



Grundläggande granskning av kommunala bolag

Växjö & Co AB

2026-04-17

Jörn Wahlroth, certifierad kommunal revisor
Ellen Broqvist, verksamhetsrevisor

Azets Revision och Rådgivning AB

Innehåll

1.	Sammanfattning och rekommendationer	3
2.	Inledning och bakgrund	6
3.	Metod, avgränsning och tidplan	11
4.	Styrande förutsättningar	14
5.	Resultat av granskningen	16
6.	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	22



Sammanfattning och rekommendationer



1. Sammanfattning

Azets har av Växjö kommuns lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens kommunala bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. För respektive bolag i bolagskoncernen upprättas en separat rapport. Rubricerad rapport avser Växjö & Co AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrelse och VD för Växjö & Co AB endast delvis har säkerställt en tillräcklig struktur för styrning och uppföljning av verksamhet, ekonomi och intern kontroll.

I följande avsnitt följer de rekommendationer som avlämnas i samband med granskningen. För vidare beskrivning av bedömning per revisionsområde hänvisas till kapitel 5 i rapporten. Samlad bedömning och rekommendationer återfinns i rapportens sju kapitel.

1.1 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi VD och styrelse Växjö & Co AB att:

- Säkerställa att uppföljning av verksamheten, ekonomin och internkontrollen följs upp och dokumenteras under pågående år och samlat efter det att året avslutats
- Tillse att det av bolagets internkontrollplan framgår vem/vilka som ansvarar för kontrollen av riskområdena



Inledning och bakgrund



2. Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i kommunen, vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

2.1 Syfte

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

2.2 Revisionsfrågor

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen och VD säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultat under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen och VD säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen och VD säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
- Vidtar styrelsen och VD åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

Intern kontroll

- Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?



2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Lagar som styr bolagets verksamhet
- Ägardirektiv
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut



Metod, avgränsning och tidplan



3. Metod och avgränsning

Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2025. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen färdigställs och avslutas först efter slutrevisionsmöten 2026.

Rubricerad rapport avser Växjö & Co AB.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av underlag såsom mål- och uppföljningsdokument, uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning, delårsrapport, årsredovisning och bolagsstyrningsrapport
- Underlaget har legat till grund för dialogmöten bolaget
- Protokollsgranskning

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med Azets interna rutiner. Rapporten har varit föremål för sakgranskning av bolagets VD.



3.1 Bedömningskriterier

Bolagens/bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

Styrande förutsättningar



4.1 Ägardirektiv och bolagsordning

Ägardirektiv och bolagsordning för Växjö & Co AB har fastställts av fullmäktige 2021-05-18 (§ 101).

Av bolagsordningen framgår att föremålet för bolagets verksamhet, vilket är att verka för Växjö som besöksdestination, marknadsföra och sälja kongresser, konferenser och evenemang, samt samordna, lotsa och tillhandahålla konferensservice med därmed förenlig verksamhet. Bolaget ska även verkställa de ägardirektiv och beslut som fastställts av Växjö kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Vidare ska verksamheten bedrivas åt ägaren / i ägarens ställe inom ramen för Växjö kommuns kompetens. Av bolagsordningen framgår även att bolagets verksamhet ska drivas utan vinstintresse och eventuellt överskott ska återinvesteras i bolaget för att främja bolagets ändamål.

I ägardirektivet har ägaren utvecklat vilka ramar som gäller för bolagets verksamhet samt hur verksamheten ska finansieras, frågor bolaget har att beakta samt övriga förutsättningar för dess verksamhet. Innan bolaget verkställer investeringar om 1 mnkr ska kommunstyrelsen beredas tillfälle att yttra sig över investeringen samt i övrigt besluta om uppföljning av investeringen ska göras på ett visst sätt. Detta gäller inte investeringar som enligt ägardirektiv, bolagsordning, lag eller av annan anledning ska godkännas av kommunfullmäktige.

Bolaget ska årligen anta en verksamhetsplan för de närmsta tre åren, varav det första detaljplaneras och budgeteras, samt en affärsplan. Handlingarna ska lämnas till kommunstyrelsen senast under december månad varje år.

Till skillnad från övriga kommunala bolag i kommunkoncernen som genomgått grundläggande granskning, utgörs inte styrelsen för Växjö & Co AB av förtroendevalda politiker. Istället utgörs styrelsen av kommunala tjänstepersoner, samt företrädare från näringsliv och föreningar i Växjö kommun med omnejd. Enligt uppgift innebär detta att besluten som fattas av bolagets styrelse inte är bindande.



Resultat av granskningen



5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, de dialoger som genomförts med bolaget samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.



5.1.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2025	Fastställd av kommunfullmäktige 2021-05-18, § 101
Bolagsordning 2025	Fastställd av kommunfullmäktige 2021-05-18, § 101
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja, genom affärsplan antagen 2025-02-12 (§ 10)
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	ET. Vi har inte tagit del av underlag som styrker detta.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	ET. Vi har inte tagit del av underlag som styrker detta.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	ET. Vi har inte tagit del av underlag som styrker detta.

Generella iakttagelser

Styrelsen har fastställt affärsplan för 2025. Affärsplanen behandlades vid styrelsens sammanträde 2025-02-12. Av affärsplan framgår bolagets målsättningar för perioden 2025-2027:

- Fortsätta stärka Växjö som en attraktiv mötes- och evenemangsstad
- Bidra till utveckling av besöksnäringen i Växjö kommun
- Vara en trygg och attraktiv organisation med engagerade medarbetare

Det finns två eller fler underliggande målsättningar för samtliga av de tre målen. Dessa förtydligar vad bolaget syftar till att uppnå med målen.

Genom granskningen har vi inte kunnat styrka att bolaget följer upp måluppfyllelsen under året, vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser eller beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllnaden. Vi har inte heller tagit del av en samlad uppföljning av måluppfyllnaden för helåret.

5.1.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 antagen	ET. Datum för antagande och budgetens storlek framgår inte av mottagen dokumentation.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Styrelsen får information om ekonomi vid sina sammanträden. T.ex. vid deras sammanträde i februari.

Ekonomiskt resultat 2025	Budgetuppföljning i sept 2025	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	4,7 mnkr	ET
Verksamhetens kostnader	4,4 mnkr	ET
Årets resultat	0,3 mnkr	ET

Generella iakttagelser

Vi har inte tagit del av beslut kring fastställande av budget för Växjö & Co AB. Datum för antagande och budgetens storlek framgår inte av mottagen dokumentation.

Av bolagets protokoll och övrigt underlag framkommer att ekonomin följts upp regelbundet under året.

Vid budgetuppföljningen per september prognostiseras intäkterna för helåret till 4,7 mnkr och verksamhetens kostnader för helåret till 4,4 mnkr, varav 3,6 mnkr går till personalkostnader. Resultatet för helåret prognostiseras till 0,3 mnkr.

Vid tidpunkten för granskningen har bolagets årsredovisningen ännu inte färdigställts. Därför kan vi inte uttala om hur antagen budget efterlevts i praktiken.

5.1.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Ja, styrelsen informerades om 2025 års kontrollplan vid sammanträdet 2025-02-12
Internkontrollplan 2025 antagen av styrelsen	Planen har avhandlats vid styrelsens sammanträde 2025-02-12 (§ 11).
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja
Antal kontrollområden 2025	3
Uppföljning av internkontrollplan 2025	Nej, inte vid tidpunkten för granskningen.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Nej, inte vid tidpunkten för granskningen.
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja

Generella iakttagelser

Bolaget har fastställt en internkontrollplan för 2025. I internkontrollplanen för 2025 har tre riskområden identifierats:

- Verksamhetsrisker
- Omvärldsrisker
- Bristande efterlevnad av regelverk

Utifrån de tre riskområdena har fem risker identifierats:

- Vårt uppdrag och frågan om besöksnäringen och platsvarumärket, risk att viktiga frågor faller mellan stolarna (Verksamhetsrisk)
- Flyglinje mellan Växjö och Stockholm saknas, vilket ökar risken att vissa evenemang och möten inte förläggs i Växjö (Verksamhetsrisk)
- Risk för attentat vid evenemang p.g.a förändrade säkerhetsläget (Omvärldsrisk)
- Risk för felaktig hantering i samband med handläggning av evenemangsstöd (Bristande efterlevnad av regelverk)
- Risk för felaktig upphandling (Bristande efterlevnad av regelverk)

För samtliga risker framgår riskvärden och hur de ska kontrolleras. Det framgår inte vem som ansvarar för att genomföra kontrollerna. Styrelsens uppföljning av internkontrollplan ska, enligt kommunens reglemente för internkontroll, följas upp senast i samband med årsbokslutet. Vid tidpunkten för granskningen har vi inte tagit del av en samlad uppföljning av kontrollområdena och internkontrollplanen som helhet.

5.1.4 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Styrelsen har fastställt affärsplan för 2025. Av planen framgår bolagets målsättningar för 2025-2027. Till varje mål finns två eller fler underliggande målsättningar. Genom granskningen har vi inte kunnat styrka att bolaget följer upp måluppfyllelsen under året eller vidtar åtgärder vid eventuella avvikelser. Därmed har vi inte heller kunnat verifiera att styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllnaden. Vi kan inte heller se att bolaget gjort en samlad uppföljning av sin måluppfyllnad.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vi har inte tagit del av beslut kring fastställande av bolagets budget. Datum för antagande och budgetens storlek framgår inte heller av mottagen dokumentation. Vid budgetuppföljning per september prognostiserades resultatet för helåret till 0,3 mnkr. Vid tidpunkten för granskningen har bolagets årsredovisningen ännu inte färdigställts. Därför kan vi inte uttala om hur budgeten efterlevts i praktiken.

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Bolaget har fastställt en internkontrollplan för 2025 där tre riskområden och fem tillhörande risker har identifierats. För samtliga risker framgår riskvärden och hur de ska kontrolleras. Det framgår däremot inte vem som ansvarar för att genomföra kontrollerna. I vår granskning har vi inte tagit del av underlag som kan styrka att uppföljning genomförts under året eller att en samlad uppföljning gjorts efter årets slut.



Samlad bedömning och rekommendationer



6. Samlad bedömning och rekommendationer

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Växjö & Co AB endast delvis säkerställt att bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi vd och styrelsen i Växjö & Co AB att;

- Säkerställa att uppföljning av verksamheten, ekonomin och internkontrollen följs upp och dokumenteras under pågående år och samlat efter det att året avslutats
- Tillse att det av bolagets internkontrollplan framgår vem/vilka som ansvarar för kontrollen av riskområdena