

Lycksele Airport AB

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 Lycksele Airport AB har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer att styrelsen i huvudsak har en tillräcklig styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att styrelse når måluppfyllelse för verksamheten och ekonomin. Däremot så har inte styrelsen säkerställt att bolaget följer kommunens styrmodell samt internkontrollreglemente fullt ut.

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 Airport 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

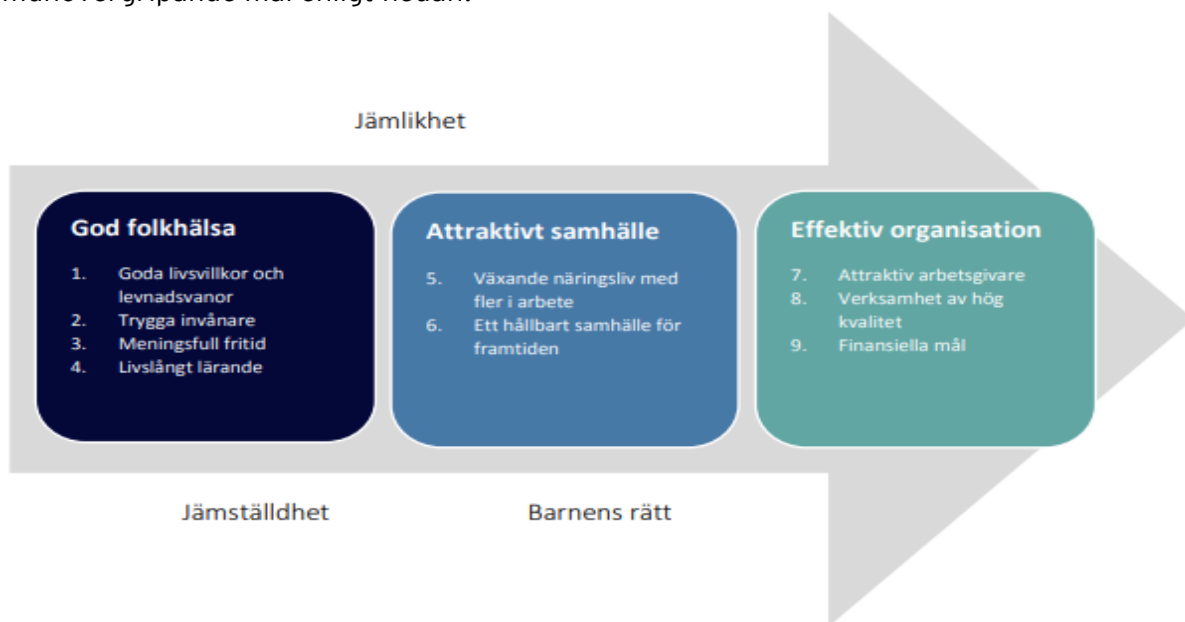
Bolagsordningen klargör att bolaget har till föremål för sin verksamhet att t äga, utveckla, förvalta samt driva flygplats i Lycksele kommun och tillhandahålla resetjänster. Bolaget får bedriva annan därmed förenlig verksamhet. Bolagets ändamål är att med iakttagande av kommunal likställighets-, självkostnads- och lokaliseringsprincip främja kommunens utveckling. Detta ändamål fullgörs genom att upprätthålla goda mark- och flygkommunikationer till och från Lycksele Airport.

Enligt ägardirektivet ska bolaget med utgångspunkt från uppdraget, investeringsbehov och risker ska bolaget sträva efter en balanserad ekonomisk utveckling så väl på kort som lång sikt. Bolaget ska följa och agera utifrån den generella utvecklingen i branschen samt aktivt delta i samhällsplanering som berör verksamheten. Vad gäller ekonomi klargör ägardirektivet att resultatet ska vara positivt. Ny långfristig finansiering ska i första hand ske externt så länge detta bedöms vara marknadsmässigt fördelaktigt. Avstämning av detta behov ska göras vid varje ägarsamråd, vartefter informationen som då framkommer ligger till grund för finansieringsbeslut för verksamheten.

