

Lekmannarevisorn granskar

**UMEÅ KOMMUN
NOLIA**

Grundläggande granskning 2022



Innehåll

1. Inledning.....	2
1.1. Bakgrund.....	2
1.2. Syfte och revisionsfrågor.....	2
1.3. Avgränsning.....	2
1.4. Revisionskriterier.....	3
1.5. Genomförande.....	3
2. Granskningsresultat.....	4
2.1. Styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet.....	4
2.2. Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi.....	4
3. Sammanfattande bedömning.....	5

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionen granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred 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 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 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 Nolia 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 revisionsred 2022 samt bolagets bolagsordning,

1.5. Genomförande

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

2. Granskningsresultat

2.1. Styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet

2.1.1. Iakttagelser

Nolias verksamhet har under året utgått från bolagets affärsplan. Planen specificerar ett antal prioriterade vägval (målområden) som i sin tur bryts ned i delmål. Målområdena utgörs av:

- Medarbetare och organisation
- Besöksnäring och samhälle
- Hållbarhet
- Marknad, produkt och tjänsteutbud
- Kunder och samarbetspartners
- Ekonomi

Bolagets verksamhet har löpande följts upp vid protokollförda styrelsemöten under året.

Verksamheten har även följts upp vid tertialrapporteringar per 2022-04-30 och 2022-08-31 samt i årsredovisning.

2.2. Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi

2.2.1. Iakttagelser

Styrelsen beslutade under hösten 2021 om budget för 2022. Vid styrelsemötet i januari 2022 avhandlade styrelsen bland annat bokslut för 2021 och i februari behandlades bolagets årsredovisning 2021.

Vid styrelsemöte i april erhöll styrelsen information från ekonomichef om resultatet första kvartalet 2022 och en prognos för första tertialet. Rapporteringen behandlade också nödvändiga omprioriteringar i investeringsbudgeten. I maj erhöll styrelsen Nolias tertialrapport per 30 april 2022.

Vid mötet i september behandlade styrelsen tertialrapportering och beslutade om budget för 2023. Vid sammanträdet i december lämnade ekonomichef en ekonomisk uppdatering och prognos för helåret 2022 presenterades.

Den regelbundna ekonomiska uppföljningen under året ligger på en rimlig detaljeringsnivå. Uppföljningen innehåller prognoser utifrån den beslutade budgeten på 450 tkr. Årsredovisningen visar ett resultat för bolaget på 557 tkr.

3. Sammanfattande bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning är vår sammanfattande bedömning att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vi grundar vår bedömning på nedanstående:

Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?	Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig styrning av verksamhet.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?	Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamhet.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?	Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?	Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomi.
Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräckligt?	Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i bolaget.

Umeå mars 2023

Petter Frizén
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY