

# Grundläggande granskning 2020

Hemavan Tärnaby Airport AB

April 2021



*Robert Bergman*  
*Revisionskonsult*

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	-	Tillräckliga underlag saknas för att bedöma om styrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Styrelsen gör ingen utvärdering varken av följsamhet till kommunalt ändamål eller bolagsinterna mål. Brist!
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2020. Bolaget redovisar nollresultat för 2020, har uppnått internt resultatmål.
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 avseende uppföljning och kontroll har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla styrelsens förvaltning lämnas följande rekommendation:

- Rapportering och utvärdering av bolagets verksamhetsmål bör utvecklas för att styrelsen ska öka sin kontroll över bolagets verksamhet samt kunna vidta åtgärder vid signaler om bristande 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	2019-10-21. Styrelsen har prövat 2019 års verksamhetsplan och funnit att den, med vissa justeringar, kan gälla för 2020. 2020-08-24 beslutades att införa ny uppföljningsmodell och målsättningar.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2020 antagen oktober 2019, reviderad i april 2020.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Mål finns formulerade i bolagets verksamhetsplan och sträcker sig över 5 år.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Budget och soliditetsmål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ekonomiska mål bedöms mätbara. Mål för verksamhet är inte lika mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Arbetsordning reglerar att styrelsen ska få VD-rapport samt väsentlig ekonomisk information.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Ekonomirapportering innehåller årsprognos för resp. delverksamhet - indikerar god måluppfyllelse. Årsprognos för verksamhetsmål saknas.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Protokoll eller rapportering per tertial 1 och 2 ger ingen tydlig vägledning om bolagets målsättningar väntas uppnås för helåret. Därmed saknas grund för bedömning om styrelsen haft skäl att vidta åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ekonomisk uppföljning per juni visar 500 tkr bättre resultat än budget.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	-	Årsredovisning 2020 saknar utvärdering av bolagets följsamhet till kommunalt ändamål. Utvärdering av interna mål sker vid styrelsemöte i maj/juni 2021.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: 0 tkr. (+ 468 tkr efter finansiella poster)