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 målluppfyllelse 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		Vid sammanträde i mars 2021 beslutade styrelsen om en verksamhetsplan för 2021. Verksamhetsplanen innehåller kvalitetsmål, flygsäkerhetsmål, flygsäkerhetsstandard och miljömål som i stor utsträckning utgår från ägardirektivet. Det framgår inte på vilket sätt målen är kopplade till fullmäktiges övergripande mål. Kopplat till målen finns aktiviteter som ska genomföras under året.
Beslutat om mätbara indikatorer med målvärden för att mäta måluppfyllelsen.		Målen i verksamhetsplanen är i stor utsträckning mätbara.
Beslutat om budget		Styrelsen beslutade om budget för bolaget vid sammanträde i november 2020. Vi noterar att budgeterat resultat uppgår till -1,5 mnkr, vilket inte är i linje med ägardirektivet som klargör att resultatet ska vara positivt. Enligt VD beror det budgeterade resultatet på Coronapandemin och de medföljande restriktionerna.
Styrelsen har gjort en risk- och konsekvensanalys för att identifiera områden som kräver kontroll.		Styrelsen har inte genomfört en risk- och konsekvensanalys i linje med internkontrollreglementet.
Beslutat om en internkontrollplan utifrån risk- och konsekvensanalys.		Styrelsen har inte beslutat om en internkontrollplan för 2021. Vi noterar dock att styrelsen, i november 2021, har beslutat om en internkontrollplan för 2022. Vi noterar också att bolaget har upprättat en

		revisionsplan för 2021-2025 i enlighet med EU:s regelverk för luftfart. Revisionsplanen efterliknar i stor utsträckning en internkontrollplan. Styrelsen beslutar inte årligen om revisionsplanen utan den följer en fast 5-årsplan enligt EU:s regelverk för luftfart.
Internkontrollplanen innehåller - Rutin/system - Risk - Kontrollmoment - Kontrollmetod - Kontrollansvar - Vem kontrollen utförs av - Frekvens - Uppföljning	ET	Se ovan.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◻ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämpligt

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

2.1.2. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat styrelsen 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 per augusti i september 2021. Delårsrapporten innehåller uppföljning av ekonomi och verksamhet. Rapporten innehåller viss uppföljning av kommunfullmäktiges indikatorer utifrån de kommunövergripande målen. För tillämpliga indikatorer framgår bolagets arbete under årets första halva.
Styrelsen har följt upp verksamhet och ekonomi i en årsredovisning i enlighet med kommunens riktlinjer.	✓	Styrelsen beslutade om att godkänna förslag till årsredovisning i mars 2022.
Styrelsen har två gånger under året följt upp resultatet av internkontrollplan.	ET	Se 2.1.1.
Resultatet från utförda kontroller lever upp till kraven.	ET	Se 2.1.1.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = ej tillämpligt

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 årsredovisningen för 2021 har bolaget uppnått alla mål utom ett.
Styrelsens mål för ekonomi är uppfyllt	✓	Bolagets uppvisar ett resultat på - 145 tkr. Årets resultat omfattar dock bokslutsdispositioner på 529 tkr, varför vi bedömer att målet enligt ägardirektivet är uppfyllt.
Styrelsen har vidtagit åtgärder vid prognos om missad måluppfyllelse (verksamhet och ekonomi)	✓	Styrelsen bedömer att samtliga mål uppnås och resultatet vid slutet av året är bättre än det budgeterade.

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

3. Sammanfattande bedömning och rekommendationer

I vår översiktliga granskning av bolagsstyrelsen i Lycksele Airport AB har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer att styrelsen i huvudsak har en tillräcklig styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Vidare bedömer vi att styrelse når måluppfyllelse för verksamheten och ekonomin. Däremot så har inte styrelsen säkerställt att bolaget följer kommunens styrmodell samt internkontrollreglemente fullt ut

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelsen en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen i huvudsak har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi.</p>  <p>Bolaget har beslutat om en verksamhetsplan och en budget för 2021. Målen utgår dock inte på ett tydligt sätt från kommunfullmäktiges övergripande mål, vilket de bör göra enligt kommunens styrmodell.</p>
Har styrelsen en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig intern kontroll.</p>  <p>Styrelsen har inte beslutat om en internkontrollplan för 2021. Däremot finns en revisionsplan, vilket i stor utsträckning kan likställas med en internkontrollplan. Därutöver har styrelsen beslutat om en internkontrollplan för 2022. Vidare har bolaget följt upp verksamhet och ekonomi i enlighet med direktiv.</p>
Når styrelsen måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen når måluppfyllelse för verksamheten och ekonomin.</p>  <p>Vi grundar bedömningen på att bolaget, enligt årsredovisningen, når samtliga mål utom ett. Bolaget gör ett negativt resultat, men eftersom resultatet inkluderar bokslutsdispositioner som överskrider den negativa avvikelsen bedömer vi måluppfyllelsen som god.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi styrelsen att:

- ▶ Säkerställa följsamhet till av kommunfullmäktige beslutade styrmodell för kommunkoncernen.
- ▶ Säkerställa följsamhet till av kommunfullmäktige beslutade internkontrollreglemente.



Lycksele mars 2022

Max Stenman
Revisionskonsult, EY

Per Stålborg
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY