

Revisionsenheten
Västra Götalandsregionen
2021-01-26

Granskningsredogörelse Turistrådet Västsverige AB år 2020

REV 2020-xxxxx

Innehåll

Sammanfattning	3
Årets granskning	4
Resultatet av revisorernas granskning.....	5
Ekonomistyrning.....	5
Verksamhet	6
Intern styrning och kontroll.....	8
Sammanfattande bedömning.....	11

Sammanfattning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Ekonomistyrning

Vår bedömning är att styrelsen och verkställande direktören uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska mål.

Verksamhet

Vår bedömning är att bolaget har arbetat med regionfullmäktiges prioriterade mål och fokusområden på ett ändamålsenligt sätt. Vidare är vår bedömning att styrelsen/verkställande direktören har genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Intern styrning och kontroll

Vår bedömning inom området intern styrning och kontroll är att styrelsen och verkställande direktören tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad.

Vår samlade bedömning är att bolaget sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Årets granskning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen enligt god revisionsred för kommunal verksamhet. Ansvariga lekmannarevisorer är Ulla Göthager samt Marie Engström Rosengren med Vilma Lisboa Skarp som sakkunnigt biträde. Därtill har räkenskaperna granskats av revisionsbyrå PwC, vilket redovisas i separat rapport. Kvalitetsgranskare för rapporten har varit Vilhelm Rundquist.

Verkställande direktör på Turistrådet Västsverige AB har beretts tillfälle att faktagranska rapportens innehåll.

Styrelsens ansvar

Styrelsen och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, det kommunala ändamålet samt ägardirektiv och bolagsordning. De ska också se till att styrningen, uppföljningen och kontrollerna efterlevs i verksamheten. Det i sin tur ska leda till att bolaget lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer inom ramen för tillgängliga resurser.

I bolagets ägardirektiv framgår bland annat att Turistrådet Västsverige ska utveckla och marknadsföra Västra Götaland som turistdestination samt stimulera till hållbart företagande och ökad konkurrenskraft inom besöksnäringen. Bolaget ska tillsammans med besöksnäringens intressenter initiera och driva viktiga utvecklingsfrågor, förmedla strategiska kunskapsunderlag och vara en självklar samarbetspartner vid hållbar produkt- och affärsutveckling samt marknadskommunikation. Vidare ska bolaget främja en hållbar utveckling av besöksnäringen i Västra Götaland och bedriva sin verksamhet i nära samverkan med näringsliv och kommuner. Bolaget ska medverka till att Västra Götaland långsiktigt blir Skandinaviens mest besökta, uppskattade och inkomstbringande turismregion. Bolaget ska även bedriva verksamheten i enlighet med uppdrag från regionsutvecklingsnämnden.

I bolagets ägardirektiv framgår ändamålet med bolagets verksamhet där bolagets syfte anges (i likhet med vad som framgår ovan), regionfullmäktiges rätt att ta ställning vid beslut i verksamhet som är av principiell betydelse eller annars av större vikt samt regionstyrelsens rätt att ta del av bolagets handlingar och räkenskaper.

Resultatet av revisorernas granskning

Ekonomistyrning

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsen och verkställande direktören uppnått fullmäktiges resultatkrav.

lakttagelser

Styrelsen har upprättat detaljbudget och affärsplan enligt regionens tidplan. Bolaget har brutit ner målen och dokumenten ger en god bild av verksamheten. Pandemins påverkan innebär många osäkerheter avseende verksamhet och ekonomi år 2020 och år 2021.

Bolaget använder Plan & Styr för den rapportering som regionen kräver.

Bolaget har löpande kontakt med regionutvecklingsnämnden och har även årliga ägardialoger med ägaren. Vid senaste ägardialogen samtalade man om hållbarhetsklivet och det ekonomiska läget. Av intervjuerna framgår att bolaget har goda relationer med ägarna. Vidare deltar verkställande direktören i de "vd-dialoger" som regionutvecklingsdirektören kallar till.

I styrelsens arbetsordning, fastställd 2020-03-20, framgår att verkställande direktören ska tillse att styrelsen löpande erhåller rapportering om utvecklingen av bolaget och verksamheten, däribland utvecklingen av bolagets resultat, ställning och likviditet jämte prognoser i angivna hänseenden samt information om viktiga händelser, såsom exempelvis uppkomna tvister av betydelse, uppsägning av viktigare avtal, inställelse av betalningar eller uppkomst av annan obeståndssituation hos viktigare avtalspart. Rapporteringen ska vara av sådan beskaffenhet att styrelsen har möjlighet att göra en välgrundad bedömning av bolagets ekonomiska situation och övriga väsentliga förhållanden i verksamheten. Vid behov av rapportering mellan styrelsens möten, ska rapporteringen ske direkt till styrelsens presidium.

I "Rutin Uppföljning 2020", beslutad av koncernkontoret 2019-11-29 framgår att under året begär koncernkontoret in följande rapporteringar; verksamhetens ekonomiska utfall varje månad, verksamheternas ekonomiska prognos (mars och augusti), personalredovisning (delår och bokslut), månadskommentarer, rapportering av regionfullmäktiges mål och fokusområden (delår och bokslut).

I delårsrapporten framgår att prognosen för kostnader år 2020 är lägre än budget. Med anledning av pandemin har satsningar framför allt marknadsföring utomlands dragits tillbaka. Detta resulterade i en prognos för helåret om 5,5 miljoner kronor.

Vid styrelsemötet den 20 november år 2020 uppges att pandemin har haft en stor påverkan på budgeten. Bland annat har inte planerad marknadsföring kunnat genomföras vilket innebär att bolaget minskade faktureringen till Västra Götalandsregionen med 7,3 miljoner kronor och prognosticerade ett helårsresultat om tvåhundra tusen kronor.

I styrelsens årsredovisning framgår verksamhetens övergripande uppdrag samt hur verksamheten bedrivits och utvecklats utifrån det i bolagsordningen och ägardirektivet angivna ändamål. I årsredovisningen för år 2020 framgår även att kostnader och intäkter har varit lägre än budget. Resultatet för året blev + 348 tkr och därmed har bolaget fakturerat Västra Götalandsregionen 7,3 mnkr mindre än budgeterat.

Granskningen visar även att styrelsen har tagit del av den ekonomiska rapporteringen som fastställts utifrån styrelsens arbetsordning samt att bolaget följer ”Rutin för uppföljning 2020” i enlighet med koncernkontorets anvisning.

Bedömning av ekonomistyrning

Vår bedömning är att styrelsen och verkställande direktören uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska mål.

Verksamhet

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsen och verkställande direktören uppnått fullmäktiges verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om styrelsen/ verkställande direktören genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Iakttagelser

Målstyrning

I bolagets ägardirektiv framgår att bolaget årligen ska i förvaltningsberättelsen, utöver vad aktiebolagslagen stadgar, redovisa hur verksamheten har bedrivits och utvecklats visavi de mål som angivits i bolagsordning och regionfullmäktiges budget samt av uppdragsgivaren.

I delårsrapport per augusti 2020 framgår redovisning av regionfullmäktiges prioriterade mål ”Hela regionen ska växa. Jobb, kommunikationer samt delaktigheter och attraktivitet i både stad och land ska öka” med tillhörande fokusområde med uppdrag ”via en ny regional utvecklingsstrategi finna breda politiska lösningar för att hela regionen ska utvecklas”.

Bolaget skriver i delårsrapporten att de använder egna kanaler i form av hemsidor, sociala kanaler och nyhetsbrev. Man har även köpt annonsering och samarbeten med journalister, influencers och researrangörer används för att nå ut till målgrupperna. Vidare framgår att bolagets insatser omfattar också att påverka förutsättningar för besöksnäringen i Västsverige. Det kan handla om att verka för bättre infrastruktur, underlätta kompetensförsörjning, påverka lagstiftning och den myndighetsutövning som berör besöksnäringen. Bolaget gör bedömningen att målet kommer att uppnås/målet är uppnått.

Vad gäller fokusområdet med uppdraget ”via en ny regional utvecklingsstrategi finna breda politiska lösningar för att hela regionen ska utvecklas” skriver bolaget att för att underlätta samverkan och för att skapa gemensam kraft har bolaget startat

Hållbarhetsklivet. Hållbarhetsklivet baseras sig på fyra principer som alla syftar till en hållbar besöksnäring. Hållbarhetsklivet är ett initiativ där offentliga och privata aktörer inom besöksnäringen kan ansluta sig till.

I årsredovisning 2020 framgår redovisning av regionfullmäktiges prioriterade mål ”Hela regionen ska växa. Jobb, kommunikationer samt delaktigheter och attraktivitet i både stad och land ska öka” med tillhörande fokusområde med uppdrag ”via en ny regional utvecklingsstrategi finna breda politiska lösningar för att hela regionen ska utvecklas”.

Rapporteringen av de prioriterade mål i årsredovisningen är i princip samma som för i delårsrapporten. Bolaget gör även här bedömningen att regionfullmäktiges prioriterade mål är uppnått.

Konsekvenser av Covid-19

I styrelsens arbetsordning, fastställd 2020-03-20, framgår att verkställande direktören ska tillse att styrelsen löpande erhåller rapportering om utvecklingen av bolaget och verksamheten, däribland information om viktiga händelser.

Styrelsen har kontinuerligt informerats angående konsekvenser av coronaviruset. Turistrådet har varit delvis förändrat till följd av rådande pandemin. Bland annat har all utlandsmarknadsföring varit pausad och huvuddelen av marknadsföringen i Sverige har också varit pausad. Mer fokus har lagts på att bidra till att rädda verksamheter och arbetstillfällena och mindre fokus har lagts på marknadsföring. Bolaget har tillsatt extra medel omfattande cirka tio miljoner kronor från regionalutvecklingsnämnden för att arrangera en utbildning för företag inom företagsnäringen.

Vad gäller medarbetarna så har omställningen till följd av pandemin, enligt bolaget fungerat bra. Flera medarbetare har tillfälligt fått förändrade arbetsuppgifter och samtliga medarbetare har snabbt anpassat sig till de nya arbetsuppgifterna. De har sedan i mitten av mars följt Folkhälsomyndighetens rekommendationer om hemarbete.

Vi har noterat att styrelsen har informerats kontinuerligt kring dess konsekvenser och informerats om vilka insatser som har genomförts med anledning av rådande läge.

Styrelsen har även, i enlighet med regionstyrelsens uppmaning, uppdaterat sin riskanalys med anledning av pandemin.

Bevakning: Sponsring

I coronapandemins spår har bolaget delvis fått ställa om verksamheten. Mer fokus har lagt på att bidra till att rädda verksamheter och arbetstillfällena och mindre fokus har lagts på marknadsföring- och sponsringsaktiviteter.

Inför år 2020 hade bolaget planerat sponsringsutgifter om cirka 1,4 miljoner kronor. Några av evenemangen var bland annat Gothenburg Horse Show, Skaftö Open golftävling, West Sweden Action Weeks med mera. Flera av de planerade tävlingar/evenemang blev inte av under året utan har fått skjutas fram.

Vi har noterat att bolaget delvis har ställt om verksamheten vilket inneburit att kostnader för bland annat sponsring har varit lägre än budget.

Bevakning: Offentlighet och sekretess

I bolagets ägardirektiv framgår att bolaget ska tillse att samtliga dagordningar, protokoll och handlingar till styrelsen sammanträden ska finnas tillgängliga på bolagets hemsida. Detta gäller dock endast om det kan ske utan hinder av författningsreglerad sekretess eller gällande personuppgiftslagstiftning.

Vår granskning har visat att på bolagets hemsida endast finns protokoll för år 2020 tillgängliga. Enligt uppgift från bolaget har en ny rutin arbetats fram under året varför ett arbete pågår med att tillgängliggöra dagordningar och handlingar på bolagets hemsida.

Bedömning verksamhet

Vår bedömning är att bolaget har arbetat med regionfullmäktiges prioriterade mål och fokusområden på ett ändamålsenligt sätt.

Vidare är vår bedömning att styrelsen/verkställande direktören har genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur styrelsen och verkställande direktören tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad.

Iakttagelser

Övergripande styrmiljö och styrdokument

Utgångspunkten för bolagets styrning är bolagets ägardirektiv, bolagsordning och affärsplan. Av bolagets affärsplan 2020- 2023 framgår Hållbarhetsklivet och Turistrådets gemensamma vision: Västsveriges besöksnäring är ett föredöme i omställningen till ett hållbart samhälle. Fyra grundläggande principer finns angivna för en hållbar besöksnäring: så lite onödig miljöpåverkan som möjligt, bra för både boende och besökare, fler besökare när och där det inte är fullt, fler heltidsjobb och mer robusta verksamheter. För att följa upp verksamheten och säkerställa utvecklingen inom besöksnäringen har bolaget valt ut indikatorer som hänger samman med respektive princip för hållbar besöksnäring.

Ägardirektivet är på en övergripande nivå och går igenom vid ny mandatperiod. Bolaget har rutiner för hur nya styrdokument från regionen ska hanteras i ledningen och det görs bedömning av hur de påverkar styrelsen.

Bolaget har även fastställt ”årscykel 2020” som ger en översiktlig planering för hela bolagets verksamhet under ett år. Den ger även en bild av kronologin i de processer som pågår och syftar till att ge underlag för beslut om när vissa data måste samlas in.

Bolaget har nyligen fått tillgång till regionens digitala plattform NetPublicator för att publicera information såsom styrelsematerial med mera.

Intern styrning och kontroll

Styrelsen har under september månad fastställt ”intern kontroll- och styrningsdokument”. Av dokumentet framgår bland annat ansvar och befogenhetsfördelning inom bolaget, rutiner för ekonomiska transaktioner, riskhantering, inköpsrutiner, informationssäkerhet, hantering av projekt och uppföljning.

Vad gäller riskhantering framgår av dokumentet att bolaget använder sig av Coso-modellen för att analysera bolagets risker. Ledningen identifierar risker och analyserar dess konsekvenser samt bedömer sannolikheten att de inträffar. Uppföljning av riskbedömningarna sker regelbundet och dokumenteras. Uppdatering av risker ska ske minst en gång per år under ledning av verkställande direktör och dokumentet ska fastställas av styrelsen.

Kontroller av de identifierade riskerna görs en gång per år. Utsedda kontrollanter och kontrollpunkter anges i Plan & Styr. De kontroller som leder till anmärkning rapporteras till verkställande direktör och eventuella åtgärder sätts in.

Grundarbetet vid framtagandet av risker utförs av bolagsledningen. De brukar utgå från ett 20-tal risker och rösta fram sin prioritering. Därefter har de en genomgång med styrelsen som har möjligheten att ändra och lägga till perspektiv som de saknar.

Förebyggande arbete mot oegentligheter

Inom ramen för vår grundläggande granskning har vi utfört en fördjupning av det förebyggande arbetet mot oegentligheter.

Av våra intervjuer framgår att intervjupersonerna upplever att regelverket inom området intern styrning och kontroll, korruption, mutor och jäv och bisysslor är tydliga och de känner väl till de riktlinjer och rutiner som finns inom regionen.

Frågeställningar om oegentligheter tas upp regelbundet inom bolaget och det händer att frågor inom området dyker upp under året som är uppe för diskussion.

Vartannat år tar bolaget fram informationsmaterial kring oegentligheter som presenteras för medarbetarna. Där tas frågor upp såsom bland annat: risk för mutor och risk vid visningsresor. Styrelsen har även varje år ett styrelsemöte där internkontrollfrågor får ett särskilt fokus.

Intervjupersonerna lyfter vikten av att ha en nära dialog kring dessa frågor med personalen och styrelsen som ett led i det förebyggande arbetet kring oegentligheter.

Av våra intervjuer framgår även att information kring bisysslor tas upp vid rekryteringstillfället och vid det årliga utvecklingssamtalet.

Inom bolaget är det verkställande direktör som beviljar/avslår en bisyssla. I dagsläget finns det två medarbetare som har beviljats en bisyssla. Vi har noterat att bolaget inte registrerar bisysslorna i verksamhetssystemet Barium, i enlighet med rutinen för bisysslor. Detta uppges bero på att det är en relativt liten verksamhet med få anställda som innehar bisysslor varför detta inte har varit aktuellt.

I vår granskning har vi tagit del av styrelsens riskanalyser för år 2020 och internkontrollplan för år 2020. Vi kan konstatera att den omfattar en identifierad risk och kontroll för förekomst av oegentligheter.

Bedömning av intern styrning och kontroll

Vår bedömning är att styrelsen har säkerställt att de dokument som ska finnas på plats är på plats och att styrelsen har kunskap om dem.

Vad gäller styrelsens interna styrning och kontroll är vår bedömning att styrelsen har en genomarbetad riskbedömning som underlag för sitt fastställande av plan för intern kontroll.

Vidare är vår bedömning avseende styrelsens förebyggande arbete mot oegentligheter att styrelsen har gjort en bedömning av riskläget och utfört de kontroller som funnits i enlighet med planen.

Vår samlade bedömning är således att styrelsen och verkställande direktören tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad.

Sammanfattande bedömning

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Vår samlade bedömning är att bolaget sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.