

Grundläggande granskning 2020

Industri- och logistikcentrum i Storuman 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 verksamhet under 2020. Bolaget har delvis nått uppställda verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2020. Bolaget redovisar ett nollresultat för 2020, har delvis nått ekonomiska mål. Årets resultatet påverkats av förlikning avsv. brandstation/kommunförråd
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 uppföljning och kontroll har emellertid noterats.

Rekommendationer

För att utveckla styrelsens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Styrelsen fastställer ett årshjul för styrelsens förvaltning. I årshjulet regleras bland annat hur rapportering till styrelsen (frekvens och innehåll)
- Styrelsen ser till att återrapportering i samband med delårsrapport innefattar årsprognos för bolagets verksamhetsmål/-indikatorer
- Styrelsen prövar hur verksamhetens måluppfyllelse kan förbättras, exempelvis för testverksamhet vid Storumans flygplats.

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 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	Behandlat verksamhetsplan 2021 i november 2020 (§54).
2. Plan för ekonomi	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Godkänt budget 2021 i nov 2020 (§53). Driftbudget för bolagets tre huvudverksamheter. Resultat: +801 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Mål finns i verksamhetsplan. Målen avser bolagets tre huvudverksamheter.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Finns ekonomiska mål för soliditet, resultat samt budgetmål för resp. delverksamhet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ekonomiska mål mätbara. Flertalet mål och indikatorer för verksamheten är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Gul	Ingen rapporteringsplan. Vissa fasta punkter på dagordning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Ekonomirapportering innehåller årsprognos för bolaget, indikerar god måluppfyllelse. Årsprognos för verksamhetsmål saknas.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Går ej att bedöma, se notering 4c (avsaknad av verksamhetsprognos).
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Utifrån lämnad årsprognos har styrelsen inte vidtagit åtgärder. Utfall är sämre än prognos, se 5b.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse för bolagets huvudverksamheter.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Resultat: -3 tkr. Redovisar delvis måluppfyllelse för ekonomiska mål/budgetmål.