
Granskningsredogörelse
Fullgörande av
verksamhetsuppdrag

Blaikenvind AB

Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Mars 2013



Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Revisionsfråga	2
2.3.	Revisionskriterier	2
2.4.	Metod.....	2
3.	Granskningsresultat	3
3.1.	Lagstadgade styrdokument	3
3.2.	Strategier och mål.....	3
3.3.	Styrelsens uppföljning och kontroll	4

1. *Sammanfattning*

På uppdrag av lekmannarevisorn i Blaikenvind har PwC genomfört en granskning hur bolaget verkställer sitt verksamhetsuppdrag. Valet av granskningsinriktning har skett utifrån en bedömning av risk och väsentlighet.

Utifrån genomförd granskning görs en revisionell bedömning att bolaget i allt väsentligt fullgör sitt verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Den sammantagna revisionella bedömningen baseras på följande:

- Styrelsen har upprättat styrdokument i enlighet med krav i aktiebolagslagen
- Bolaget har upprättat dokumenterade strategier och mål för sitt verksamhetsuppdrag
- Styrelsen kan bestyrka att den begär och får en kontinuerlig verksamhetsrapportering

För att utveckla styrning och kontroll inom området lämnas följande rekommendationer:

- Bolaget överväger att hädanefter använda *balanserat styrkort* som styrmodell
- Bolaget, som komplement till årsredovisning, upprättar ett en årlig verksamhetsberättelse. I verksamhetsberättelsen sker en systematisk redovisning av mål och måluppfyllelse i fastställd affärsplan

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Lekmannarevisionen har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att det sker en granskning hur bolaget verkställer sitt verksamhetsuppdrag.

Bolagets uppdrag regleras bl a i bolagsordning och i särskilda direktiv från ägarna. Vid föregående års revision noterades att ägarna genom beslut på bolagsstämman bundit bolaget att i tillämpliga delar följa de ägardirektiv som gäller för Skellefteå Kraft. En bristfällig styrning och kontroll inom området kan riskera att verksamheten inte sköts och utvecklas på avsett sätt.

Ansvaret för att styra verksamheten och verkställer ägarnas uppdrag vilar på bolagets styrelse och VD.

2.2. Revisionsfråga

Syftet med granskningen är att pröva om bolaget fullgör sitt verksamhetsuppdrag på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Granskningen tar utgångspunkt från aktiebolagslagens kapitel 10. Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Har styrelsen upprättat lagstadgade styrdokument (arbetsordning, VD-instruktion m m)?
- Är styrningen av verksamhetens utveckling i form av strategier och mål tillräcklig?
- Är styrelsens uppföljning och kontroll inom området tillräcklig?

I tid avgränsas granskningen främst till kalenderåret 2012.

2.3. Revisionskriterier

Följande dokumentation utgör revisionskriterier i denna granskning:

- Aktiebolagslagen 2005:551
- Bolagsordning och ägardirektiv
- Bolagsinterna riktlinjer och anvisningar

2.4. Metod

Granskningen har skett genom analys av relevant dokumentation i form av affärsplan, budget, styrelsens arbetsordning, VD-instruktion och styrelseprotokoll för år 2012. Därutöver har VD intervjuats.

3. Granskningsresultat

3.1. Lagstadgade styrdokument

Enligt aktiebolagslagen (ABL) skall styrelsen besluta om följande styrdokument:

1. **Arbetsordning för styrelsen enligt 8:6 §:** styrelsen skall årligen fastställa en skriftlig arbetsordning för sitt arbete. I arbetsordningen skall det anges hur arbetet i förkommande fall skall fördelas mellan styrelsens ledamöter, hur ofta styrelsen skall sammanträda och i vilken utsträckning suppleanterna skall delta i styrelsens arbete och kallas till dess sammanträden.
2. **VD-instruktion, enligt ABL 8:7 §:** styrelsen skall i skriftliga instruktioner ange arbetsfördelningen mellan å ena sidan styrelsen och å andra sidan den verkställande direktören och de andra organ som styrelsen inrättar.
3. **Rapporteringsinstruktion, enligt ABL 8:5 §:** styrelsen skall meddela skriftliga instruktioner för den ekonomiska rapporteringen inom bolaget. Instruktionen ska ange när och hur denna rapportering ska vara utformad.

Granskningen visar att styrelsen i april 2012 fastställt arbetsordning för styrelse och VD-instruktion. I styrdokumenterna regleras även hur den ekonomiska rapporteringen ska ske inom bolaget.

3.1 Revisionell bedömning: Styrelsen har upprättat lagstadgade styrdokument. Bedömningen baseras på att arbetsordning och VD-instruktion uppfyller de krav som ställs i aktiebolagslagen.

3.2. Strategier och mål

Ägarnas uppdrag till bolaget kommer framför allt till uttryck i bolagsordning, ägardirektiv och samarbetsavtal. Av ägardirektiven, som antagits av bolagsstämman 2010-10-10, framgår att Blaikenvind i tillämpliga delar ska följa de ägardirektiv som gäller för Skellefteå Kraft. I dessa ägardirektiv återfinns bl a mål för verksamhet och ekonomi.

