

# Grundläggande granskning

2019

Lycksele Avfall och Vatten AB

Mars 2020



*Robert Bergman*

# ***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**

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. 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 2019.

## **Metod och avgränsning**

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. 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, budget och mål samt rapportering och åtgärder.	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Styrelsen har en affärsplan som enligt VD inte är implementerad i bolaget. Gäller fr.o.m. 2020.
	b) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Budget finns för 2019. Dock går det inte att verifiera i protokoll att styrelsen har fastställt budget. Styrelsen har fastställt budget för 2020.
	c) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Rött	Inga mål har kunnat styrkas.
	d) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Mål finns i form av budget.
	e) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	<i>Rapportering fokuserar i första hand på bolagets ekonomi. Vi kan inte se att förvaltningsberättelsen redovisar verksamhetens måluppfyllelse.</i>
	f) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Grön	Se 2a-3a
2. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	-	Underlag saknas för bedömning av revisionsfråga
3. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<i>Driftresultat: 0,4 MSEK före bokslutsdisp. och skatt</i>

# Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 2a</i>	Går ej bedöma	Tillräckliga underlag saknas för att bedöma om styrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 3a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Driftresultat: 0,4 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a-f</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Styrelsen utvecklar affärsplan och mätbara mål för verksamhet och ekonomi
- Styrelsen utvecklar rapporteringen så att den även har fokus på måluppfyllelse för verksamheten