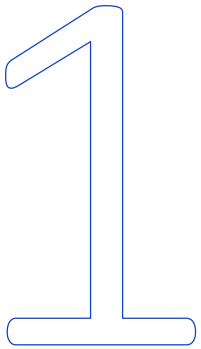
Grundläggande granskning av Gotlands Filmfond AB

2026-03-12

Mikael Lind, certifierad kommunal revisor
Klara Löwenberg, verksamhetsrevisor
Lisa Lohi, verksamhetsrevisor

Azets Revision och Rådgivning AB

Sammanfattning och rekommendationer



1. Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Region Gotlands lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av regionens bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Rubricerad rapport avser Gotlands Filmfond AB.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolagen 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.

Denna revisionsrapport har upprättats av Azets Revision & Rådgivning på uppdrag av Gotlands filmfond AB:s lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan.

Granskningens resultat presenteras i kapitel 5. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras styrande förutsättningar som bedömningar sedan ställs i relation till.

Samlad bedömning och rekommendationer återfinns i rapportens sjätte kapitel.

1.1 Samlad bedömning

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

Bedömningen grundar vi på att bolaget har uppfyllt samtliga mål i ägardirektivet. Vid granskning av styrelseprotokollen har vi dock inte kunnat utläsa att uppföljningen av ägardirektiven dokumenteras löpande under året, utöver det som redovisas i verksamhetsberättelsen.

Avseende ekonomin framgår det att bolaget inte budgeterade för några intäkter utöver bolagets tillgängliga medel. Kostnaderna budgeterades till ca 3,8 mnkr. Av bolagets årsredovisning framgår dock att bolagets kostnader uppgår till ca 5 mnkr. Vi har inte av protokoll kunnat utläsa att några åtgärder har vidtagits för att hålla kostnaderna inom beslutad kostnadsbudget.

Av granskningen framgår att bolaget har genomfört en riskanalys under året, men då riskerna värderades som låga har ingen internkontrollplan tagits fram för bolaget. En uppföljning av internkontrollen har således inte genomförts.

1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi styrelsen i Gotlands filmfond att:

- Säkerställ att uppföljning av målen i ägardirektiven följs upp löpande och dokumenteras tydligt i styrelseprotokollen.
- Säkerställ att åtgärder vidtas vid eventuella avvikelser från budget.
- Säkerställ att en internkontrollplan årligen tas fram och följs upp. Internkontrollplanen bör med fördel inkludera uppföljande kontroller som syftar till att säkerställa att verksamheten efterlever den lagstiftning, regelverk samt rutiner och riktlinjer som är av relevans för verksamheten.
- I dialog med ägaren verka för att ägaren tydliggör i vilken omfattning bolaget omfattas av *Riktlinje för internkontroll (RF 2022-02-21) .*
- I dialog med ägaren verka för att ägaren tydliggör i vilken omfattning bolaget omfattas av Region Gotlands aktieägarpolicy.

Inledning och bakgrund

2

2. Bakgrund

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

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 uppmärksammats 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 uppmärksammats 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 uppmärksammats avseende intern kontroll under året?

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Ägardirektiv
- Regionfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- Riktlinje för internkontroll

Metod, avgränsning och tidplan

3

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 2025.

Rubricerad rapport avser Gotlands filmfond AB

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av underlag såsom ägardirektiv, bolagsordning, årsredovisning, verksamhetsberättelse.
- Dialogmöten
- Protokollsgranskning

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

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

4.1 Styrmodell



4.1 Styrmodell forts.

- Av mål och budget 2025-2027 framgår att med start 2024 har Region Gotland 5 prioriteringar som samtliga bidrar till hållbarhetsmålen och Agenda 2030. Prioriteringarna är följande:

1. Region Gotland ska prioritera en skyndsam energi- och klimat omställning
2. Region Gotland ska prioritera ett hållbart växande Gotland
3. Region Gotland ska prioritera hälso-främjande arbete och utveckla tidiga förebyggande insatser
4. Region Gotland ska prioritera god arbetsmiljö genom aktivt ledarskap och medarbetarskap
5. Region Gotland ska prioritera samverkan och planering av beredskapsarbetet

