

Grundläggande granskning 2020

Storumans kommunföretag AB

Mars 2021



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2020. Bolaget har i låg grad 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 2020. Nått ekonomiska måttal 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 i stort varit tillräcklig under år 2020. Vissa brister i styrning och kontroll har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla styrelsens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Styrelsen prövar hur verksamhetens måluppfyllelse ska förbättras under 2021.
- Styrelsen prövar om bolaget ska upprätta en budget på koncernnivå. I moderbolagets uppdrag ingår att leda och samordna kommunens verksamhet som bedrivs i bolagsform. Moderbolaget fastställer även finansiella mål för koncernen. Genom att upprätta koncernbudget säkerställs dels en god ekonomistyrning dels att finansiella målsättningar får genomslag i styrande planer, i detta fall budgetplan.
- Styrelsen prövar om kommande års delårsrapportering ska innehålla årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisorn ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin.

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har fastställt verksamhetsplan 2021 i november 2020 (§62)
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Godkänt budget 2021 i nov 2020 (§61). Driftbudget för moderbolagets verksamhet. Resultat- och balansbudget för moderbolag och koncern saknas.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Mål återfinns i verksamhetsplan. Rör områdena näringslivsutveckling resp. personal.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Ekonomiska mål finns i verksamhetsplan/budget 2021. Mål för resultat (moder) och soliditet (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	Fastställt uppsiktsplan 2021 (§66). Därutöver finns en antal fasta informationspunkter på dagordning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Den ekonomiska rapporteringen innehåller årsprognos. Årsprognos för verksamhetsmål saknas.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Går ej att bedöma pga avsaknad av verksamhetsprognos.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Se utfall 5b.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse. Låg grad av måluppfyllelse inom området näringslivsutveckling.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Resultat moderbolag: +172 tkr, koncern 1 179 tkr. Moder/koncern når finansiellt mål avseende soliditet.