

Grundläggande granskning 2021

Storumans kommunföretag AB

April 2022



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i stort utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2021. 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 2021. 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 2021. Vissa utvecklingsområden i styrning och kontroll har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla styrelsens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- 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 lekmanrevisorerna 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 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. 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 2022 i december 2021 (§84)
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Godkänt budget 2022 i dec 2021 (§83). 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 2022. 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	Framgår av styrelsens arbetsordning (§42).
	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?	Gul	Årsprognos om delvis måluppfyllelse för kvalitetsmål har inte föranlett styrelsen att vidta åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 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	Resultat moderbolag efter finansiella poster: +2764 tkr, koncern 3 101 tkr. Moder/koncern når finansiellt mål avseende soliditet.