i förekommande fall
- bidrag till infrastruktur

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen

## Kommentar

Vi har granskat kassaflödesanalysen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

# Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

En förändring mot tidigare år är att driftredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget.

Vi har granskat att:

- Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- Jämförelse görs med tidigare år
- Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- Driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

## Kommentar

Driftredovisningen ingår i årsredovisningen i enlighet med rekommendationer. Vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

# Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av regionens investeringsverksamhet.

Enligt RKRs rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare står det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas samt ska den även omfatta koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar regionens totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats
- Investeringsredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen.

## Kommentar

Investeringsredovisning ingår i årsredovisningen i enlighet med LKBR och rekommendation.

Vi har granskat investeringsredovisningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter, men vi rekommenderar att kompletterande information lämnas med prognos på totalutgift för större projekt.

Noterbart att nytt akutsjukhus i Växjö har en budgetram om 7 961 mnkr och en aktivering hittills om enbart 195 mnkr. Regionen nämner i text att projektet har försenats under 2022 till följd av att flera beslut blivit överklagade.

# Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens eller regionens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

Regionen tillämpar undantagsregeln enligt LKBR 12:2 från att upprätta sammanställda räkenskaper i enlighet med väsentlighetsprincipen.

## Kommentar

Vi delar regionens bedömning att undantagsregeln är tillämplig.



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.