

# Grundläggande granskning

2019

Lycksele Industrihus 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?	Grön	Granskningen visar att styrelsen har både fastställt plan för 2019 och för 2020.
	b) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	
	c) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Styrelsen har under 2019 formulerat mål för verksamheten baserat på bolagets ägardirektiv. Målen avser år 2020
	d) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Mål för ekonomi finns formulerade i bolagets ägardirektiv- Resultatet ska vara positivt,
	e) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grönt	<i>Verksamhetsberättelsen har en utförlig beskrivning av året som varit. Det är dock svårt att belägga hur bolagets verksamhetsplan har uppfyllts under 2019 utifrån rapporteringen.</i>
	f) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Grön	
2. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	
3. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<i>Bolaget redovisar en vinst på 3,2 mnkr</i>

# Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 2a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits 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 för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Driftresultat:+3,2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a-f</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

*Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll under år 2019.*

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Utveckla uppföljningen och utvärderingen av bolagets verksamhetsplan och tillhörande mål.