- I mål- och budget dokumentet har regionfullmäktige beslutat om mål till nämnderna och till bolagen, vissa av målen är gemensamma medan vissa mål är verksamhetsspecifika.
- Av policy för ekonomistyrning (RF) framgår att bolagen styrs genom aktieägarpolicy, bolagsordning och ägardirektiv som beslutas av regionfullmäktige

4.1 Styrmodell forts.

Av Region Gotlands aktieägarpolicy (RF 2025-12-10) framgår att bolagsformen bör begränsas till verksamheter som har en klar intäktssida som kan förväntas finansiera bolagets verksamhet eller där regionen genom samägande kan uppnå påvisbara fördelar. Ägande huvudsakligen syftande till att ikläda regionen ansvar för frivillig verksamhet som är bidragsberoende bör undvikas. Ägande endast syftande till samråd bör inte heller eftersträvas.

Vidare framgår det att regionen har fastställt övergripande direktiv och riktlinjer i olika policys som gäller generellt för regionens verksamheter. Bolagen ska känna till dessa samt verka för att dess intentioner i tillämpliga delar följs och inarbetas i bolagens egna direktiv och riktlinjer.

Det anges att ägardirektivens struktur och innehåll ska formuleras på följande sätt:

- Samordnings- och konkreta verksamhetsdirektiv. Anger direktiv för hur bolaget förväntas verka och utvecklas, exempelvis mål för ekologisk och social hållbarhet, kvalitet och marknad.
- Ekonomisk hållbarhet. Anger vilken lönsamhet och självfinansieringsgrad bolaget förväntas ha utifrån ägarens krav och förväntningar på bolaget.
- Informationsdirektiv. Anger vilka frågor som ska vara föremål för fullmäktiges ställningstagande.

4.1 Styrmodell forts.

Regionfullmäktige har antagit ägardirektiv för bolaget för tidsperioden 2024 – 2027. Av ägardirektivet framgår det att bolagets verksamhet ska vara att investera i utvalda film- och dramaserieproduktioner med regional relevans och därmed förenlig verksamhet.

Enligt ägardirektivet har bolaget har följande mål under perioden 2024-2027.

- Minst en produktion per år ska förläggas på Gotland till följd av bolagets arbete
- Minst ett bolag har fått hjälp med att finansiera utveckling av en presumtiv filmproduktion
- Hela (100 %) av Gotlands Filmfond AB:s insats i produktioner ska spenderas på Gotland

Dessa mål återfinns, riktade mot bolaget, i Region Gotlands mål och budget för 2025.

Av ägardirektiv framgår inte något specifikt resultatkrav för bolaget. Av bolagsordningen framgår att bolaget inte har som syfte att generera vinst.

4.2Riktlinje för internkontroll

Regionfullmäktige har 2022-02-21 fastställt riktlinje för internkontroll. Det framgår att riktlinjen för internkontroll riktar sig till både förtroendevalda, chefer och medarbetare inom regionen och bolagen. Utöver denna övergripande skrivning framgår dock ingen ytterligare information om vilka delar av riktlinjens innehåll som specifikt är tillämpliga för bolagen. Nedan redogörs för vilka ansvarsområden som riktas till nämnderna enligt riktlinjen.

Nämndernas ansvar enligt för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnderna ska säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av det interna kontrollarbetet ska varje nämnd genomföra en *riskanalys*. Riskanalysen ska dokumenteras och genomföras med stöd av regionens mall.

