

Grundläggande granskning av Lycksele Djurpark AB 2022

Lycksele kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

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.

Enligt God revisionssed 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.

För vår 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.....	4
1.5.	Genomförande	5
2.	Granskningsresultat.....	6
2.1.	Iakttagelser	6
3.	Sammanfattande bedömning.....	8

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionen granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed 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.

Enligt God revisionssed 2022 ska den grundläggande granskningen innehålla:

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

Granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed, samt risker som framkommit i lekmannarevisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

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

Ändamålsenlighet

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredsställande

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräckligt?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Lycksele Djurpark AB och verksamhetsåret 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

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, aktiebolagslagen och god revisionssed 2018 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Företagspolicy och generellt ägardirektiv (KF 2021)

Av kommunfullmäktiges företagspolicy framgår att kommunens bolag ska i verksamheten agera i överensstämmelse med kommunövergripande planer och policys antagna av kommunfullmäktige. Bolagens arbete ska också utgå från kommunens övergripande mål och vision.

1.4.2. Bolagsordning och ägardirektiv

Bolagsordningen klargör att bolaget ska äga, förvalta samt driva djurpark med inriktning mot nordisk fauna och kompletterande nöjespark. Bolagets ändamål är att med iakttagande av kommunal likställighets-, självkostnads- och lokaliseringsprincip främja kommunens utveckling.

Av bolagets ägardirektiv framgår att bolaget ska:

- använda djurparken för att informera och visa på det samband som finns mellan djur i fångenskap, vilda djur, miljö och människan
- arbeta för att skydda och bevara utrotningshotade arter
- arbeta för att bolagets miljöpåverkan ska minska
- göra Lycksele kommun attraktivt för besöksnäring i samverka med andra aktörer
- delta i forskning och utveckling i områden som berör verksamheten
- medverka vid utarbetande och framtagande av strategiska styrdokument som berör bolagets ansvarsområden

Bolagets resultat ska vara positivt. Dock får bolaget, för räkenskapsåren 2017-2027, visa ett negativt resultat motsvarande kostnader för avskrivningar och räntor för de anläggningstillgångar som har förvärvats av Lycksele Djurpark under 2017.

Bolaget ska redovisa på vilket sätt ägardirektivet har verkställts i samband med årsredovisningen.

1.4.3. Kommunfullmäktiges styrmodell (KF 2020)

Enligt fullmäktiges styrmodell ska varje styrelse och nämnd ska prioritera och bryta ner de kommunövergripande inriktningsmålen (9 till antalet) 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.

1.4.4. Internkontrollreglemente (KF 2018)

Internkontrollreglementet reglerar 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 nämnd anta en internkontrollplan som innehåller följande delar:

- ▶ Rutin/system
- ▶ Risk
- ▶ Kontrollmoment
- ▶ Kontrollmetod
- ▶ Kontrollansvar
- ▶ Vem kontrollen utförs av
- ▶ Frekvens
- ▶ Uppföljning

Uppföljning av internkontrollplanen rapporteras till nämnden/styrelsen. Uppföljning av de utförda kontrollerna sker minst två gånger per år, medan de risker som bedöms allvarliga rapporteras löpande till nämnd/styrelse.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Plan	a) Beslutat om verksamhetsplan	✓	2021-09-24 § 26.
2. Budget	a) Antagit en budget för sin verksamhet	✓	2021-12-10 § 36
3. Mål	a) Formulerat mål för verksamheten	✓	Verksamhetsplanen innehåller 7 mål. Dessa utgår inte från fullmäktiges mål, men delvis från ägardirektivets direktiv/mål.
	b) Formulerat mål för ekonomin	✓	Verksamhetsplanen har ett ekonomiskt mål om ökad omsättning. Bolagets budget är i enlighet med ägardirektivets ekonomiska mål.
	c) Målen är uppföljningsbara (mätbara)	✓	Målen saknar indikatorer men är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Upprättat direktiv/instruktion för rapportering	✓	Arbetsordning för styrelsen och direktiv för ekonomisk rapportering
	b) Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet	—	Löpande rapportering under sammanträden och i delårsrapport och årsredovisning. Mål redovisas inte. I delårsrapport beskrivs arbetet utifrån ägardirektivet på övergripande nivå. Ej uppföljning av mål i årsredovisning, men bolaget beskriver översiktligt sitt arbete utifrån ägardirektivet.
	c) Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi	✓	Löpande rapportering under sammanträden och i delårsrapport och årsredovisning
	c) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamhet	Ej möjligt att bedöma	Se 3a).
	d) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende ekonomi	✗	Inga konkreta åtgärder för att uppnå ägardirektivets ekonomiska mål framgår av delårsrapport/årsredovisning.

5. Måluppfyllelse	a) När målen för verksamheten	Ej möjligt att bedöma	Se 3a).
	b) När målen för ekonomin	✗	Bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster på -691 tkr. Bolagets ekonomiska mål i ägardirektivet är bolaget får redovisa ett negativt resultat motsvarande avskrivningar och räntor för de anläggningstillgångar som har förvärvats av Lycksele Djurpark under 2017. Avskrivningar för dessa anläggningstillgångar uppgår år 2022 till 540 tkr. Bolaget når därmed inte målet.
6. Riskanalys och kontrollmoment	a) Genomfört en riskanalys	✗	Saknas för 2022.
	b) Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker	✗	Saknas för 2022.
	c) Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment	✗	Saknas för 2022.

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

3. Sammanfattande bedömning

Vår **sammanfattande bedömning** är att bolagets verksamhet *delvis* skötts på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer dock att verksamheten *inte* har skötts från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer vidare att bolagets interna kontroll är i behov av utveckling. Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 1a, 3a, 3c, 4c & 5a)	Nej	Bolaget har inte följt kommunfullmäktiges styrmodell för 2022 vad gäller att bryta ner fullmäktiges övergripande mål, även om bolaget har en verksamhetsplan för 2022. Bolaget följer inte heller upp ägardirektivets verksamhetsmål på ett systematiskt sätt, även om arbetet utifrån direktivet beskrivs översiktligt.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4b)	Delvis	Bolaget följer upp verksamheten övergripande under sammanträden samt i delårsrapport och årsredovisning. Mål följs inte upp på ett systematiskt sätt, exempelvis genom uppföljning av indikatorer.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 2a, 3b, 4d & 5b)	Nej	Bolaget har antagit en budget och redovisar ett negativt resultat. Bolaget når inte det ekonomiska målet i ägardirektivet och har inte synliggjort eventuella åtgärder utifrån detta.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4c)	Ja	Bolaget har följt ekonomin i enlighet med kommunfullmäktiges styrmodell samt ägardirektiv och bolagsordning.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 6a, 6b, 6c)	Nej	Det sker inget systematiskt arbete med intern kontroll utifrån kommunfullmäktiges reglemente för intern kontroll.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi bolagsstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa efterlevnad av fullmäktiges styrmodell vad gäller styrning och uppföljning av verksamhet
- ▶ Säkerställa efterlevnad av fullmäktiges reglemente för intern kontroll
- ▶ Synliggöra åtgärder som vidtas för att uppfylla det ekonomiska målet i ägardirektivet

Lycksele april 2023

Max Stenman
Projektledare, EY

Christer Marklund
Certifierad kommunal yrkesrevisor & uppdragsledare, EY