



Revisionsrapport
2025-01-22

Turistrådet Västsverige AB

- granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-01-22

Dokumentnamn: Turistrådet Västsverige AB – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00080

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Emelie Duong

Kvalitetsgranskare: Vilma Lisboa Skarp

Lekmannarevisorer: Anne-lie Sundling och Bo-Lennart Bäcklund

www.vgregion.se/revision

Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning	3
1. Grundläggande granskning	4
2. Uppföljning av tidigare rekommendationer	6
Revisionens uppdrag	7

1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om styrelse och vd (bolaget) sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- bolaget har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- uppföljning

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

1. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma bolagets måluppfyllelse samt om bolaget har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av bolagets budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till ägardirektiv, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som bolaget ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat bolagets beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

1.1 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

1.2 Intern kontroll

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Bolaget bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

1.3 Bedömning grundläggande granskning

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

2. Uppföljning av tidigare rekommendationer

Revisionen granskade reseräkningar 2023. Granskningen resulterade i att vi lämnade följande rekommendation till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att säkerställa att det finns en följsamhet och en uppföljning av regionens rese- och mötespolicy och riktlinje för möten och tjänsteresor.

I år har vi följt upp rekommendationen genom intervjuer med vd och vice vd. Uppföljningen visar att bolagsledningen har tagit fram ett dokument som förtydligar Turistrådets Västsveriges mötes-, rese- och representationspolicy samt riktlinjer för studiebesök. I dokumentet framgår exempelvis att tjänsteresor alltid ska godkännas i förväg av närmaste chef via mejl och att privat bil endast får användas när andra alternativ inte är rimliga.

Av intervjuer framkommer att förtydligandet har lett till en bättre följsamhet till policyn och riktlinjerna. Bolaget har genomfört stickprovskontroller av några reseräkningar för att kontrollera om resorna har godkänts av närmaste chef via mejl. Bolaget har dock inte dokumenterat dessa kontroller.

2.1.1 Bedömning

Revisionen bedömer att bolaget har tagit hand om rekommendationen.

Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanrevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision.

Mer information om kommunal revision hittar du på Sveriges Kommuner och Regioners hemsida: www.skr.se.