

# Grundläggande granskning

## Matlaget i Gällivare AB

Mars 2021



Erik Jansen  
Jonathan Melkko

# Inledning

## Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

## Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2020.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys samt dialog/intervju/avstämning med företrädare för bolaget. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har, 2020-01-21, fastställt verksamhetsplan för 2020, tillika måldokument.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har, 2019-12-12, godkänt budget för verksamhetsår 2020. Budgeterat resultat uppgår till + 1 240 tkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	<p>Utifrån kommunstyrelsens fokusområden har bolagsstyrelsen upprättat sammanlagt 9 st egna fokusområden för bolagets verksamhet. Nedan är exempel på dessa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Matlaget ska utveckla relationen och kommunikationen med sina kunder och andra intressenter</li> <li>• Matlaget ska ha en långsiktig personal- och kompetensförsörjning som främjar positiv utveckling.</li> <li>• Matlaget ska främja det goda ledarskapet och det goda medarbetarskapet.</li> <li>• Matlaget ska stärka sitt varumärke och synliggöra sin vision.</li> </ul> <p>Vidare görs, för respektive fokusområde, en koppling till hållbarhet utifrån Agenda 2030-målen.</p>
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	<p>Från verksamhetsplanen framgår följande fokusområden som omfattar bolagets ekonomi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Matlagets hela verksamhet ska vara kostnadseffektiv.</li> </ul>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Fokusområdena innehåller mätinstrument som gör de uppföljningsbara.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön Från VD-instruktion framgår bl.a. att VD till styrelsen ska upprätta och delge utfall samt årsprognos varannan jämn månad. Vidare ska även delårsrapport per april och augusti upprättas.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön Rapportering har skett enligt direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul Ekonomisk rapportering samt årsredovisning fokuserar på resultat. Vid delårsrapport har själva arbetet med målen/fokusområdena följts upp, däremot har ingen måluppfyllelse lämnats om målen uppnåtts eller ej. Vidare har måluppfyllelse för helår heller inte upprättats. Därav fokuserar rapportering ej på måluppfyllelse.
	d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön I delårsrapporten lämnades behov samt framtida åtgärder som behövs för att arbetet med målen/fokusområdena ska förbättras. Utifrån de ekonomiska rapporterna som VD lämnat till styrelsen har styrelsen exempelvis uppdragit VD att analysera differenser och göra en grundligare helårsprognos. Vidare har styrelsen, 2020-06-16 § 25, beslutat om att ta fram åtgärdsförslag för att minska sjukfrånvaron, dock framgår inte till vem uppdraget avser.
	e) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul Bolaget uppvisar ett positivt resultat, dock ej i den utsträckning som utgör det budgeterade resultatet, se 5b. Måluppfyllelse har ej upprättats.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grå	E/T. En tydlig redovisning av verksamhetsmässig måluppfyllelse för helåret har ej upprättats eller behandlats av styrelsen. Därav utgår bedömning för om styrelsen nått de uppsatta fokusområdena som finns för bolagets verksamhet (och ekonomi).
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Årets resultat uppgår till: +307 809 kr (avvikelse, ca: -932 tkr mot budget).  Vid styrelsemöte 2020-12-10 beslutades att vid december månads fakturering dra av en rabatt om 700 000 kr, fördelat på kunderna utifrån deras andel av bolagets intäkter under januari-december 2020.  Redovisning av måluppfyllelse för ekonomin har ej upprättats. Därav kan måluppfyllelse för fokusområdet som omfattar bolagets ekonomiska fokusområde inte bedömas.

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grå	E/T. En tydlig redovisning av verksamhetsmässig måluppfyllelse har ej upprättats och behandlats av styrelsen. Vi kan därav ej bedöma ändamålsenligheten. Utvecklingsområde inför framtiden är att följa upp målen (fokusområdena) för verksamheten.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsen kan i delvis rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2020. Årets resultat uppgår till: <ul style="list-style-type: none"><li>+307 809 kr (avvikelse, ca: - 932 tkr)</li></ul> I relation till resultatet bör det noteras att beslut har fattats att dra av en rabatt om 700 000 kr, se 5b.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under 2020.  Vi noterar att bolaget ej genomfört egen riskbedömning eller fastställt en internkontrollplan för verksamhetsår 2020. Det finns dock en beslutslogg där risker för att beslut ej verkställs sammanställs. Vidare noterar vi att styrelsen fastställt plan och budget för verksamheten samt vidtagit åtgärder för att nå måluppfyllelse.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- att vidta åtgärder i syfte att kunna verifiera en tydlig redovisning av måluppfyllelse för verksamhetsmålen/fokusområdena där det framgår om målen uppfyllts/ej uppfyllts.