

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2023

Almi Företagspartner Mälardalen AB

Mars 2024

Magdalena Bergfors

Sofie Plomér Sundqvist

Innehållsförteckning

Inledning	2
Bakgrund	2
Uppdragets omfattning och syfte	2
Planering	2
Riskanalys	3
Granskning av uppdrag och ändamål	4
Bolagsordning	4
Kommunallagen	5
Ägaranvisning	5
Affärsidé och affärsplan	5
Mål och måluppfyllelse för verksamhet	6
Granskning av ekonomi	7
Budget och flerårsplan	7
Mål och måluppfyllelse för ekonomi	7
Granskning av intern kontroll	8
Styrelsearbete	8
System för internkontroll och riskhantering	8
Finanspolicy	9
Sammanfattning	10

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.

Lekmannarevisorernas granskning avseende Almi Företagspartner Mälardalen AB, org nr 556800-3312, för verksamhetsåret 2023 presenteras i det följande.

Uppdragets omfattning och syfte

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i 12 kap kommunallag (2017:725) samt 10 kap aktiebolagslag (2005:551). Lekmannarevisorns uppgift är att granska att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Lekmannarevisorn ska följa de anvisningar som meddelas av bolagsstämman, såvida de inte strider mot lag, bolagsordning eller god sed. Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorn biträddas av sakkunniga.

Efter varje räkenskapsår ska lekmannarevisorn lämna en granskningsrapport till årsstämman. Syftet med den grundläggande granskningen är att ge lekmannarevisorn ett underlag till rapporten. Granskningsrapporten ska lämnas till bolagets styrelse senast tre veckor före stämman.

Planering

Granskningen av Almi Företagspartner Mälardalen AB för verksamhetsåret 2023 inriktas på uppföljning och granskning avseende de frågor som rör lekmannarevisorns uppgifter samt som bedöms vara av särskild vikt.

Granskningen har inriktats på att kartlägga och följa upp att styrelse och VD följer fastställda direktiv och regler, såväl interna som externa. Granskningen omfattar även uppföljning av huruvida bolaget uppdaterat/kompletterat med dokument/rutiner enligt tidigare års granskningar. Granskningsområden väljs utifrån bedömd väsentlighet och risk.

Lekmannarevisorerna har inte fått några särskilda granskningsanvisningar av årsstämman.

Metod

Granskningen är översiktlig och har genomförts genom analys av för granskningen relevant dokumentation, främst bolagsordning, ägaranvisning, budget,

verksamhets-/affärsplan och protokoll från styrelsesammanträden samt avstämning och möten med representanter från bolaget.

Representanter från bolaget har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallag (2017:725) 10:3
- Aktiebolagslag (2005:551) 8:4
- Styrande dokument, exempelvis bolagsordning, ägaranvisning och policy
- Följsamhet till mål och budget för 2023

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till 2023.

Riskanalys

De mest väsentliga riskerna för bolaget utifrån dess ändamål, god ekonomisk hushållning samt intern kontroll bedöms vara:

Ändamål

- Ledning och styrning utifrån bolagsordning och ägaranvisning
- Uppföljning av bolagsordning och ägaranvisning
- Uppföljning av verksamhet-/affärsplan och budget samt koppling till bolagsordning och ägaranvisning

Ekonomi

- Långsiktig planering och uppföljning

Intern kontroll

- Organisation och förvaltning som har en ändamålsenlig intern kontroll för att upptäcka väsentliga fel och brister i den löpande förvaltningen av verksamheten
- Riskhantering vad gäller kundernas digitalisering

Nedan redovisas utförda granskningsinsatser samt slutliga bedömningar avseende granskningens resultat.

Granskning av uppdrag och ändamål

Översiktlig granskning av om bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt.

Bolagsordning

Granskningsinriktning: Granskning att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med ändamål och föremål i bolagsordningen.

lakttagelser

Almi Företagspartner Mälardalen AB bolagsordning registrerades av Bolagsverket 2023-04-20.

Almi Företagspartner Mälardalen AB ägs till 24,5 % av Region Västmanland via Region Örebro läns förvaltnings AB, 24,5 % av Region Örebro län och 51 % av det statliga bolaget Almi Företagspartner AB. Då bolaget är delägt ska fullmäktige, enligt kommunallagen, se till att bolaget blir bundet av de kommunalrättsliga villkoren/principerna i en omfattning som är rimlig med hänsyn till andelsförhållandena, verksamhetens art och omständigheterna i övrigt.

I lagstiftning ställs krav på att det ska finnas en bolagsordning samt vad den ska innehålla. Av bolagsordningen ska bl a framgå följande:

- Föremålet för bolagets verksamhet
- Ändamålet för bolagets verksamhet

I bolagets bolagsordning framgår vad som är föremålet (vad bolaget ska ägna sig åt), men inte ändamålet (vilken service/nytta som bolaget ska tillhandahålla ägaren/medborgaren) med verksamheten. Föremålet med bolaget är följande:

- Stärka utvecklingen av regionens näringsliv med utgångspunkt i regionens behov och samtidigt verka för en hållbar tillväxt.

