

Grundläggande granskning av South Lapland Airport AB 2023

Vilhelmina 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	4
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Genomförande	4
2.	Granskningsresultat.....	5
2.1.	Iakttagelser	5
3.	Sammanfattande bedömning.....	7

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 i kommunal verksamhet 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 i kommunal verksamhet, samt risker som framkommit i lekmannarevisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

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 samt 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 South Lapland Airport AB och verksamhetsåret 2023. 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 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Bolagsordning och ägardirektiv

Av bolagsordningen framgår att bolaget ska driva flygplats i Vilhelmina kommun och därmed liknande verksamhet inklusive till flygplatsen och dess verksamhets stödjande åtgärder och funktioner. Ändamålet med bolagets verksamhet är att under affärsmässiga former generera samhällsnytta genom att bland annat verka för tillgång till reguljära kommunikationer med flyg inom det nationella flygplatssystemet, men även att utgöra nod i flygkommunikationer nationellt och internationellt. Bolaget ska i sin verksamhet säkerställa samhällets behov av basering för räddningsverksamhet, brandbekämpning, och för flygburen ambulansverksamhet.

Ägardirektiven innehåller ett antal verksamhetsmål för bolaget att sträva efter. Ägardirektiven innehåller inga ekonomiska mål utan anger endast att fullmäktige fastställer ekonomiska mål för bolaget. Fullmäktige har dock inte ännu fastställt några ekonomiska mål för verksamhetsåret. Bolaget ska även enligt ägardirektivet tillämpa de reglementen och riktlinjer som fullmäktige fastställer.

1.4.2. Reglemente för intern kontroll

Enligt fullmäktiges reglemente för intern kontroll (KF 2023) ska nämnder/styrelser regelbundet genomföra en riskanalys och riskbedömning för sin verksamhet samt upprätta en internkontrollplan.

1.5. Genomförande

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

Vi använder oss av följande bedömningsskala:

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

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Kommentar
1. Plan	a) Beslutat om verksamhetsplan	✓	2022-12-02 § 9 Beslut om verksamhetsplan 2023-2025.
2. Budget	a) Antagit en budget för sin verksamhet	✓	2022-12-02 § 8 Beslut om budget 2023.
3. Mål	a) Formulerat mål för verksamheten	✓	Verksamhetsmål för 2023 framgår i verksamhetsplan 2023-2025.
	b) Formulerat mål för ekonomin	✓	Budget är antagen av styrelsen. Ägaren har inte fastställt andra ekonomiska mål.
	c) Målen är uppföljningsbara (mätbara)	✓	Målen i verksamhetsplanen är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Upprättat arbetsordning för styrelsen samt instruktion för VD:s rapportering	✓	2023-04-20 § 5 Beslut om arbetsordning för styrelsen samt instruktion för VD:s rapportering.
	b) Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet	—	Verksamheten har löpande följts upp under styrelsens sammanträden via VD:s rapportering. Styrelsen har inte följt upp målen från verksamhetsplanen.
	c) Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi	✓	Har löpande följts upp av styrelsen via delårsrapport per augusti och årsredovisning.
	d) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måloppfyllelse avseende verksamhet	ET	Inget tydligt behov av åtgärder föreligger.
	e) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måloppfyllelse avseende ekonomi	—	Vid styrelsesammanträdet 2022-08-12 § 6 beslutade styrelsen om kostnadsdämpande åtgärder som ska genomföras under 2023. Vi noterar dock att åtgärderna inte har varit tillräckliga.
5. Måloppfyllelse	a) När målen för verksamheten	✓	Bolaget uppfyller 6 av 8 verksamhetsmål för 2023.

	b) När målen för ekonomin	✗	Bolaget redovisar ett underskott med -3,2 mnkr. Bolaget har budgeterat att redovisa ett överskott med 1,58 mnkr för 2023.
6. Riskanalys och kontrollmoment	a) Genomfört en riskanalys	✓	Görs ständiga riskanalyser inom bolagets verksamhet.
	b) Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker	✓	Bolaget har upprättat en kontrollplan utifrån identifierade risker.
	c) Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment	✓	Följs upp vid styrelse-sammanträdet 2024-04-22.

3. Sammanfattande bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att bolagets verksamhet *i allt väsentligt* har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet *inte* har skötts från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

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, 4d & 5a)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har antagit verksamhetsmål. Bolaget uppfyller 6 av 8 mål.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4b)	Delvis	Bedömningen baseras på att styrelsen har löpande följt upp verksamheten under sina sammanträden. Däremot har bolagets verksamhetsmål inte följts upp till styrelsen.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 2a, 3b, 4e & 5b)	Nej	Bedömningen baseras på att styrelsen har antagit en budget men redovisar ett underskott med - 3,2 mnkr. Bolaget budgeterade att redovisa ett överskott med 1,58 mnkr för 2023.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4c)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har löpande följt upp ekonomin samt via delårsrapport per april och årsredovisning.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 6a, 6b, 6c)	Ja	Bedömningen baseras på att en riskanalys och internkontrollplan med åtgärder utifrån identifierade risker finns upprättat. Planen har följts upp till styrelsen i april 2024.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi bolagsstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att måluppfyllelsen av bolagets verksamhetsmål följs upp till styrelsen
- ▶ Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans

Vilhelmina april 2024

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor, EY

Christer Brubäcken, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY