

AB Lycksele Industrihus

Lycksele kommun

Grundläggande granskning 2021



Building a better
working world

Sammanfattning

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska kommunens förtroendevalda revisorer årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. På samma sätt granskar revisorerna, genom de lekmanrevisorer som utsetts enligt kommunallagens 10 kap. 2-6 §§, även verksamheter som bedrivs i kommunala företag. Denna grundläggande granskning är en del av revisorernas årliga granskningen som ligger till grund för ansvarsprövningen av samtliga styrelser och nämnder.

Enligt God revisionsred ska den grundläggande granskningen inriktas mot att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen är av översiktlig karaktär.

I vår översiktliga granskning av bolagsstyrelsen i AB Lycksele Industrihus har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer därför att styrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att styrelse når måluppfyllelse för verksamheten och ekonomin.

För sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning	3
1.4.	Revisionskriterier.....	3
1.5.	Genomförande	6
2.	Granskningsresultat.....	7
2.1.	Styrning.....	7
2.2.	Måluppfyllelse	9
3.	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	10

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionen granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt kommunallagens 10 kap. 2-6 §§, även verksamheten i dessa juridiska personer.

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen skall utgå från god revisionsred. Enligt God revisionsred 2018 ska den grundläggande granskningen innehålla:

- ▶ Granskning av måluppfyllelse.
- ▶ Granskning av styrning och intern kontroll.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt i de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys för år 2021. Granskningen är av översiktlig karaktär.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge lekmannarevisorn underlag till sin granskningsrapport där denne ska uttala sig om huruvida bolagets verksamhet har sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

- ▶ Har styrelsen en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?
- ▶ Har styrelsen en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?
- ▶ När styrelsen måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Lycksele Industrihus AB och i tid avgränsas granskningen till verksamhetsår 2021.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

Kommunallagen

Kommunrevisionen granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt kommunallagens 10 kap. 2-6 §§, även verksamheten i dessa juridiska personer.

Aktiebolagslagen

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Bolagsstyrelsens huvuduppgifter är enligt lagen bla följande:

- ▶ Styrelsen svarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter.
- ▶ Styrelsen skall fortlöpande bedöma bolagets och, om bolaget är moderbolag i en koncern, koncernens ekonomiska situation.
- ▶ Styrelsen skall se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.
- ▶ Styrelsen skall meddela skriftliga instruktioner för när och hur sådana uppgifter som behövs för styrelsens bedömning enligt 4 § andra stycket skall samlas in och rapporteras till styrelsen. Instruktioner behöver dock inte meddelas om dessa med hänsyn till bolagets begränsade storlek och verksamhet skulle sakna betydelse för rapporteringen till styrelsen.

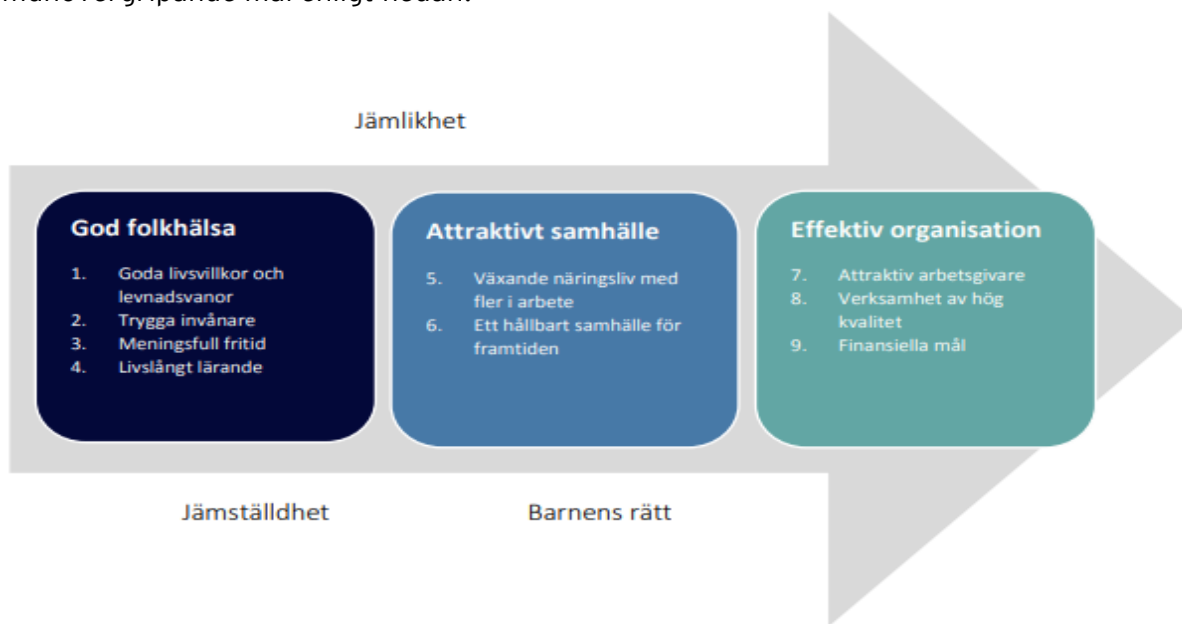
Bolagsordning och ägardirektiv

Bolagsordningen klargör att bolaget har till föremål för sin verksamhet att i första hand, med iakttagande av den lagstiftning som reglerar kommuners och kommunala bolags kompetens, tillhandahålla fastigheter och lokaler för industri, handel och logistik. I andra hand ska bolaget tillhandahålla lämpliga fastigheter och lokaler för annan verksamhet. Bolagets syfte är att med iakttagande av kommunal lokaliseringsprincip bidra till kommunens utveckling. Detta ändamål fullgörs genom att tillhandahålla ändamålsenliga lokaler till sina kunder. Bolagets verksamhet ska bedrivas på affärsmässiga grunder

Enligt ägardirektivet ska Lycksele Industrihus primärt tillhandahålla fastigheter och lokaler för företag i Lycksele kommun. Lycksele Industrihus har en aktiv och ledande roll i att tillgodose behovet av lokaler och mark för företag, verksamheter och organisationer som vill expandera eller etablera sig i Lycksele kommun. Arbetet ska ske i nära samarbete med kommunens näringslivsenhet. Vad gäller ekonomi har bolaget ett avkastningskrav på 2 procent på totalt kapital. Bolaget ska i samband med årsredovisningen redovisa på vilket sätt ägardirektiven har verkställts.

Kommunfullmäktiges vision och övergripande mål

Kommunfullmäktige har i augusti 2020 fastställt Vision och kommunövergripande mål för 2021. Grunden utgörs av tre kommunövergripande målområden; God folkhälsa, Attraktivt Samhälle och Effektiv organisation. Målområdena utgör de inriktningar som Lycksele kommun prioriterar att sträva mot. Inom målområdena har fullmäktige beslutat om nio kommunövergripande mål enligt nedan:



Figur 1: Kommunövergripande mål och målområden 2021.

Varje styrelse och nämnd ska prioritera och bryta ner de kommunövergripande inriktningsmålen till nämnds- eller styrelsespecifika mål. Målen ska vara mätbara eller ha en indikator kopplade till sig. Målen följs upp årligen och indikatorerna ska följas upp könsindelad där sådan statistik finns.

Uppföljning av kommunens måloppfyllelse sker löpande genom analyser av verksamhet och ekonomi med hjälp av indikatorerna. Verksamheterna rapporterar utfall till nämnd och styrelse i samband med verksamhetsberättelser två gånger per år. Nämnder rapporterar sin analys av verksamhet och ekonomi till kommunstyrelsen via verksamhetsberättelser. Kommunstyrelsen gör utifrån verksamhetsberättelserna och bolagens rapportering en helhetsbedömning av utvecklingen i kommunkoncernen och rapporterar till kommunfullmäktige genom delårsrapport och årsredovisning.

Av fullmäktige fastställt internkontrollreglemente (reviderat 2018) regleras hur styrelse och nämnder ska säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Styrelse och nämnder ska inför varje verksamhetsår genomföra en riskanalys för olika processer utifrån sannolikhet och konsekvens. Utifrån riskanalysen ska respektive styrelse och nämnd anta en internkontrollplan som innehåller följande delar:

- ▶ Rutin/system
- ▶ Risk
- ▶ Kontrollmoment
- ▶ Kontrollmetod

- ▶ Kontrollansvar
- ▶ Vem kontrollen utförs av
- ▶ Frekvens
- ▶ Uppföljning

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden/styrelsen. Uppföljning av de utförda kontrollerna ska minst ske två gånger per år, medan de risker som bedöms allvarliga ska rapporteras löpande till nämnd/styrelse.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom dokumentanalys.

2. Granskningsresultat

2.1. Styrning

Revisionsfråga 1: Har styrelsen en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?

