

Grundläggande granskning av South Lapland Airport AB 2022

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 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.

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.....	3
1.5.	Genomförande	4
2.	Granskningsresultat.....	5
2.1.	laktagelser	5
3.	Sammanfattande bedömning.....	7

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl. a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt God revisionsred 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 revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas 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 tillfredställande

- ▶ 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 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, policies 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 2022 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Bolagsordning och ägardirektiv

Av bolagsordningen framgår att bolaget ska driva flygplats i Vilhelmina kommun samt därmed liknande verksamhet inklusive till flygplatsen och dess verksamhet 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.

1.4.2. COSO-ramverkets fem komponenter¹

COSO-ramverket är internationellt etablerat för utvärdering och utveckling av intern styrning och kontroll. Ramverket består av moment av vikt för god styrning och kontroll:

- ▶ Kontrollmiljö
- ▶ Riskbedömning/riskanalys
- ▶ Kontrollaktiviteter/kontrollmoment
- ▶ Information och kommunikation
- ▶ Uppföljning och utvärdering

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).



¹ Internal Control - an Integrated Framework. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission




2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Kommentar
1. Plan	a) Beslutat om verksamhetsplan	✓	2021-05-31 §9. Verksamhetsplan 2021-2023
2. Budget	a) Antagit en budget för sin verksamhet	✓	2021-10-20 §6
3. Mål	a) Formulerat mål för verksamheten	✓	Finns flertalet mål i verksamhetsplanen.
	b) Formulerat mål för ekonomin	✓	Finns budget. Ägaren har ej fastställt andra ekonomiska mål.
	c) Målen är uppföljningsbara (mätbara)	—	Målen i verksamhetsplanen är delvis mätbara och målsatta värden saknas.
4. Rapportering och åtgärder	a) Upprättat direktiv/instruktion för rapportering	—	Arbetsordning för styrelsen (2021-05-27). Direktiven för rapportering innehåller inte verksamhetsrapportering.
	b) Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet	✓	Löpande och måluppfyllelse i samband med årsredovisning.
	c) Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi	✓	Löpande och viss måluppföljning i delårsrapport och full uppföljning i årsredovisning.
	c) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Inga behov av åtgärder föreligger.
	d) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Inga behov av åtgärder föreligger.
5. Måluppfyllelse	a) När målen för verksamheten	✓	Bolaget når målen i verksamhetsplanen. Utfallet beskrivs dock endast i löptext och ej med hjälp av utfall av indikatorer eller aktiviteter.
	b) När målen för ekonomin	✓	Årets resultat: 91 tkr. Resultat efter finansnetto: 91 tkr.
6. Riskanalys och kontrollmoment	a) Genomfört en riskanalys	✓	Flygplatsen har upprättat flertalet riskanalyser, vilket är naturligt sett till bolagets natur. Riskerna utgår inte på ett tydligt sätt från verksamhetens mål.

	b) Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker		Bolaget har beslutat om en kontrollplan utifrån identifierade risker.
	c) Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment		Internkontrollplanen har ej följts upp per mars 2023.

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

3. Sammanfattande bedömning

Vår **sammanfattande bedömning** är att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolaget delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
<i>Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?</i>	Ja	Verksamhetsplan och mål finns inom bolaget. Måluppfyllelsen avseende verksamhet är enligt bolaget god.
<i>Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?</i>	Ja	Bolaget har följt verksamheten löpande under sammanträden samt i årsredovisning. Bolagets redovisning av måluppfyllelse i samband med årsredovisning kan utvecklas.
<i>Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?</i>	Ja	Bolaget har antagit en budget för sin verksam och redovisar ett positivt resultat för året.
<i>Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?</i>	Ja	Bolaget har följt ekonomin löpande under sammanträden samt i årsredovisning.
<i>Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll?</i>	Delvis	Risicanalys och internkontrollplan med åtgärder utifrån identifierade risker finns upprättat. Planen har dock inte följts upp per mars 2023.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi bolagsstyrelse och VD att:

- ▶ Följa upp internkontrollplanens beslutade kontrollmoment
- ▶ Tydliggöra utfallen som ligger till grund för bolagets bedömning av måluppfyllelse

Vilhelmina april 2023

Max Stenman
Projektledare, EY

Christer Marklund
Certifierad kommunal yrkesrevisor & uppdragsledare, EY