Baserat på riskanalysen ska nämnderna årligen besluta om en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Internkontrollplanen ska innehålla:

- Sammanfattning av resultat från genomförd riskanalys
- Vilka processer/rutiner som ska kontrolleras
- Vilka kontrollmoment som ska göras
- Hur kontrollerna ska göras
- Hur uppföljning/återrapportering ska ske

Resultat av granskningen

5

5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, den dialog 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	Ja
Bolagsordning 2025	Ja
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer regionfullmäktiges direktiv	Ja
Bolagets mål har en tydlig koppling till regionfullmäktiges 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	Bolaget uppnår uppsatta mål
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Bolaget uppnår uppsatta mål

Generella iakttagelser

Baserat på målen i ägardirektiven har en verksamhetsplan för 2025 arbetats fram. Styrelsen har beslutat om verksamhetsplanen 2025-02-07. Verksamhetsplanen inkluderar tolv aktiviteter baserat på målen från ägardirektiven. Noterbart är att verksamhetsplanen är i form av en excelfil. Där framgår det inte vem som ansvarar för aktiviteterna eller när de ska följas upp.

Av protokollsgranskning framgår att uppföljning av bolagets verksamhet genomförs regelbundet, dock framgår inte uppföljning av måluppfyllelse. Av dialog med bolaget framgår att uppföljning av ägardirektiven genomförs två gånger per år vid ägardialoger samt vid framtagandet av verksamhetsberättelsen. Av det material vi har tagit del av från ägardialogen framgår att uppföljning av ägardirektiven var en diskussionspunkt, men det framgår inte information om måluppfyllnad.

Av verksamhetsberättelsen framgår att bolaget bedömer att samtliga av målen som anges i ägardirektiven har uppfyllts under år 2025.

5.1.2 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	Framgår ej
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Framgår ej

Ekonomiskt resultat 2025	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	68 164 kr
Verksamhetens kostnader	- 5 162 069 kr
Årets rörelseresultat	- 5 093 905 kr

Generella iakttagelser

Styrelsen har 2025-02-07 beslutat om en budget för år 2025. Av budgeten framgår att bolagets intäkter för året består av tillgängliga medel som uppgår till 7 155 tkr. Kostnaderna för året budgeteras till 3 770 tkr.

Av ägardirektiv framgår inte något specifikt resultatkrav för bolaget. Av bolagsordningen framgår att bolaget inte har som syfte att generera vinst.

Av protokollsgranskning framgår att uppföljning av det ekonomiska resultatet har genomförts vid styrelsemöten.

Vi har tagit del av material från ägardialogen varav det anges att bolaget prognostiserar ett negativt resultat om 5 061 tkr. Vidare framgår att bolaget inte har erhållit någon finansiering från regionen för år 2025.

Av bolagets årsredovisning framgår att årets resultatet efter finansiella poster är – 5 095 tkr. Vidare framgår det att årets rörelseresultat är – 5 093 tkr. Bolagets resultat är således en negativ avvikelse gentemot budget, men är relativt likt det prognostiserade resultatet.

5.1.3 Intern kontroll

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

Generella iakttagelser

Bolagsstyrelsen har genomfört en riskanalys av två risker för 2025. Riskerna som utvärderades var:

- 100% spend spenderas inte utifrån fondens regler.
- Gotlands filmfond brister i information till ägaren.

Riskerna värderades med ett riskvärde mellan tre och fyra. Med anledning av den låga värderingen har styrelsen motiverat att ingen internkontrollplan för 2025 ska upprättas. Det framgår att bolagsstyrelsen har för avsikt att följa upp på riskerna i sitt ordinarie arbete.

5.1.5 Iakttagelser från bolagsdialog – 2025-11-19

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Styrelsen består av fyra personer. Bolaget har vid tidpunkt för bolagsdialogen ingen personal. Enligt bolaget är nuvarande ägardirektiv ändamålsenliga. Återrapportering av måluppfyllnad utifrån ägardirektiven sker via ägardialog och verksamhetsberättelse.

Ekonomistyrning och uppföljning

Under år 2025 mottog filmfonden ingen finansiering från regionen. Inför år 2026 har regionfullmäktige beslutat att tilldela Gotlands filmfond 3 mnkr. Filmfondens intäkter består i huvudsak av det stöd som erhålls från regionen.

Vid tillfälle för bolagsdialogen prognostiserar bolaget ett negativt resultat per helår om 5,1 mnkr. Det egna kapitalet i bolaget uppgår till 7,7 mnkr. Prognos för det egna kapitalet år 2026 är 2,6 mnkr.

Intern kontroll och uppföljning

En riskanalys har genomförts utifrån regionensmall. Då riskerna värderas som låga har ingen internkontrollplan tagits fram.

Övrigt information

Vid årsskiftet lämnar ordförande sitt uppdrag.

Samlad bedömning och rekommendationer

6

6.1 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vår bedömning är att styrelsen i Gotlands Filmfond AB i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömningen baseras på att bolaget uppnår samtliga mål som i ägardirektiven är riktade till bolaget. Enligt dialog med bolaget sker uppföljningen av måluppfyllelsen i samband med ägardialogen och genom verksamhetsberättelsen. Vid granskning av styrelseprotokollen har vi dock inte kunnat utläsa att uppföljningen dokumenteras löpande under året, utöver det som redovisas i verksamhetsberättelsen. Vi anser därför att det bör framgå tydligare i protokollen när uppföljning av målen genomförs.



Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vår bedömning är att styrelsen i Gotlands Filmfond endast delvis har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning och uppföljning.

Av granskningen framgår det att bolaget inte fått någon finansiering av regionen, varav bolaget inte budgeterade för några intäkter för året. Vi uppmärksammar att bolagets syfte inte är att generera vinst till ägarna. Av granskningen framgår att bolaget budgeterade kostnader om ca 3,8 mnkr. Av årsredovisningen framgår dock att kostnaderna för året uppgår till ca 5,2 mnkr. Av protokollsgranskning framgår inte några beslutade åtgärder för att reducera kostnaderna eller tydlighet i överväganden kring att ge ut stöd utöver budget, varav vår bedömning är att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits av styrelsen.



Vidare noterar vi att det i regionens aktieägarpolicyn anges att bolagsformen bör begränsas till verksamheter som har en klar intäktssida som kan förväntas finansiera bolagets verksamhet eller där regionen genom samägande kan uppnå påvisbara fördelar. Vidare anger policyn att ägande huvudsakligen syftande till att ikläda regionen ansvar för frivillig verksamhet som är bidragsberoende bör undvikas. Vi anser att det är otydligt vad denna skrivning innebär för bolaget.

6.1 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Vår bedömning är att styrelsen i Gotlands Filmfond AB inte har säkerställt en ändamålsenlig uppföljning av den interna kontrollen. Bedömningen baseras på att bolaget inte har antagit en internkontrollplan för år 2025. Således har ingen uppföljning av internkontrollen under året genomförts. Vi anser att en internkontrollplan årligen bör tas fram vilken med fördel bör innehålla uppföljande kontroller som säkerställer att verksamheten efterlever den lagstiftning, regelverk, rutiner och riktlinjer som är av relevans för verksamheten.

Vi uppmärksammar att det av riktlinjerna för internkontroll är otydligt vilka delar som är tillämpliga för bolagen.



6.3 Samlad bedömning

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 Gotlands filmfond AB endast delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

6.1 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi styrelsen i Gotlands filmfond att:

- Säkerställ att uppföljning av målen i ägardirektiven följs upp löpande och dokumenteras tydligt i styrelseprotokollen.
- Säkerställ att åtgärder vidtas vid eventuella avvikelser från budget.
- Säkerställ att en internkontrollplan årligen tas fram och följs upp. Internkontrollplanen bör med fördel inkludera uppföljande kontroller som syftar till att säkerställa att verksamheten efterlever den lagstiftning, regelverk samt rutiner och riktlinjer som är av relevans för verksamheten.
- I dialog med ägaren verka för att ägaren tydliggör i vilken omfattning bolaget omfattas av *Riktlinje för internkontroll (RF 2022-02-21) .*
- I dialog med ägaren verka för att ägaren tydliggör i vilken omfattning bolaget omfattas av Region Gotlands aktieägarpolicy