I årsredovisning 2023 lämnas en övergripande redovisning av bolagets verksamhet under det gångna året.

Inom ramen för granskningen har det inte framkommit något som indikerar att bolaget inte efterlevt bolagsordningens föremål.

Bedömning

Vi gör bedömningen att bolagets verksamhet i allt väsentligt bedrivits enligt vad som anges i bolagsordning.

Kommunallagen

Granskningsinriktning: Granskning av hur bolaget förhåller sig till de kommunalrättsliga principerna.

Iakttagelser

I ägarnas uppdrag ingår att klargöra vilka kommunalrättsliga principer ett kommunalt bolag ska förhålla sig till. Detta ska regleras i bolagsordning.

Med kommunala befogenheter avses i vilken grad ett bolag ska tillämpa kommunallagens principer i fråga om lokalisering, självkostnad och likställighet. Dessa principer ska i normalfallet gälla för kommunal verksamhet som bedrivs i bolagsform. Eventuella avvikelser från dessa principer ska regleras i speciallagstiftning.

Granskningen visar att ägaren inte bundit bolaget till de kommunalrättsliga principerna. Inte heller allmänhetens insyn om ett bolag väljer att lämna över vårderna av kommunala angelägenheter till privata utförare har säkerställts.

Bedömning

Vi noterar att de kommunalrättsliga principerna inte anges i bolagets bolagsordning. Bolaget är dock delägt och fullmäktiges möjligheter att styra bolaget är därmed till viss del begränsade.

Ägaranvisning

Granskningsinriktning: Granskning av bolagets uppföljning och rapportering, bl a avseende ändamål och ägarens mål. Granskning av bolagets följsamhet till ägarens direktiv.

Iakttagelser

Ägarnas styrning kommer framför allt till uttryck i följande styrdokument:

- Bolagsordning
- Ägaranvisning

I ägaranvisning återfinns direktiv/riktlinjer som bolaget ska förhålla sig till.

Bedömning

Vi gör bedömningen att bolaget i allt väsentligt efterlevt gällande ägaranvisning. Inga väsentliga avvikelser har noterats i avsnitten affärsidé och verksamhetsplan, mål och måluppfyllelse för verksamhet, budget och flerårsplan, mål och måluppfyllelse för ekonomin samt intern kontroll.

Affärsidé och affärsplan

Granskningsinriktning: Granskning om affärsplan är förenlig med bolagets ändamål. Granskning om affärsplan är upprättad i enlighet med ägarnas direktiv. Granskning av bolagets följsamhet till ägarnas direktiv.

Iakttagelser

Styrelsen har 2022-10-19 fastställt verksamhetsplan för 2023.

Granskning av affärsplan visar följande:

- Den innehåller strategiska mål, önskad position, målförslag som innebär mätbar förflyttning för 2023 respektive 2025, aktiviteter och effekt för områdena hållbarhet, fler entreprenörer som växer mer, jämställdhet och utländsk bakgrund, effektivitet samt interna processer.

Bedömning

Vi bedömer att verksamhetsplanen tar utgångspunkt från bolagets föremål och ägaranvisningar.

Mål och måluppfyllelse för verksamhet

Granskningsinriktning: Granskning om verksamhetsmål är förenliga med bolagets ändamål. Granskning om mål är upprättade i enlighet med ägarnas direktiv. Granskning om redovisat resultat är förenligt med ägarnas/bolagets mål för verksamheten.

Iakttagelser

Ägaren har i anvisning fastställt riktlinjer för bolagets verksamhet.

Den övergripande styrningen av bolagets verksamhet sker genom verksamhetsplan. Planerna innehåller bl a strategiska mål.

Måltal för 2023 fastställdes av styrelsen 2022-12-15.

Granskningen visar att styrelse i ett särskilt ärende följt upp måluppfyllelsen för strategiska mål 2023. Styrelsen har godkänt redovisningen.

I sammanhanget noteras att återrapportering till ägarna avseende måluppfyllelse 2022 har skett vid bolagsstämma 2023 i enlighet med ägaranvisning.

Bedömning

Vi gör bedömningen att utfärdade mål är förenliga med bolagets ändamål/föremål. Målen bedöms vara upprättade i enlighet med ägarnas direktiv. Vi bedömer att redovisat resultat för verksamheten 2023 i allt väsentligt är förenligt med fastställda mål av såväl ägare som bolagsstyrelse.

Granskning av ekonomi

Översiktlig granskning av om bolaget har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Budget och flerårsplan

Granskningsinriktning: Uppföljning av tidigare års granskningskommentarer.

lakttagelser

I ägaravisning ställs inte krav på att bolaget upprättar budget för sin verksamhet.

Vår granskning visar att styrelsen 2022-10-19 fastställt resultatbudget för 2023.

Bedömning

Till följd av att direktiv för upprättande av budget saknas görs ingen bedömning.

Mål och måluppfyllelse för ekonomi

Granskningsinriktning: Granskning om bolagets resultat är förenligt med ägarnas direktiv och bolagsinterna målsättningar. Granskning om åtgärder vidtagits i de fall målen inte uppnås.

lakttagelser

Ägaren har inte i ägaravisning beslutat ekonomiska mål för bolaget.

Av årsredovisning 2023 framgår att årets resultat efter finansiella poster uppgår till 0,8 mnkr, vilket är bättre jämfört med budgeterat resultat om 0 mnkr.

Bedömning

Vi gör bedömningen att bolagets ekonomiska resultat 2023 är förenligt med bolagsinterna målsättningar.

Granskning av intern kontroll

Bolagets interna kontroll granskas av både lekmannarevisor och auktoriserad revisor. Lekmannarevisorernas granskning redovisas nedan.

Styrelsearbete

Granskningsinriktning: Granskning om styrelsearbetet bedrivs i enlighet med bolagsinterna direktiv. Granskning av förekommande rutin att utvärdera styrelsearbetet.

Iakttagelser

Styrelsen har haft sex sammanträden under 2023. Möten har genomförts i enlighet med vad som anges i styrelsens arbetsordning samt sammanträdesplan.

Den övergripande styrningen har framför allt kommit till uttryck i följande ärenden/beslut:

- Verksamhetsplan 2023
- Budget 2023
- Arbetsordning för styrelsen
- VD-instruktion
- Rapporteringsinstruktion
- Kreditmandat
- Uppförandekod
- Ett flertal policys som gäller hela Almi-koncernen

Direktiv för uppföljning och rapportering återfinns i styrelsens arbetsordning. Granskningen visar att styrelsen fått återkommande rapportering från verksamhet och ekonomi.

Årsredovisning 2023 har behandlats av styrelsen 2024-03-13.

Styrelsen har 2023-12-12 utvärderat sitt arbete.

Bedömning

Styrelsen kan verifiera att de utövar styrning och kontroll över bolagets verksamhet och ekonomi. Vi gör bedömningen att styrelsearbetet har bedrivits enligt bolagsinterna direktiv samt att utvärdering skett i enlighet med rutin.

System för internkontroll och riskhantering

Granskningsinriktning: Uppföljning av tidigare års granskningskommentarer. Översiktlig granskning av hur bolaget arbetar med riskhantering vad gäller kundernas digitalisering.

Iakttagelser

Ägaren ställer i ägaranvisning inga krav på hur bolaget ska arbeta med internkontroll och riskanalyser.

Tidigare års granskning har visat att flertal koncernövergripande policys, bl a policy för riskhantering och regelefterlevnad, policy för riskkapitalverksamheten, policy för kreditverksamheten, policy för anti-korruption och motverkan av ekonomisk brottslighet

samt policy för att motverka penningtvätt och finansiering av terrorism, fastställts. Styrelsen har även 2023 fastställt koncernövergripande policys.

Riskkarta beslutades av styrelsen 2023-06-01 och uppdaterades 2023-12-12.

Compliance och internkontroll redovisas löpande. En redogörelse för de tio största kreditengagemangen och de tio största riskerna lämnas även.

Koncernövergripande policys för informationssäkerhet, dataskydd och kommunikation finns och har fastställts av styrelsen. I kontakt med bolaget framkommer att det förs samtal med dess kunder kring digitalisering utifrån ett riskperspektiv. Vidare framkommer att Sörmland, Uppsala, Västmanland, Örebro och Östergötland utgör ett område inom EU och samverkan inom regionen kring digitalisering utgår från det området och med universiteten som finns i området.

Bedömning

Vi bedömer att bolaget i allt väsentligt bedrivit ett systematiskt arbete med internkontroll och riskhantering.

Finanspolicy

Granskningsinriktning: Uppföljning av tidigare års granskningskommentarer.

lakttagelser

Likt tidigare år har styrelsen fastställt ett flertal koncernövergripande policys, bl a policy för kapitalplacering.

Bedömning

Då ägarens policy tillämpas görs ingen bedömning.

Sammanfattning

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i 12 kap kommunallag (2017:725) samt 10 kap aktiebolagslag (2005:551). Lekmannarevisorns uppgift är att granska att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömning:

- Att bolagets verksamhet sammantaget i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt sätt.
- Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Att bolagets interna kontroll hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig.

2024-03-19

Johan Tingström

Magdalena Bergfors

Sakkunnigt biträde

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i Almi Företagspartner Mälardalen AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av planeringsdokument från 2023-11-16. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.