



Grundläggande granskning av Destination Uppsala AB 2025

Revisionsrapport: Destination Uppsala AB

2026-02-26

Micaela Hedin, certifierad kommunal revisor
Lisa Lohi, verksamhetsrevisor

Azets Revision och Rådgivning AB

Sammanfattning och rekommendationer



Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Azets Revision och Rådgivning AB har av Uppsala Destination AB:s lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av Destination Uppsala AB. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen har varit att 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 bolaget lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att Destination Uppsala AB har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.


Vi rekommenderar bolagsstyrelsen att:

- Säkerställa att det tydliggörs i uppföljningen av kommunfullmäktiges fokusmål hur målindikatorerna har beaktats vid bedömning av måluppfyllelsen.



Bedömningskriterier

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

Bedömningsnivå	Bedömningsymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

Destination Uppsala AB, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning:

Vår bedömning är att Destination Uppsala under 2025 i allt väsentligt har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning av sina verksamheter. Bedömningen grundar sig på att bolaget följt upp kommunfullmäktiges fokusmål och uppdrag. Vi noterar dock att de mätbara indikatorerna som anges tillhöra fokusmålen i affärsplanen inte återfinns i helårsuppföljningen av fokusmålen. Vi anser därav att det är otydligt hur indikatorerna har beaktats vid bedömningen i måluppfyllelsen.



Bedömning ekonomistyrning och uppföljning:

Vår bedömning är att bolaget har haft en ändamålsenlig ekonomistyrning och uppföljning under verksamhetsåret. Bolaget avslutade verksamhetsåret med ett positivt utfall om 115 tkr gentemot det budgeterade resultatet på 0 tkr.



Bedömning intern kontroll och uppföljning:

Vår bedömning är att bolaget har haft en tillräcklig struktur på sin interna kontroll och uppföljning av den under verksamhetsåret. Bedömningen grundar sig i att bolaget löpande har följt upp på internkontrollplanen under 2025 och beslutat om åtgärder för samtliga kontrollmoment som påvisat brister/anmärkning.



Inledning och bakgrund



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. Räkenskaperna 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 revisions sed 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.



Syfte

Granskningens syfte 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 bolaget 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.

Revisionsfrågor

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
- Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
- 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 säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
- Vidtar styrelsen 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?



Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Lagar som styr bolagets verksamhet
- Ägardirektiv
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- Reglemente för intern kontroll



Metod, avgränsning och tidplan



Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2025. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån nedanstående styr- och uppföljningsdokument som upprättats under året. Granskningen färdigställs och avslutas först efter slutrevisionsmöten 2025.
- Granskningen har omfattat Destination Uppsala AB.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av underlag såsom måldokument, uppdrag, internkontrollreglemente, ägardirektiv och bolagsordning.
- Protokollsgranskning.



Resultat av granskningen



Verksamhetsstyrning

Generella iakttagelser

Av Destination Uppsala AB:s affärsplan för 2025-2027 framgår att bolaget antagit samtliga av kommunfullmäktiges uppdrag (12 st) riktade till bolaget. Vidare har bolaget antagit egna bolagsmål som ska bidra till att bolaget bidrar till kommunfullmäktiges fokusmål. Till samtliga fokusmål finns det mätbara indikatorer. Därtill har bolaget formulerat strategier för att nå målen, där det i beskrivningen till strategin finns uppsatta kvantitativa mål.

Av kontakt med bolaget framgår att bolaget rapporterar i uppföljning av kommunfullmäktiges mål i systemet Hypergene till kommunledningskontoret. Utöver det följer styrelsen hur bolaget arbetar i förhållande till kommunfullmäktiges mål inom ramen för styrelsearbetet. Det uppges dock att uppföljning kan tydliggöras ytterligare genom en mer uttalad dokumentation i styrelseprotokollen.

Vi har tagit del av uppföljningen som genomförts av kommunfullmäktiges fyra fokusmål. Av uppföljningen framgår att samtliga fokusmål bedöms vara i hög grad uppfyllda. Vi noterar att de mätbara indikatorerna i affärsplanen som uppges tillhöra kommunfullmäktiges fokusmål inte återfinns i bedömningen avseende måluppfyllelsen.

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2025	Ja
Bolagsordning 2025	Ja
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	I allt väsentligt
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Ej tillämpligt
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ej tillämpligt



Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 antagen	Ja
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ej tillämpligt
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej tillämpligt

Ekonomiskt resultat 2025	Helårsprognos vid delår 2	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	36 880 tkr	37 959 tkr
Verksamhetens kostnader	- 36 880 tkr	-37 844 tkr
Årets rörelse resultat	0 tkr	115 tkr

Generella iakttagelser

Av budgeten för 2025 framkommer det att bolaget inte har något investeringsbehov för perioden 2025-2027. Vidare har de inga lån i dagsläget och ser inte heller några behov för framtida lån. Bolagets budgeterade rörelseresultat för år 2025 var 0 tkr.

Vid delårsrapporten per april och augusti prognostiserades rörelseresultatet per helår till 0 tkr vilket är i linje med budgeten.

Av bolagets årsredovisning framgår att bolagets rörelseresultat uppgår till 115 tkr, vilket är ett positivt utfall gentemot det budgeterade resultatet på 0 tkr. Bolaget uppnår således resultatkravet utifrån det finansiella ägardirektivet. Resultatet efter finansiella poster uppgår till 774 tkr.

Finansiella ägardirektiv	2025	2026	2027
Investeringar	0	0	0
Resultatkrav: Resultat före finansnetto	0	0	0
Resultat före finansnetto/nettoomsättning	N/A	N/A	N/A
Resultat efter finansnetto	0	0	0



Intern kontroll

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Ja
Internkontrollplan 2025 antagen av styrelsen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	20
Uppföljning av internkontrollplan 2025	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja

Generella iakttagelser

Styrelsen beslutade 2024-11-19 att anta internkontrollplanen för år 2025. Uppföljning av internkontrollplanen har genomförts per april, varav styrelsen även beslutade att revidera internkontrollplanen med tillägget av ett nytt obligatoriskt kontrollmoment.

Internkontrollplanen innehåller samtliga obligatoriska kontrollområden enligt riktlinjerna för internkontroll. I internkontrollplanen framgår riskbeskrivning, kontrollmoment, kontrollmetod, ansvarig för kontroll samt tidpunkt för uppföljning

I uppföljningen per april följs fyra kontrollmoment upp, varav två kontrollmoment har fått en anmärkning. Uppföljning av internkontrollplanen har även genomförts per augusti och per helår. I helårsuppföljningen av internkontrollplanen framgår att ett kontrollmoment har genomförts med anmärkning. Ett annat kontrollmoment påvisade ingen anmärkning, men att det har varit en bristfällig kontroll i samband med leverantörsbyte vid en upphandling som har lett till betydande ekonomiska konsekvenser. Tillhörande samtliga kontrollmoment finns det presenterade åtgärder för arbetet framåt.



Iakttagelser från bolagsdialog

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vid bolagsdialogen informerade bolaget om att de är i processen av att arbeta med samtliga av de mål och uppdrag från deras verksamhetsplan för 2025. Styrelsen får månadsvisa rapporteringar från VD som omfattar en sammanställning av uppnådda verksamhetsmål och relevanta nyckeltal.

Ekonomistyrning och uppföljning

Vid bolagsdialogen hade bolaget en positiv budgetavvikelse. Senaste prognosen visar på ökade intäkter genom ytterligare partnerskap och extern medfinansiering.

Intern kontroll och uppföljning

Vid bolagsdialogen framhölls det att bolagets internkontrollarbete bedrivs inom den ordinarie verksamheten där VD har ansvar för arbetet. Styrelsen involveras inom ramen för ordinarie styrelsearbete. Styrelsen beslutar om internkontrollplan och sätter en tidsplan för när och hur respektive risk följs upp.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

Risker som bolaget lyfte är bland annat det ekonomiska läget och ökade drift- och personalkostnader. Bolaget framhöll även att det blir allt viktigare att resmål betraktas som tryggt för resenärerna samt att det finns ett större krav på hållbarhet hos resenärer.



Denna rapport har upprättats på uppdrag av Destination Uppsala AB:s lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan,

Micaela Hedin
Certifierad kommunal revisor

Lisa Lohi
Verksamhetsrevisor