2.1.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat styrelsens styrning av verksamhet och ekonomi med utgångspunkt i de revisionskriterier som beskrivits ovan (se avsnitt 1.4). I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
Beslutat om verksamhetsmål utifrån fullmäktiges övergripande mål	✓	Styrelsen har i december 2020 beslutat om en verksamhetsplan för 2021. Planen innehåller mål och aktiviteter utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål.
Beslutat om mätbara indikatorer med målvärden för att mäta måluppfyllelsen.	✓	Majoriteten av målen är mätbara i sig själva, exempelvis målsättningar kopplat till sjukfrånvaro och friskvård. Andra mål är formulerade som aktiviteter, exempelvis att driftsätta kameraövervakning på en viss fastighet, och är därmed mätbara.
Beslutat om budget	✓	Styrelsen har i december 2020 beslutat om en budget för bolaget. Budgeterat resultat uppgår till 925 tkr.
Styrelsen har gjort en risk- och konsekvensanalys för att identifiera områden som kräver kontroll.	✓	Styrelsen har värderat sju risker utifrån sannolikhet och konsekvens. Tre risker har riskvärde gul och två har riskvärde grön.
Beslutat om en internkontrollplan utifrån risk- och konsekvensanalys.	✓	Styrelsen har beslutat om en internkontrollplan för 2021. Internkontrollplanen innehåller en risk och aktivitet som är kopplad till ekonomi.
Internkontrollplanen innehåller <ul style="list-style-type: none"> - Rutin/system - Risk - Kontrollmoment - Kontrollmetod - Kontrollansvar - Vem kontrollen utförs av - Frekvens - Uppföljning 	✓	Internkontrollplanen innehåller alla delar som internkontrollreglementet stipulerar.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◻ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

Revisionsfråga 2: Har styrelsen en tillräcklig uppföljning av verksamhet och ekonomi?

2.1.2. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat styrelsens uppföljning av verksamhet och ekonomi med utgångspunkt i de revisionskriterier som beskrivits ovan (se avsnitt 1.4). I tabell nedan har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
Styrelsen har följt upp verksamhet, måluppfyllelse och ekonomi i en delårsrapport.	✓	Styrelsen fastställde delårsrapport i september 2021. Vad gäller ekonomi prognostiserar bolaget ett överskott på 2,5-3 mnkr. Delårsrapporten innehåller information om bolagets arbete under årets första halva, samt information om hur bolaget har arbetat för att uppfylla ägardirektivet. I delårsrapporten följs kommunfullmäktiges indikatorer upp, men vi noterar att det framgår inte på vilket sätt bolagets verksamhet har bidragit till målen. Delårsrapporten innehåller inte måluppfyllelse för de bolagsspecifika målen.
Styrelsen har följt upp verksamhet och ekonomi i en årsredovisning i enlighet med kommunens riktlinjer.	✓	Bolaget har i mars 2022 följt upp verksamhet och ekonomi i en årsredovisning för 2021.
Styrelsen har två gånger under året följt upp resultatet av internkontrollplanen.	✓	Bolaget har löpande följt upp risken som finns i bolagets internkontrollplan.
Resultatet från utförda kontroller lever upp till kraven.	Kan inte bedöma	Enligt uppföljningen i slutet av året noteras eventuella avvikelser och analyseras. Det framgår dock inte om avvikelser har noterats under år 2021.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

2.2. Måluppfyllelse

Revisionsfråga 3: När styrelsen måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?

2.2.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat styrelsens måluppfyllelse med utgångspunkt i styrelsens mål för verksamhet och ekonomi.




Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
Styrelsens mål för verksamheten är uppfyllda	✓	Enligt bolagets uppföljning av verksamhetsplanen i december 2021 är målen för året uppfyllda.
Styrelsens mål för ekonomi är uppfyllt	✓	Enligt årsredovisningen uppfyller bolaget avkastningskravet på 2 procent (utfall 4 procent). Bolagets resultat uppgår till 1,3 mnkr vilket är högre än budgeterat resultat.
Styrelsen har vidtagit åtgärder vid prognos om missad måluppfyllelse (verksamhet och ekonomi)	ET	Se ovan.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

3. Sammanfattande bedömning och rekommendationer

I vår översiktliga granskning av bolagsstyrelsen i AB Lycksele Industrihus har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer därför att styrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att styrelse når måluppfyllelse för verksamheten och ekonomin.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelsen en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi.</p>  <p>Styrelsen har beslutat om en verksamhetsplan med mål som utgår från fullmäktiges övergripande mål. Styrelsen har därutöver beslutat om en budget och en internkontrollplan för 2021.</p>
Har styrelsen en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi.</p>  <p>Styrelsen har, utöver beslut om internkontrollplan, följt upp verksamhet och ekonomi i enlighet med direktiv. Vi anser dock att uppföljningen av internkontrollen bör tydliggöras.</p>
Når styrelsen måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen når måluppfyllelse för verksamheten och ekonomin</p>  <p>Enligt årsredovisning och separat uppföljning av verksamhetsplanen når bolaget målen för såväl verksamhet som ekonomi.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi styrelsen i AB Lycksele Industrihus att:

- ▶ Utveckla uppföljningen av internkontrollplanen så att utfallet av genomförda kontroller, och vid behov vidtagna åtgärder, framgår på ett tydlig sätt.

Lycksele mars 2022

Max Stenman
Revisionskonsult, EY

Per Stålborg
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY