

Granskningsredogörelse för lekmannarevision 2022

Hemavan Tärnaby Airport 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 Hemavan Tärnaby Airport 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	Behandlat verksamhetsplan (VP) 2022 i feb 2022. En revidering har därefter skett i juni 2022 (§7).
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Har behandlat resultatbudget 2022 (april) respektive 2023 (dec). I VP återfinns flerårig investeringsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	VP innehåller vision och mål för flygtrafiktjänster. På verksamhetsnivå finns måltal angivna i ett styrkort.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Budgetmål för drift, resultat och investeringar.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ekonomiska mål mätbara. VP saknar mätbara måltal. På verksamhetsnivå finns mätbara mål (styrkort).
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Gul	Det saknas en heltäckande rapporteringsplan. Vissa direktiv i enskilda beslut samt i arbetsordning (2020).
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Löpande rapportering innehåller årsprognos för ekonomin. Årsredovisning resp. bolagsstyrningsrapport saknar utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse/följsamhet till kommunalt ändamål, vilket är en brist.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Går ej att bedöma pga avsaknad av verksamhetsprognos vid tertial-/delårsrapportering. Bör utvecklas till nästa år.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Se resultatutfall 5b.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Styrelsen har i feb 2023 genomfört årsuppföljning av styrkort 2022 (se 3a, 3c). Redovisar god måluppfyllelse.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: -122 tkr. Soliditet: 32 %. Bolagets fria egna kapital uppgår, efter resultatdisposition 2022, till 238 tkr.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i stort skett på ett ändamålsenligt sätt under året. Verksamheten har i hög grad nått måltal som återfinns i verksamhetens styrkort 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i stort skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget redovisar ett mindre underskott (-122 tkr) för 2022. Soliditet 32 %.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har till övervägande del varit tillräcklig under år 2022. Flera utvecklingsområden avseende styrning och kontroll har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla styrelsens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Komplettera övergripande verksamhetsmål med mätbara måltal/indikatorer
- Uppföljning och utvärdering av styrelsens mål utvecklas, i första hand i delårsrapport, årsredovisning alternativt bolagsstyrningsrapport.
- Fastställa en heltäckande rapporteringsplan i form av ett årshjul. Detta kan med fördel dokumenteras i styrelsens arbetsordning.

2

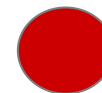
Kommunkoncernens
arbete med
informationssäkerhet

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.