

## **Av Region Kronoberg utsedd revisors revisionsberättelse för Filmregion Sydost ideell förening, verksamhetsåret 2025**

***Jag, av fullmäktige i Region Kronoberg utsedd revisor har, utifrån den auktoriserade revisorns granskning, bedömt föreningens räkenskaper, årsredovisning och av styrelsen utsedd verksamhetsledares förvaltning för verksamhetsåret 2025.***

Jag har granskat hur verksamheten förhåller sig till lagar och föreningens stadgar, om verksamheten har sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen och målstyrningen har varit tillräcklig.

Styrelsen och föreningens verksamhetsledare ansvarar för att föreningens verksamhet bedrivs enligt föreningens stadgar och det avtal med uppdragsgivarna (de tre medlemsregionerna) som upprättats samt att de lagar och föreskrifter som berör verksamheten följs. Styrelsen har det politiska ansvaret för verksamhetens ledning med tillämpning av principen om ”en armlängds avstånd”. Verksamhetsledaren ansvarar för att den beslutade verksamheten kommer till stånd inom ramen för tilldelad budget och i enlighet med uppsatta mål..

Den förtroendevalda revisorn har till uppgift att granska föreningens verksamhet i sak och att föreningen har en tillfredsställande internkontroll. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet och i enlighet med Region Kronobergs revisionsreglemente, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för min bedömning och prövning.

Som revisionsunderlag har jag tagit del av stadgar för Filmregion Sydost, överenskommelse mellan Filmregion Sydost samt Region Kronoberg, Region Kalmar och Region Blekinge. Jag har även tagit del av samtliga protokoll från de styrelsemöten som hållits under verksamhetsåret samt verksamhetsberättelsen för år 2025 samt diskuterat hur målstyrning av verksamheten kan gå till.

Jag har även haft en revisionsdialog med föreningens verksamhetsledare. Vid revisionsmötet har föreningens verksamhet diskuterats med grund i formulär för självskattning. Vidare har internkontrollen enligt av föreningen upprättad internkontrollplan gått igenom.

Vad avser granskningen av föreningens räkenskaper och årsredovisning har jag förlitat mig på den auktoriserade revisorns granskning och bedömning och instämmer fullt ut i denna.

Jag bedömer att årsredovisningen är upprättad enligt årsredovisningslagen och tillstyrker att föreningsstämman fastställer resultat- och balansräkningen samt disponerar årets resultat enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.

Mina iakttagelser och synpunkter från granskningen är följande. Det noteras att föreningen även verksamhetsåret 2025 kan redovisa ett överskott och därmed uppnått en budget i balans. Det uppkomna överskottet balanseras och används för att stärka föreningens egna kapital; dock minskar soliditeten något till 17,8 %. En fortsatt förbättring av soliditeten rekommenderas.

Jag konstaterar att föreningen i budget och verksamhetsplan har goda verktyg att bedriva en aktiv målstyrning men att dessa inte utnyttjas. I verksamhetsplanen anges mål som indikatorer men målen är inte siffersatta och följs inte upp på ett sådant sätt att man kan utläsa om målen uppfyllts eller ej. Här är ”trafikljus” ett lättillgängligt sätt att visa om målen uppnåts eller ej. Styrelsen uppmanas att mer aktivt arbeta med att ställa upp siffersatta mål och att löpande följa upp dessa.

Jag bedömer att den interna kontrollen under verksamhetsåret 2025 har förbättrats och nu är systematiskt upplagd samt av god omfattning. Styrelsen har utfört en risk- och väsentlighetsanalys (ROV) och antagit en internkontrollplan baserad på denna analys. Resultatet av internkontrollen har dock återrapporterats till styrelsen först vid sammanträdet i februari 2026. Det blir då svårt att vidta åtgärder i efterskott om man konstaterar en brist. Det är en rekommendation att styrelsen aktivt tar del i upprättandet av den risk- och väsentlighetsanalys (ROV) som ska ligga till grund för internkontrollplanen och att denna plan antas av styrelsen vid verksamhetsårets inledning men även att styrelsen aktivt följer upp kontrollplanen löpande under året. Styrelsen ska även ta ställning till om internkontrollen under året varit otillfredsställande, tillfredsställande eller god. Jag som granskare rekommenderar betyget tillfredsställande under förutsättning att råden ovan efterlevs.

### **Uttalande**

Jag bedömer sammantaget att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt föreningens stadgar och i enlighet med överenskommelsen mellan medlemsregionerna samt att föreningens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Styrelsen har löpande under året erhållit ekonomiska rapporter samt avstämningar kring det systematiska arbetsmiljöarbetet och på ett adekvat sätt agerat på denna information.

Verksamheten bedöms ha uppfyllt det kommunala ändamålet som det formulerats i de sagda styrande dokumenten. Det åligger dock styrelsen att fatta ett beslut med konstaterande av om ändamålet uppfyllts eller ej och att tydligt protokollföra detta.

Utifrån min granskning tillstyrker jag att styrelsens ledamöter och den anställda verksamhetsledaren av föreningsstämman beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2025.

Tingsryd 2026-03-25

*Patrick Ståhlgren*

förtroendevald revisor utsedd av Region Kronoberg