

Grundläggande granskning 2019

Almi Företagspartner Nord AB

Granskningsredogörelse

Mars 2020



*Robert Bergman
Michaela Nilsson
Jonathan Melkko*

1. Sammanfattning

På uppdrag av lekmannarevisor i Almi Företagspartner Nord AB har PwC genomfört den årliga översiktliga granskningen av bolaget. Syftet med granskningen har varit att bedöma följande revisionsfråga:

- Har bolaget under 2019 bedrivits på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att bolaget under 2019 **har** bedrivits på ett **ändamålsenligt**, men **inte helt** på ett **ekonomiskt tillfredsställande** sätt. Den interna kontrollen bedöms vara **tillräcklig**.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Att styrelsen utvecklar uppföljningen och utvärderingen av bolagets målsättningar för att kunna säkerställa att verksamhetens bedrivs i enlighet med fastställda planer och mål.



Inledning

Bakgrund

I kommunallagens 3 kapitel regleras att kommunen efter beslut av fullmäktige kan lämna över vården av en kommunal angelägenhet till bl.a. aktiebolag eller stiftelser. Vidare anges att fullmäktige i dessa fall måste, ur kretsen av kommunens förtroendevalda revisorer, utse minst en revisor/lekmannarevisor i sådant företag.

Kommunallagen reglerar att ”Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt 3 kap, 17 och 18 §§, även verksamheten i de företagen.”

Uppdraget utmynnar i en årlig granskningsrapport till bolagsstämman. Den ska också tillställas ägaren fullmäktige. I rapporten uttalar sig lekmannarevisorn över tillståndet i bolaget utifrån sin granskning.

Syfte, revisionsfrågor och kontrollområden

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i aktiebolagslagen kap 10 och i kommunallagen kap 12. Den översiktliga granskningen syftar till att bedöma följande revisionsfråga:

- *Har bolaget under 2019 bedrivits på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen varit tillräcklig.*

För bedömning av revisionsfrågan har 14 kontrollområden formuleras som redovisas närmare i bilaga till projektplanen. Bedömningarna för respektive kontrollområde redovisas med signalsystemet grönt (tillräckligt/till övervägande del), gult och rött (otillräckligt).

Avgränsning och metod

Granskningen är översiktlig till sin karaktär och fokuserar på övergripande styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Granskningen avgränsas till revisionsåret 2019. I övrigt se syfte och kontrollområdena.

Analys av för granskningen relevant dokumentation och kompletterande intervjuer med bolagets VD och styrelseordförande. Granskningsresultatet redovisas muntligt samt i en skriftlig kortfattad granskningsredogörelse.

2

Granskningsiakttagelser

- Ändamålsenlighet
- Ekonomiskt tillfredsställande
- Intern kontroll

2.1 Granskningsiakttagelser

	Kontrollområden	Bedömning
1. Ändamålsenlighet	a) Plan för verksamheten har upprättats i enlighet med ägarens direktiv	
	b) Budget har upprättats i enlighet med ägarens direktiv.	
	c) Styrelsen har upprättat instruktion för rapportering	
	d) Rapportering sker i enlighet med instruktion	
	e) Bolaget når uppsatta mål för verksamheten	
2. Ekonomiskt tillfredsställande	a) Bolaget når uppsatta mål för ekonomi	
3. Intern kontroll	a) Styrelsen har antagit plan för sin verksamhet	
	b) Styrelsens plan för verksamheten är heltäckande	
	c) Styrelsen har antagit budget för sin verksamhet	
	d) Styrelsens budget omfattar all verksamhet	
	e) Mål finns formulerade för bolagets verksamhet	
	f) Mål finns formulerade för bolagets ekonomi	
	g) Målen är uppföljningsbara	
	h) Styrelsens aktiva åtgärder är tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse	

2.2 Kommentarer och noteringar

Ändamålsenlighet

1a) Av ägardirektivet framgår att bolaget ska i sin verksamhet eftersträva de mål som framgår bilagd målstruktur. Av målstrukturen framgår målområden samt mål som ska styra bolagets verksamhet. Affärsplan för 2019 bedöms vara upprättad i enlighet med ägarens direktiv avseende bolagets ändamål.

1b) I ägardirektiv framgår att ägarna tillskjuter medel för bolagets verksamhet för 2019. Därutöver tillkommer medel för projekt och uppdrag, som initieras och finansieras av ägarna. Bolaget ska där det är möjligt komplettera finansiering av verksamheten genom medel från bl. a nationella och regionala aktörer eller EU.

1c) Bolaget har 2019-04-23 antagit en rapportinstruktion för verksamheten.

1d) Rapportering har skett enligt antagen instruktion.

1e) Av 7 måltal uppnås 5. Måltal för NPS kunder och andel kundtid är de två måltal som inte uppnås.

Ekonomiskt tillfredsställande

2a) Årets resultat uppgick till ca -1 211 tkr vilket inte är i enlighet med bolagets ekonomiska målsättning (budget).

Intern kontroll

3a) Granskningen visar att styrelsen 2019-02-06 har antagit affärsplanen för 2019.

3b) Affärsplanen bedöms i allt väsentligt vara heltäckande.

3c) Granskningen visar att styrelsen 2018-11-13 har antagit en budget för 2019. Från protokollet framgår att bolaget har budgeterat ett minusresultat på -651 tkr. (Vi har ej erhållit Budget 2019)

3d) Budget bedöms i all väsentligt täcka bolagets verksamhet.

3e) I affärsplan 2019 framgår mål för verksamheten.

3f) Mål för bolagets ekonomi utgörs av budget.

3g) Budget kan ses som uppföljningsbart mål. Bolagets verksamhetsmål är uppföljningsbara, ex-vis index tillväxt/fokusgrupper och andel kundtid.

3h) Inga direkta åtgärder har vidtagits utifrån måluppfyllelse vid Q3, som visade på en del brister. Liknande gäller för ekonomiska uppföljningar.

2.3 Granskningsiakttagelser

Frågor	Noteringar från avstämning med bolaget
1. Hur har året sett ut i allmänhet för bolaget och dess verksamhet (viktiga händelser, åtgärder, utmaningar)?	<p><i>Under året har en del pensionsavgångar resulterat i 6 nya medarbetare i Luleå. Året har därmed handlat om att få in dem i verksamheten, samt att få upp produktionen i Luleå.</i></p> <p><i>Bolaget har startat upp digitala kontoret. Problem kring den digitala plattformen har förekommit, särskilt i inlandet.</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>- Detta har resulterat i att bolaget inte varit så effektivt som målen.</i><i>- Bolaget har som ambition att genomföra fler digitala möten i kombination med fysiska möten</i> <p><i>Nya låneformer, med högre risk för bolaget resulterade i en längre period för återbetalning som påverkade bolagets likviditet och måluppfyllelse under första halvåret 2019. Dock visade andra halvåret på bättre resultat.</i></p> <p><i>De anser bolaget att de har ett gott samarbete med externa aktörer.</i></p>
2. Hur ser bolagets förutsättningar ut för kommande år?	<p><i>Besparingskrav inom Region Norrbotten tros inte påverka bolagets verksamhet i betydande utsträckning. Om så skulle ske kommer en dialog föras med styrelsen.</i></p> <p><i>En framtida utmaning är konjunkturen, vilket påverkar bolagets verksamhet. Detta avser särskilt investeringar, där det finns en risk att förlora affärer.</i></p>

3

Sammanfattning

- Sammanfattande revisionell bedömning
- Rekommendationer

3. Sammanfattning

Sammanfattande revisionella bedömning

Bolagets styrelse kan i **rimlig utsträckning** verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på *ett ändamålsenligt sätt* under 2019. Bedömningen baseras på att verksamheten bedrivits i enlighet med ägardirektiv och bolagsordning.

Bolagets styrelse kan **delvis i rimlig utsträckning** verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett *ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande* sätt under 2019. Bedömningen baseras på att årets resultat inte är i enlighet med bolagets ekonomiska målsättning.

Den *interna kontrollen* inom granskat område bedöms vara **tillräcklig**. Bedömningen baseras på att det finns en tillräcklig intern kontroll och uppföljning av verksamhet och ekonomi.

Rekommendationer

- Att styrelsen utvecklar uppföljningen och utvärderingen av bolagets målsättningar för att kunna säkerställa att verksamhetens bedrivs i enlighet med fastställda planer och mål.



Mars 2020

Hans Forsström

Uppdragsledare

Robert Bergman

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Norrbotten enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av uppdraget. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.