

# Grundläggande granskning 2021

Industri- och logistikcentrum i Storuman AB

April 2022



*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 2021. Bolaget har delvis nått uppställda verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2021. Bolaget redovisar ett resultat på 1.7 MSEK efter finansiella poster.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2021. Styrelsearbetet har i flera avseenden utvecklats jämfört med tidigare år.

## Rekommendationer

För att utveckla styrelsens förvaltning lämnas följande rekommendation:

- Styrelsen prövar hur verksamhetens måluppfyllelse kan förbättras.

# 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	Behandlat verksamhetsplan 2022 i november 2021 (§60).
2. Plan för ekonomi	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Godkänt budget 2022 i nov 2021 (§59). Driftbudget för bolagets tre huvudverksamheter. Resultat: +1.1 msek.
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, amortering samt budgetmål för resp. delverksamhet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ekonomiska mål mätbara. Mål i form av måttatta nyckeltal för verksamheten är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	I arbetsordning regleras hur återrapportering till styrelsen ska ske. Godkänd av styrelsen i sept 2021 (§47)
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	5 möten under året. Fått löpande rapportering av verksamhet och ekonomi. Delårsrapportering innehåller årsprognos för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Årsprognos har indikerat att bolaget i huvudsak ska uppnå fastställda mål. Har inte föranlett styrelsen att vidta särskilda åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Prognoser har indikerat att ILC kommer nå årets resultat. Har inte föranlett styrelsen att vidta särskilda åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisar delvis måluppfyllelse för bolagets huvudverksamheter.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Resultat: 1.7 msek efter finansiella poster. Har delvis uppnått ekonomiska mål i verksamhetsplan.