

# Granskningsredogörelse för lekmannarevision 2022

Storumans kommunföretag AB

April 2023



*Bo Rehnberg*  
*Cert. kommunal revisor*

# *Inledning*

## **Bakgrund**

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisionen årligen ska granska kommunens samlade verksamhet.

Granskningen ska bestå av följande delar:

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning

Den grundläggande granskningen fokuserar dels på hur styrelsen på övergripande nivå utövar styrning och kontroll över de uppdrag den tilldelats av ägaren, dels i vilken grad bolaget uppnår ställda mål. I granskningen görs även uppföljning av föregående års iakttagelser.

Den fördjupade granskningen sker i samverkan med kommunens förtroendevalda revisorer. Granskningen omfattar kommunens samlade verksamhet (kommun + bolag). Val av granskningsområde sker utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.

Revisionsobjekt i granskningen är Storumans Kommunföretag AB.

## **Syfte och revisionsfrågor**

Syftet med granskningen är att ge vald lekmannarevisor ett underlag till uttalande i granskningsrapport. Årets granskning ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Har bolagsstyrelsernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll? (Grundläggande granskning)
2. Bedrivs koncernens arbete med informationssäkerhet med tillräcklig intern kontroll? (Fördjupad granskning)

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 samt följsamhet till mål och budget 2022.

## **Metod och avgränsning**

Granskningen har skett genom dokumentanalys samt kompletterande intervjuer med företrädare för bolaget. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

1

Grundläggande  
granskning 2022

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har i dec (§70) fastställt verksamhetsplan 2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Godkänt budget 2023-2026 i dec 2022 (§72). Omfattar såväl moderbolag som koncern.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Mål återfinns i verksamhetsplan. Rör områdena näringslivsutveckling, personal samt hållbarhet.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Ekonomiska mål finns i verksamhetsplan/budget 2023. Mål för resultat resp. soliditet. Omfattar moder/koncern.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mätbara måttal för verksamhet och ekonomi.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Framgår av styrelsens arbetsordning. Beslutad i maj 2022 (§41).
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Löpande ekonomirapportering innehåller årsprognos. I delårsrapport 0831 lämnas årsprognos för verksamheten.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Årsprognos 0831: Indikerar god måluppfyllelse. Styrelsen har inte behövt vidta åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 0831: Indikerar god måluppfyllelse. Styrelsen har inte behövt vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisar överlag god måluppfyllelse. Delvis måluppfyllelse inom området näringslivsutveckling.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: 1 675 tkr (koncern) resp. 251 tkr (moderbolag). Moder/koncern når finansiellt mål avseende soliditet.

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i stort utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2022. Bolaget har delvis nått uppställda mål avseende näringslivsutveckling.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt år 2022. Nått ekonomiska måltal för moderbolag och koncern.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022.

## Rekommendationer

Ingen rekommendation lämnas med anledning av genomförd revision.

# 2

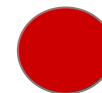
Kommunkoncernens  
arbete med  
informationssäkerhet

# ***Kommunkoncernens arbete med informationssäkerhet***

Kommunrevisionen i Storuman har tillsammans med lekmannarevisorer i kommunägda bolag genomfört en fördjupad granskning hur kommunens samlade verksamhet arbetar med informationssäkerhet. Granskningen har bland annat innefattat den verksamhet som utförs av bolagen.

Granskningen har fokuserat på följande områden: 1) Organisation, ansvar och roller, 2) Styrdokument, 3) Systematiskt arbetssätt samt 4) Kommunstyrelsens kontroll.

Utifrån genomförd granskning görs en sammanfattande bedömning att kommun-koncernens arbete med informationssäkerhet *inte* bedrivs med tillräcklig **intern kontroll**.



I rapporten görs bland annat följande iakttagelser:

- Ägaren har inte utövat någon formell styrning hur kommunens aktiebolag ska arbeta med informationssäkerhet.
- Bolagsstyrelsens ansvar för förvaltningen av dess angelägenheter regleras i aktiebolagslagen. Granskade bolag har i flertalet fall inte preciserat hur organisation, ansvar och roller fördelas inom verksamheten. I flygplatsbolaget regleras ansvaret inom verksamhetsorganisationen delvis genom dess drifthandbok.
- De kommunägda bolagen saknar i flertalet fall egna styrdokument som ger vägledning hur dessa ska arbeta med informationssäkerhet. Viss styrning ges i flygplatsbolagets drifthandbok. I intervjuer framkommer att det är önskvärt att kommunövergripande styrdokument inom området även innefattar bolagen.
- På verksamhetsnivå har det påbörjats insatser för att utveckla koncernens arbete med informationssäkerhet. Arbetat bedöms ännu inte ske på ett tillräckligt systematiskt sätt.
- Av protokollsgranskning framgår att kommunstyrelsen under granskningsperioden inte fått någon återrapportering hur kommunen och dess aktiebolag arbetar med informationssäkerhet. Företrädare för kanslienheten ser ett behov att utveckla uppföljning och återrapportering till kommunstyrelsen inom granskningsområdet.

I rapporten lämnas några generella rekommendationer, bland annat följande:

- Att kommunstyrelsen tar fram ett koncernövergripande styrdokument som beskriver hur kommun och dess bolag ska arbeta med informationssäkerhet.

Granskningen har sammanfattats i revisionsrapport: "Granskning av informationssäkerhet", november 2022, PwC.