

Grundläggande granskning

2019

Lycksele Djurpark 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 | a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet? | Röd | Granskningen kan inte styrka att styrelsen beslutat om verksamhetsplan 2019 |
| 2. Budget | a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Fastställd av styrelsen 2018-12-08 |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet? | Röd | Mål för verksamhet har inte gått att verifiera |
| | b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi? | Gul | Mål finns i form av budget. Vi har inte kunnat styrka andra mål kopplat till bolagets ekonomi. |
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat? | Grön | Ekonomisk uppföljning mot budget och budgetavvikelse. |
| | b) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse? | Röd | Se måluppfyllelse 5b. |
| 5. Måluppfyllelse | a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten? | - | Förvaltningsberättelsen ger information om verksamheten 2019 men inte hur målsättningar har uppnåtts. |
| | b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin? | Röd | Resultat efter finansiella poster: -975 tkr |

Avslutning

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|---|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</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 5b</i> | Röd | Styrelsen kan inte i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Driftresultat: -975 tkr |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-b, 4a-b</i> | Gul | Den interna kontrollen inom granskade områden har delvis varit tillräcklig under år 2019. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelse:

- Styrelsen utvecklar verksamhetsplan och mätbara mål för verksamhet och ekonomi
- Styrelsen utvecklar rapporteringen så att den har fokus på bolagets måluppfyllelse. På så vis skapas förutsättningar för styrelsen att vidta aktiva åtgärder vid signaler om bristande måluppfyllelse.