Granskningen visar att bolaget inte dokumenterat vilka delar i ägardirektiv för Skellefteå Kraft som är tillämpliga för bolaget. Ägardirektiven beaktas av de styrelseledamöter som nominerats av delägaren Skellefteå Kraft. Huvudregeln är att koncensus ska gälla mellan delägarna.

I sammanhanget noteras att ägarförhållandena i bolaget har förändrats under år 2012. Numera äger Skellefteå Kraft 73 % av Blaikenvind AB.

Av bolagens interna styrdokument framgår att styrelsen beslutar om affärsplan, budget och andra strategiska planer. Granskningen visar att dessa styrdokument bereds av VD i samråd med representanter för ägarna.

Bolagets strategier och mål för verksamheten kommer framför allt till uttryck i affärsplan. I december 2011 har styrelsen fastställt affärsplan för år 2012. Affärsplan innehåller bl a följande:

- En beskrivning hur vindkraftsparken i Blaiken ska utvecklas närmaste åren: verksamhet och ekonomi
- Resultatmål för år 2012. Målen rör områdena kvalitet, prestation och ekonomi
- Finansiella mål för år 2012-2014: drift och investeringar
- Viktiga aktiviteter för år 2012
- Organisation och ansvarsfördelning

Granskningen visar att bl a verksamhetsplan för Skellefteå Kraft utgjort underlag inför upprättande av bolagets affärsplan. Bolaget tillämpar inte samma styrmodell som Skellefteå Kraft (balanserat styrkort). Affärsplan för 2013 kommer att slutgiltigt behandlas av styrelsen i mars 2013.

Styrelsen har i oktober 2012 fastställt driftbudget 2013 och plan 2014-2016. Av dokumentationen framgår att verksamheten budgeterar ett nollresultat för planperioden.

3.2 Revisionell bedömning: Styrningen av verksamhetens utveckling i form av strategier och mål bedöms i allt väsentligt vara tillräcklig. Bedömningen baseras på att styrelsen kan verifiera att den upprättat dokumenterade strategier och resultatmål för bolaget.

För framtiden föreslås av bolaget överväger att hädanefter använda *balanserat styrkort* som styrmodell. Denna styrmodell används idag av majoritetsägaren Skellefteå Kraft.

3.3. Styrelsens uppföljning och kontroll

I aktiebolagslagen ställs krav på att styrelsen utfärdar instruktioner hur den ekonomiska rapporteringen inom bolaget ska vara utformad. Av ägardirektiven framgår att bolaget i tillämpliga delar ska följa de ägardirektiv som gäller för Skellefteå Kraft. I dessa ägardirektiv återfinns bl a anvisningar för återrapportering till ägaren.

Av avsnitt 3.2 framgår att bolaget inte dokumenterat vilka delar i ägardirektiv för Skellefteå Kraft som är tillämpliga för bolaget.

Bolagsinterna anvisningar för uppföljning och rapportering återfinns i styrelsens arbetsordning, VD-instruktion och affärsplan. Av dessa styrdokument framgår bl a att det ska ske en kontinuerlig rapportering av mål/-uppfyllelse till bolagets styrelse.

Granskningen visar att styrelsen under året fått en återkommande rapportering av bolagets finansiella utveckling och ställning. Den finansiella rapporteringen innehåller även prognos för bolagets likviditet samt jämförelse mot budget.

I februari 2012 har styrelsen godkänt bokslut/årsredovisning för år 2011. Granskningen visar att årsredovisningens förvaltningsberättelse lämnar information om verksamhet och ekonomi. Förvaltningsberättelsen är upprättat utifrån de krav som ställs i lagstiftning. Däremot lämnar förvaltningsberättelsen ingen information om mål och måluppfyllelse för år 2011. Förslag till förvaltningsberättelse 2012 visar att även den saknar redovisning av mål och måluppfyllelse för år 2012.

Granskningen visar att bolaget inte upprättat någon delårsrapport för år 2012.

Styrelsen har i juni och oktober 2012 fått delrapportering av mål och måluppfyllelse i affärsplan 2012. Presenterad avstämning visar följande:

3 mål: Måluppfyllelse

1 mål: Delvis måluppfyllelse

3 mål: Underlag saknas för att bedöma måluppfyllelse. Förklaras främst av förseningar i projektet.

Av styrelseprotokollen framgår att avstämning av måluppfyllelse inte föranlett styrelsen att fatta beslut i ärendet.

Information om verksamhetens utveckling har även lämnats till styrelsen under rubriken "anmälningsärenden". Här redovisas bl a ingångna avtal, rapporter till myndigheter och delegeringsärenden.

3.3 Revisionell bedömning: Styrelsens uppföljning och kontroll av bolagets verksamhetsuppdrag bedöms i allt väsentligt vara tillräcklig. Bedömningen baseras på att styrelsen utfärdat anvisningar för uppföljning och rapportering och att dessa anvisningar tillämpas på avsett sätt 2012. Vidare kan styrelsen i protokoll bestyrka att den fått kontinuerlig verksamhetsrapportering, t ex i fråga om mål och måluppfyllelse.

För att utveckla uppföljning och kontroll föreslås att bolaget, som komplement till årsredovisning, upprättar ett en årlig verksamhetsberättelse. I verksamhetsberättelsen sker en systematisk redovisning av mål och måluppfyllelse i fastställd affärsplan.

2013-03-18

*Bo Rehnberg, projekt- och
uppdragsledare*