

Grundläggande granskning 2021

Hemavan Tärnaby Airport AB

April 2022



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i> | - | Tillräckliga underlag saknas för att bedöma om redovisat resultat för verksamheten är förenligt med fastställda mål. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i> | Grön | Styrelsens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget redovisar ett nollresultat för 2021. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i huvudsak varit tillräcklig under år 2021. Flera utvecklingsområden avseende styrning och kontroll har noterats. |

Rekommendationer

För att utveckla styrelsens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

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

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 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 | Noteringar |
|------------------------------|---|-----------|--|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Fastställt verksamhetsplan i juni 2021. Planen tar utgångspunkt från föregående års verksamhetsplaner. |
| 2. Budget | a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Har i feb 2021 fastställt resultatbudget 2021. I verksamhetsplan 2021 återfinns flerårig investeringsplan. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet? | Grön | Verksamhetsplanen innehåller vision och mål för flygtrafiktjänster. |
| | b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi? | Grön | Budgetmål för drift, resultat och investeringar. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Gul | Ekonomiska mål mätbara. Vision/verksamhetsmål saknar mätbara måttal. |
| 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 och i arbetsordning (2020). |
| | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Gul | Årsprognoser lämnas för ekonomin (per 31/8: -2.4 msek). Inga årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse. Årsredovisningen saknar utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse/följsamhet till kommunalt ändamål. |
| | c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | - | Går ej att bedöma, se notering 4b pga avsaknad av verksamhetsprognos. |
| | d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Grön | Se resultatutfall 5b. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten? | - | Saknar tillräckliga underlag för att bedöma måluppfyllelse 2021. |
| | b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin? | Grön | Redovisar ett nollresultat för år 2021. |