

Granskningsredogörelse

Lekmannarevision 2015

Science City Skellefteå AB

Robert Bergman
Projektledare

Mars 2016

pwc

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Syfte, revisionsfråga och kontrollmål.....	3
1.3. Metod och avgränsning	3
2. Granskningsiakttagelser	4
2.1. Har styrelsen upprättat föreskrivna styrdokument?.....	4
2.2. Sker rapportering enlighet med gällande direktiv?	4
3. Bedömningar	6
3.1. Bedömningar mot kontrollmål.....	6
3.2. Revisionell bedömning	6

Sammanfattning

Under år 2015 har kommunen överlämnat vården av en kommunal angelägenhet till det nybildade bolaget Science City Skellefteå AB (SCS). Lekmannarevisionens uppdrag regleras i aktiebolagslagens kap 10. Syftet med denna granskning är att pröva om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig.

Underlag för gjorda bedömningar redovisas i följande avsnitt.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Under år 2015 har kommunen överlämnat vården av en kommunal angelägenhet till det nybildade bolaget Science City Skellefteå AB (SCS).

Ansvaret för att verkställa och bedriva bolagets verksamhet i enlighet med lagstiftning och ägardirektiv vilar på bolagsstyrelse och VD.

1.2. Syfte, revisionsfråga och kontrollmål

Lekmannarevisionens uppdrag regleras i aktiebolagslagens kap 10. Syftet med denna granskning är att pröva om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Inom ramen för granskningen ska följande revisionsfrågor besvaras:

- Har styrelsen upprättat föreskrivna styrdokument?
- Sker återrapportering från bolaget till ägaren i enlighet med gällande direktiv?

Revisionskriterier för granskningen utgörs av följande;

- Aktiebolagslagen kap 8, kap 10
- Ägardirektiv och bolagsordning

1.3. Metod och avgränsning

Granskningen främst skett genom dokumentanalys. Därtill har kompletterande intervju med bolagets VD genomförts. I tid har granskningen avgränsats till i huvudsak år 2015. I övrigt se bakgrund och revisionsfråga.

2. Granskningsiakttagelser

2.1. Har styrelsen upprättat föreskrivna styrdokument?

Av aktiebolagslagen och ägardirektiv framgår att bolaget ska upprätta vissa styrdokument för bolagets verksamhet. Dessa styrdokument ska bl.a. beskriva bolagets målsättningar, arbetsfördelning inom styrelsen samt hur rapportering till styrelsen ska ske.

Lag/Direktiv	Styrande dokument	Iakttagelse
ABL	Arbetsordning för styrelse	Styrelsen har 2015-06-11 fastställt arbetsordning för styrelsen
ABL	Instruktion till vd	Styrelsen har 2015-06-11 fastställt instruktion till VD
ABL	Instruktion för rapportering	Styrelsen har 2015-06-11 fastställt instruktion för ekonomisk rapportering samt sammanträdesplanering.
Ägardirektiv	Verksamhetsplan	Verksamhetsplan har upprättas och innehåller aktiviteter utifrån bolagets vision, mission och fokusområden 2016
Ägardirektiv	Budget	Budget och detaljbudget har upprättats för år 2016.

Vidare framgår av bolagets protokoll att styrelsen har beslutat om följande styrande dokument för bolagets verksamhet:

- Delegationsordning och attestordning
- Internkontrollplan 2016

Av intervju med bolagets VD finns även en årsplanering för styrelsens sammanträden.

2.2. Sker rapportering enlighet med gällande direktiv?

Ägaren har via ägardirektiv lämnat anvisningar till bolaget gällande återrapportering till ägaren. Granskningen visar att bolaget har upprättat en plan för ekonomisk rapportering till ägarna. Av intervju med företrädare för bolaget framgår att bolaget tillämpar Stads- huskoncernens tidplan för bokslutsprocessen.

I nedan tabell redovisas vilken rapportering som ägaren via direktiv har begärt att få samt i vilken grad detta har skett för år 2015.

Åtterrapporering	Iakttagelse
Budget/verksamhetsplan årligen till ägarna	Budget har skickat in till ägarna. Däremot har verksamhetsplan ännu inte skickat in.
Årlig lämna information till kommunstyrelsen	Bokslut samt bolagsstyrningsrapport har skickat till ägaren
Årlig redovisning till ägarna: <ul style="list-style-type: none"> - Idéer som bolaget hanterat som blivit nya företag. - Nyanställda och investerat kapital som bolaget bidragit till. - Kval. experter och finansiärer som är engagerade inom verksamheten. 	Då bolaget under 2015 i första hand har fokuserat sin verksamhet på att starta upp sin verksamhet har den årliga redovisningen på områden uteblivit. Ambitionen är dock att detta ska ske för år 2016.

Av intervju med företrädare för bolaget har rapporteringen ingen avsedd mottagare utan skickas till en mailadress kopplad till budget- och bokslutsarbetet. Ekonomer hanterar materialet och vidarebefordrar detta till kommunstyrelsen och fullmäktige.

Granskningen av årsredovisning 2015 visar att bolaget redovisar ett noll-resultat för året vilket är förenligt med fastställd budget.

3. *Bedömningar*

3.1. *Bedömningar mot kontrollmål*

Kontrollmål	Kommentar
Har styrelsen upprättat föreskrivna styrdokument	Ja Bedömningen baseras på att bolaget har upprättat styrning i enlighet med lag och direktiv, däribland mål för verksamhet (verksamhetsplan) och ekonomi (budget) samt plan för intern kontroll.
Sker återrapportering från bolaget till ägaren i enlighet med gällande direktiv?	Till övervägande del Bedömningen baseras på att bolagets rapportering har skett i rimlig omfattning. I sammanhanget noteras dock att verksamhetsplanen, vid granskningstillfället, inte har lämnats till ägarna.

3.2. *Revisionell bedömning*

Vår sammanfattande bedömning är att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomiskt tillfredställande sätt. Den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig.

2016-03-23

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Robert Bergman

Projektledare