

Granskningsredogörelse

Fler flygresenärer Skellefteå City Airport

*Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor
Februari 2014*

Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1.	Bakgrund	2
2.2.	Syfte och revisionsfråga.....	2
2.3.	Revisionskriterier	2
2.4.	Metod och avgränsning	2
3.	Granskningsresultat	3
3.1.	Strategi	3
3.2.	Finansiell konsekvensanalys	3
3.3.	Finansiella styrdokument.....	4
3.3.1.	Anpassning till tillväxtmål	4
3.3.2.	Redovisning till ägaren	4

1. *Sammanfattning*

På uppdrag av lekmannarevisorn i Skellefteå City Airport har PwC genomfört en granskning av bolagets planering och styrning av arbetet med att öka antal flygresenärer till och från Skellefteå flygplats.

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att detta arbete i allt väsentligt bedrivs på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och med tillräcklig intern kontroll. Bedömningen baseras på följande granskningsiakttagelser:

- Styrelsen har dokumenterat strategi för hur bolaget ska nå uppsatta tillväxtmål avseende antal flygresenärer
- Det finns en heltäckande konsekvensanalys hur bolagets tillväxtambitioner förväntas påverka bolagets finansiella resultat och ställning på kort och lång sikt
- Bolagets drift- och investeringsbudget mm är anpassade till bolagets tillväxtmål
- Åtterrapporering och redovisning till ägaren av bolagets finansiella styrdokument sker i enlighet med gällande direktiv

För framtiden lämnas följande rekommendation:

- Utveckla styrningen inom området (extern) medfinansiering av kommande års investeringsprojekt. Detta kan t ex ske genom att styrelsen formulerar mätbara mål inom området

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Lekmannarevisionen har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att det sker en granskning av bolagets arbete för att öka antal flygresenärer.

I bolagets uppdrag ingår att utveckla verksamheten vid Skellefteå flygplats. Ett av bolagets mål är att öka antalet flygresenärer på kort och lång sikt. En expanderande verksamhet medför konsekvenser av olika slag, t ex påverkan på bolagets ekonomi. Bristande planering och beredskap inom området kan riskera att bolagets verksamhet inte bedrivs på ett optimalt sätt och att mål inte uppnås.

Ansvar för att verkställa och bedriva bolagets verksamhet i enlighet med ägarens direktiv vilar på bolagsstyrelsen och VD.

2.2. Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att pröva om bolagets arbete med att öka antalet flygresenärer sker från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och med tillräcklig intern kontroll. Granskningen tar utgångspunkt från aktiebolagslagens tionde kapitel. Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Har styrelsen dokumenterat strategi för att nå tillväxtmål avseende antal flygresenärer?
- Finns en heltäckande konsekvensanalys hur tillväxtmålet påverkar bolagets finansiella resultat och ställning?
- Är bolagets finansiella styrdokument (budget mm) anpassade till bolagets tillväxtmål?
- Sker redovisning till ägaren av finansiella styrdokument i enlighet med gällande direktiv?

2.3. Revisionskriterier

Följande dokumentation utgör revisionskriterier i granskningen:

- Bolagsinterna styr- och planeringsdokument som rör granskningsområdet
- Bolagsordning och ägardirektiv

2.4. Metod och avgränsning

Analys av relevant dokumentation samt intervju med VD.

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2013. I övrigt se revisionsfråga.

3. Granskningsresultat

3.1. Strategi

Av bolagets interna styrdokument framgår att styrelsen ska fastställa målsättningar, policies och strategiska planer för bolaget. Bolagsstyrelsens övergripande styrning har under år 2013 framför allt kommit till uttryck i följande styrdokument:

- Affärsplan 2014-2016 (behandlad av styrelsen 2013-12-11)
- Styrkort 2014 (2013-12-11)

Av styrdokumenterna framgår att ett av bolagets mål är att öka antalet flygresenärer. Målsättningen är att antalet resenärer för år 2016 ska uppgå till 325 000 st.

Affärsplanen innehåller mål, nuläges-, omvärlds- och swotanalys samt strategiska områden/aktiviteter för att nå uppsatta mål för planperioden.

3.1 Revisionell bedömning: Styrelsen har dokumenterat strategi för att nå tillväxtmål avseende antal flygresenärer. Bedömningen baseras på att bolagets affärsplan och styrkort i tillräcklig grad ger övergripande styrning inom området.

3.2. Finansiell konsekvensanalys

Den interna styrningen av bolagets verksamhet sker företrädesvis genom affärsplan, budget och styrkort.

Som underlag för denna styrning finns bland annat en utvecklingsplan benämnd Vision 2030. Planen togs fram år 2012 och är behandlad av bolagets styrelse. Syftet med denna plan är att utgöra underlag för att bedöma och besluta om strategiska åtgärder för att utveckla verksamheten vid Skellefteå flygplats. Planen innehåller nulägesanalys, omvärldsanalys, prognoser samt tillhörande konsekvensanalys. I planen redovisas inom vilka områden det krävs ekonomiska investeringar för att utveckla flygplatsen.

Inom verksamheten finns även en långsiktig investeringsplan för perioden 2014-2020. I planen kategoriseras respektive investeringsprojekt enligt följande: kravställda investeringar, delvis kravställda investeringar samt ej kravställda investeringar. Av planen framgår att investeringsvolymen årligen beräknas uppgå till ca 15 miljoner kr.

Bolaget upprättar årligen även ett budgetdokument som skickas till ägaren Skellefteå Stadshus AB. I denna dokumentation återfinns resultatbudget/plan (3-årig), investeringsbudget/plan (3-årig) samt balansbudget (1-årig).

Därutöver noteras att styrelsen i december 2013 fastställt budget och investeringsplan för år 2014.

Företrädare för verksamheten framhåller att det finns en utvecklingspotential när det gäller att finna extern medfinansiering till kommande års investeringsprojekt.

3.2 Revisionell bedömning: Vår bedömning är att det i allt väsentligt finns en heltäckande konsekvensanalys hur bolagets tillväxtambitioner förväntas påverka bolagets finansiella resultat och ställning på kort och längre sikt. Bedömningen baseras på att bolagets samlade styrdokument innefattar en sådan finansiell analys.

3.3. Finansiella styrdokument

3.3.1. Anpassning till tillväxtmål

Av ägardirektivet framgår att bolaget årligen ska upprätta verksamhetsplan och budget enligt ägarens anvisningar. Granskningen visar att de budgetanvisningar som årligen upprättas av kommunen även gäller för kommunens helägda bolag.

I övrigt har ägaren angett att bolagets verksamhet ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt.

Av avsnitt 3.2 framgår att bolaget har en tydlig bild vilka investeringar som bör genomföras för att nå bolagets tillväxtmål.

Granskning av bolagets budget för år 2014 samt plan 2015-2016 visar att dessa styrdokument är anpassade till bolagets tillväxtmål. Merparten av de investeringar som planeras under år 2014 betecknas som offensiva investeringar, för att flygplatsen ska kunna hantera fler resenärer.

3.3.2. Redovisning till ägaren

Av ägardirektivet framgår att bolaget ska översända verksamhetsplan och rambudget för kommande år till ägaren. Ägaren har även angett att beslut om större förändringar i bolaget ska godkännas av moderbolaget Skellefteå Stadshus AB.

Bolaget har i november 2013 redovisat budget 2014 och plan 2015-2016 till ägaren Skellefteå Stadshus. Granskningen visar att inrapporteringen (tidpunkt och innehåll) har skett i enlighet med ägarens direktiv.

Företrädare för bolaget är medveten om att ärenden som är av principiell beskaffenhet och/eller av större vikt ska hänskjutas till moderbolag och kommunfullmäktige. Till exempel anges att inför beslut om en förlängning av landningsbanan kommer ägarens ställningstagande att inhämtas.

3.3 Revisionell bedömning: Vi gör bedömningen att bolagets finansiella styrdokument (budget mm) är anpassade till bolagets tillväxtmål. Vidare görs bedömningen att redovisning till ägaren av bolagets finansiella styrdokument sker i enlighet med gällande direktiv.

2014-02-17

Bo Rehnberg

Projekt- och uppdragsledare