

Till fullmäktige i
Region Västernorrland
Region Jämtland Härjedalen

Till årsstämman i Almi Företagspartner
Mitt AB, org. Nr. 556750-3312

Granskningsrapport

Vi, av Regionfullmäktige i Jämtland Härjedalen och fullmäktige i Landstinget Västernorrland utsedda lekmannarevisorer, har granskat verksamheten i Almi Företagspartner Mitt AB.


Styrelse och verkställande direktör svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, samverkansavtal, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med respektive fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer även att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Som grund för våra synpunkter och bedömningar åberopar vi bifogad rapport från den yrkesrevisor som biträtt oss i vår granskning.

Östersund den 13 mars 2017


Bernt Söderman
Utsedd av fullmäktige i
Region Jämtland Härjedalen


Katarina Wiklund
Utsedd av fullmäktige i
Landstinget Västernorrland

Bilaga

Granskningspromemoria Almi- Företagspartner Mitt AB 2016, Dnr:Rev/30/2016.

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN



Granskningspromemoria
ALMI- Företagspartner Mitt AB
2016

Jan-Olov Undvall

Innehållsförteckning

1	INLEDNING/BAKGRUND	3
1.1	BAKGRUND.....	3
1.2	SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR.....	3
1.3	REVISIONSKRITERIER.....	3
1.4	METOD	4
2	RESULTAT.....	4
2.1	HAR TILLRÄCKLIGA ÅTGÄRDER VIDTAGITS UTIFRÅN 2015 ÅRS GRANSKNING?	4
2.2	FINNS EN TILLFREDSSTÄLLANDE STYRNING I FORM AV ARBETSORDNING, RAPPORTERINGS INSTRUKTIONER, VD- INSTRUKTION ETC?	4
2.3	FINNS EN TILLFREDSSTÄLLANDE INTERN KONTROLL?	5
2.4	FINNS EN TILLFREDSSTÄLLANDE UPPFÖLJNING I FORM AV PROTOKOLL, RAPPORTER OCH BOKSLUT ETC?	5
3	KVALITETSSÄKRING	5
4	ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE	6

1 INLEDNING/BAKGRUND

1.1 BAKGRUND

Lekmannarevisorerna i Almi Företagspartner Mitt- AB har enligt Kommunallagen 9 kap. 9 § och aktiebolagen 10 kap. i uppgift att granska:

- Om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Om bolagets interna kontroll är tillräcklig (denna del av uppdraget delas med yrkesrevisorn)

Då granskningen 2015 var en fördjupad granskning och risk- och väsentlighetsanalysen inför 2016 inte visade på några större risker har 2016 års granskning avgränsats till en grundläggande granskning.

1.2 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR

Syfte

Granskningen har syftat till att övergripande ta reda på om styrelsen har haft en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning av att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisionsfrågor

Granskning har följande revisionsfrågor:

- Har tillräckliga åtgärder vidtagits utifrån 2015 års granskning?
- Finns en tillfredsställande styrning i form av arbetsordning, rapporteringsinstruktioner, VD- instruktion etc?
- Finns en tillfredsställande intern kontroll?
- Finns en tillfredsställande uppföljning i form av protokoll, rapporter och bokslut etc?

1.3 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven på:

- Aktiebolagslag
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagsstämman beslut

1.4 METOD

Granskningen genomförs i enlighet med ”God revisionssed i kommunal verksamhet 2014” och i dialog med bolagets auktoriserade revisor. Uppgifter inhämtas genom dokumentanalys och intervju med verkställande direktör. Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

2 RESULTAT

2.1 HAR TILLRÄCKLIGA ÅTGÄRDER VIDTAGITS UTIFRÅN 2015 ÅRS GRANSKNING?

Föregående granskning visade att det fanns en förbättringspotential av kreditprocessen. Iakttagelsen grundar sig på den internrevision som ALMI-koncernen genomförde 2015 avseende två delområden¹. I den kreditrevision som genomfördes 2016 har omdömet för dessa delområden förbättrats². Av kreditrevisionen framgår att åtgärder genomförts på ett sätt som sammantaget förbättrar helhetsintrycket av kvalitén.

Den andra iakttagelsen från 2015 års granskning var att det fanns relativt många mål och vissa brister avseende målstruktur. En förändring av mål och målstruktur är under framtagande. Det ingår i det strategiarbete som bedrivs i koncernen och kommer efter förhandling med regionala ägare att framgå av ägaranvisning inför 2018.

Bedömning

- Tillräckliga åtgärder har vidtagits utifrån 2015 års granskning.

2.2 FINNS EN TILLFREDSSTÄLLANDE STYRNING I FORM AV ARBETSORDNING, RAPPORTERINGS INSTRUKTIONER, VD- INSTRUKTION ETC?

Styrelsen har under året fastställt följande styrdokument dokument:

- Arbetsordning
- Attest- och delegationsordning
- Rapporteringsinstruktioner
- VD- instruktioner
- Kreditmandat

Verksamhetens mål för 2016 återfinns både i ägaranvisningar och i verksamhetsplanen. De mål som anges i verksamhetsplanen utgörs i några fall av förtydliganden och preciseringar av de övergripande målen i ägaranvisningarna.

Bedömning

- Det finns en tillfredsställande dokumentstyrning.

¹ 2015 framkom kritik mot delområde ”dokumentation och beslut”, samt delområde kredituppföljning. För båda delområdena gavs bedömningen otillfredsställande. Den samlade kreditbedömningen blev B-

² I den kreditrevision som gjordes 2016 lämnades bedömningen tillfredsställande för delområde ”dokumentation och beslut” och acceptabel för delområde kreditbedömning. Den samlade kreditbedömningen blev B.

2.3 FINNS EN TILLFREDSSTÄLLANDE INTERN KONTROLL?

Styrelsen har beslutat om en internkontrollplan. Det sker en riskanalys inför det årliga strategimötet. Ledningsgruppen och styrelsens bedömning var att fokusera kring följande fyra område:

- Beslutade förändringar slår inte igenom i verksamheten
- Bristande kvalité och effektiv i försäljningen
- Att finansieringsprodukter inte passar prioriterade målgrupp
- Bristande kompetens

VD upplever att hon har kontroll på de risker som bolaget kan påverka. Vissa identifierade risker ligger dock utanför bolagets möjlighet till påverkan och ska hanteras på koncernnivå. Den interna kontrollen har följts upp vid ledningsgruppsmöten och vid ett styrelsemöte.

Bedömning

- Det finns en tillfredsställande intern kontroll.

2.4 FINNS EN TILLFREDSSTÄLLANDE UPPFÖLJNING I FORM AV PROTOKOLL, RAPPORTER OCH BOKSLUT ETC?

Styrelsen följer upp sin verksamhet via VD- rapport. Uppföljning vid kvartalsrapportering utgår målen från ägardirektiven. Låneverksamheten följs löpande upp vid styrelsesammanträden. Det sker en fortlöpande uppföljning av att skatter och avgifter är betalda.

Årsredovisningen visar på att flertalet av målen är uppfyllda. Återrapporteringen av målen är i huvudsak tydlig och lätt att förstå. För de mål som inte uppfyllts har VD lämnat tillfredsställande förklaringar.

Årets resultat visar på ett mindre underskott på 36 tkr.

Bedömning

- Styrelsen har en tillfredsställande uppföljning.

3 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

4 ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

Projektledare:

Jan-Olov Undvall

Jan-Olov Undvall
Certifierad revisor

Kvalitetssäkring:

Leif Gabrielsson

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Almi Företagspartner Mitt AB
Org nr 556750-3312

Årsredovisning för räkenskapsåret 2016

Styrelsen och verkställande direktören avger följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	4
- balansräkning	5
- förändringar i eget kapital	7
- noter	8

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Almi Företagspartner Mitt ABs årsredovisning är upprättad enligt BFNAR 2012:1 Årsredovisning och Koncernredovisning (K3). Se under rubrik Noter, not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper, för ytterligare information.

Information om verksamheten

Almikoncernens uppdrag är att bidra till hållbar tillväxt och innovation genom att förbättra möjligheten att utveckla konkurrenskraftiga företag såväl nationellt som globalt. Almis verksamhet ska utgöra ett komplement till den privata marknaden avseende företags behov av finansiering och rådgivning. Koncernens verksamhet är organiserad i tre affärsområden - Lån, Riskkapital och Rådgivning.

Almi Företagspartner Mitt AB är ett regionalt dotterbolag med verksamhet inom två affärsområden - Lån och Rådgivning. Bolaget har sitt säte i Jämtlands län, Östersund kommun och verksamheten bedrivs i Åre, Örnsköldsvik, Härnösand, Sundsvall och Östersund.

Lån: Almi erbjuder lån till små och medelstora företag i alla branscher. Lånen är marknadskompletterande och beviljas ofta i samarbete med banker eller andra kreditinstitut. Almi Företagspartner Mitt AB bereder, beslutar och följer upp ärenden om företagsfinansiering enligt förordning SFS 2012:872 i kommission för koncernens moderbolags räkning.

Rådgivning: Almi erbjuder rådgivningstjänster inom tillväxtrådgivning, mentorskap, innovation och nyföretagande. Rådgivning utförs av Almis rådgivare eller av externa underkonsulter. Utgångspunkten är att våra kunder ska erbjudas bästa möjliga tjänst och kompetens utifrån sina behov.

Finansiering

Almi Företagspartner Mitt AB erhåller driftsanslag från moderbolaget samt från regionala delägare. Ytterligare finansiering kan ske via särskilda medel från staten, landets regioner och EU samt genom resultat som genereras i verksamheten.

Ägarförhållanden

Almi Företagspartner Mitt AB ägs till 51 procent av moderbolaget i Almikoncernen Almi Företagspartner AB, org nr 556481-6204, 24,5 procent av Västernorrlands Läns Landsting, org nr 232100-0206 och till 24,5 procent av Region Jämtland Härjedalen, org nr 232100-0214.

Koncernen

Det helägda dotterbolaget Almi Invest Mitt AB har under året bedrivit riskkapitalverksamhet. Rörelsens intäkter uppgick under året till 29399 (12676) tkr och årets resultat till -266 (54) tkr.

AKB
M
K

Bolaget är moderbolag till Almi Invest Mitt AB 556670-2444, men med stöd av ÅRL 7 kap 2§ upprättas inte någon koncernredovisning. Övergripande koncernredovisning upprättas av Almi Företagspartner AB, 556481-6204, Stockholm.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Inga väsentliga händelser har inträffat under räkenskapsåret.

Flerårsjämförelse

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag.

		<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Rörelsens intäkter	tkr	30 546	33 632	33 062	33 661	41 008
Rörelseresultat	tkr	-180	816	-2 961	-2 610	-4 063
Resultat efter finansiella poster	tkr	-36	853	-1 706	-1 866	-3 691
Balansomslutning	tkr	22 019	31 391	32 212	37 987	40 159
Soliditet	%	80,8	56,8	52,7	49,1	47,0
Medelantalet anställda	st	27	27	29	27	33

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel:

Balanserat resultat	16 816 657
Årets resultat	-35 644
	<hr/>
kronor	16 781 013

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att i ny räkning överförs	16 781 013
	<hr/>
kronor	16 781 013

Resultatet av bolagets verksamhet samt ställningen vid räkenskapsårets utgång framgår av efterföljande resultaträkning och balansräkning med noter.

Almi
JPB

Resultaträkning	Not	2016	2015
Rörelsens intäkter			
Anslag	2	29 363	28 413
Övriga rörelseintäkter	2	1 183	5 219
Summa rörelsens intäkter		<u>30 546</u>	<u>33 632</u>
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-10 063	-11 044
Personalkostnader	3	-20 360	-21 472
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-303	-301
Summa rörelsens kostnader		<u>-30 726</u>	<u>-32 817</u>
Rörelseresultat		-180	815
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	4	145	39
Räntekostnader och liknande resultatposter		-1	-1
Summa resultat från finansiella poster		<u>144</u>	<u>38</u>
Resultat efter finansiella poster		-36	853
Årets resultat		<u>-36</u>	<u>853</u>

AB A

Balansräkning	Not	2016-12-31	2015-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Inventarier	5	599	816
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Andelar i koncernföretag		1 000	1 000
Andra långfristiga värdepappersinnehav		2	-
		1 002	1 000
Summa anläggningstillgångar		<u>1 601</u>	<u>1 816</u>
Omsättningstillgångar			
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		361	75
Fordringar hos koncernföretag		5 282	5 206
Aktuella skattefordringar		372	345
Övriga fordringar		1 267	5 282
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 054	706
		9 336	11 614
<u>Kortfristiga placeringar</u>			
Kortfristiga placeringar hos koncernföretag		11 082	17 961
<u>Kassa och bank</u>			
		-	-
Summa omsättningstillgångar		<u>20 418</u>	<u>29 575</u>
Summa tillgångar		<u>22 019</u>	<u>31 391</u>

Balansräkning	Not	2016-12-31	2015-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
<u>Bundet eget kapital</u>			
Aktiekapital		1 000	1 000
<u>Fritt eget kapital</u>			
Balanserat resultat		16 817	15 964
Årets resultat		-36	853
		<u>16 781</u>	<u>16 817</u>
Summa eget kapital		<u>17 781</u>	<u>17 817</u>
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		944	811
Skulder till koncernföretag		7	4
Övriga skulder	6	882	10 362
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 405	2 397
		<u>4 238</u>	<u>13 574</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>22 019</u>	<u>31 391</u>

JUB
AM

Förändringar i eget kapital

	<u>Aktie- kapital</u>	<u>Balanserat resultat</u>	<u>Årets resultat</u>	<u>Summa eget kapital</u>
Eget kapital 2014-12-31	1 000	17 670	-1 706	16 964
Vinstdisposition enligt Årsstämma		-1 706	1 706	-
Årets resultat	<u> </u>	<u> </u>	<u>853</u>	<u>853</u>
Eget kapital 2015-12-31	1 000	15 964	853	17 817
Vinstdisposition enligt Årsstämma		853	-853	-
Årets resultat	<u> </u>	<u> </u>	<u>-36</u>	<u>-36</u>
Eget kapital 2016-12-31	1 000	16 817	-36	17 781

Aktiekapitalet består av 1 000 st aktier.

JPB
AN
K

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen(1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning(K3). Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäkter

Driftsanslag intäktsförs till sin helhet under den period de avser. Övriga anslag intäktsförs då de utnyttjas för det förutbestämda syftet. Projektintäkter redovisas under den period då ett projekt genomförs och sammanfaller med kostnadsredovisningen för motsvarande projekt. Konsultintäkter redovisas under den period som en konsultinsats genomförs.

Ränteintäkter redovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som gör att nuvärdet av alla framtida in- och utbetalningar under räntebindingstiden blir lika med det redovisade värdet av fordran.

Inkomsten redovisas till verkliga värden av vad som erhållits eller kommer att erhållas.

Inkomstskatter

Bolaget är enligt lagen om statlig inkomstskatt (IL 7 kap §16) frikallat från skattskyldighet för all annan inkomst än av näringsverksamhet som hänför sig till innehav av fastighet.

Bolaget äger ingen fastighet.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod och påbörjas när den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Om en tillgång har delats upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Inventarier	5 år
Fordon	5 år

NAB

h
h

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella tillgångar som är avsedda för långsiktigt innehav redovisas till anskaffningsvärde. Har en finansiell anläggningstillgång på balansdagen ett lägre värde än det bokförda värdet skrivs tillgången ner till detta lägre värde om det kan antas att värdenedgången är bestående.

Aktier och andelar i dotterföretag

Aktier och andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitaltillskott och koncernbidrag läggs till anskaffningsvärdet när de uppkommer. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer Almi Företagspartner Mitt AB om det föreligger indikation på nedskrivningsbehov i någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivningen redovisas i resultaträkningen. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Finansiella instrument

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när företaget blir part till instrumentets avtalsenliga villkor. En finansiell tillgång bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör, regleras eller när företaget förlorar kontrollen över den. En finansiell skuld, eller del av finansiell skuld, bokas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller på annat sätt upphör.

Vid det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar och kortfristiga skulder till anskaffningsvärde. Långfristiga fordringar samt långfristiga skulder värderas vid det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Låneutgifter periodiseras som en del i lånets räntekostnad enligt effektivräntemetoden (se nedan).

Vid värdering efter det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip, dvs. det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Bedömning av osäkra kundfordringar görs individuellt och eventuella osäkra kundfordringar reducerar fordran. Kortfristiga skulder värderas till nominellt belopp.

Långfristiga fordringar och långfristiga skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Upplupet anskaffningsvärde

Med upplupet anskaffningsvärde avses det belopp till vilket tillgången eller skulden initialt redovisades med avdrag för amorteringar, tillägg eller avdrag för ackumulerad periodisering enligt effektivräntemetoden av den initiala skillnaden mellan erhållet/betalat belopp och belopp att betala/erhålla på förfallodagen samt med avdrag för nedskrivningar.

Effektivräntan är den ränta som vid en diskontering av samtliga framtida förväntade kassaflöden över den förväntade löptiden resulterar i det initialt redovisade värdet för den finansiella tillgången eller den finansiella skulden.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obetydlig risk för värdefluktuationer. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

Offentliga bidrag

Inkomster från offentliga bidrag som inte är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget samt inkomsten kan beräknas tillförlitligt. Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget fått.

Inkomster från offentliga bidrag som är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget och inkomsten kan beräknas tillförlitligt. Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget fått. Bidrag som mottagits före dess att villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas som skuld.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar: Kortfristiga ersättningar i bolaget utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro och sjukvård. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Ersättningar efter avslutad anställning: I Almi Företagspartner Mitt AB förekommer avgiftsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till ett annat företag och har inte någon legal eller informell förpliktelse att betala något ytterligare även om det andra företaget inte kan uppfylla sitt åtagande. Bolagets resultat belastas för kostnader i takt med att de anställdas tjänster utförts.

YCB
A

Ersättningar vid uppsägning: Ersättningar vid uppsägning utgår då bolaget beslutar att avsluta en anställning före den normala tidpunkten för anställningens upphörande eller då en anställd accepterar ett erbjudande om frivillig avgång i utbyte mot sådan ersättning. Om ersättningen inte ger företaget någon framtida ekonomisk fördel redovisas en skuld och en kostnad när företaget har en legal eller informell förpliktelse att lämna sådan ersättning. Ersättningen värderas till den bästa uppskattningen av den ersättning som skulle krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Viktiga uppskattningar och bedömningar

Inga viktiga uppskattningar och bedömningar har föranlett några förändringar under räkenskapsåret.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital i förhållande till balansomslutningen.

Not 2 Intäkternas fördelning

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
I anslag ingår intäkter från:		
Moderbolag	14 022	14 088
Driftsanlag från Regionförbund	10 895	10 895
Övriga anslag från Regionförbund	900	1 642
Projektintäkter	3 416	-
Övriga intressenter	130	1 788
Summa	<u>29 363</u>	<u>28 413</u>
I övriga rörelseintäkter ingår intäkter från:		
Projektintäkter	-	4 228
Projektintäkter fakturerade	390	-
Konsultintäkter	520	837
Övriga intäkter	273	154
Summa	<u>1 183</u>	<u>5 219</u>

YAB

W

K

Not 3 Antal anställda

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Medelantalet anställda i bolaget uppgår till	27	27

Not 4 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ränteintäkter koncernföretag	21	2
Ränteintäkter	3	3
Resultat kortfristig placering hos koncernföretag	121	33
	<hr/>	<hr/>
Summa	145	38

Not 5 Inventarier

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingående anskaffningsvärden	2 897	2 793
Årets förändringar		
-Försäljningar och utrangeringar	-334	-343
-Inköp	325	447
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 888	2 897
Ingående avskrivningar	-2 081	-1 900
Årets förändringar		
-Försäljningar och utrangeringar	95	114
-Avskrivningar	-303	-295
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 289	-2 081
	<hr/>	<hr/>
Utgående restvärde enligt plan	599	816

YAB
AM
H

Not 6 Övriga skulder

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Offentliga bidrag	-	9 480
Övrigt	882	882
Summa	882	10 362

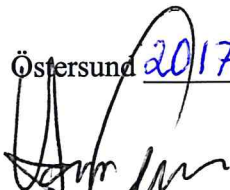
Skuldförda offentliga bidrag avser bolagets innovations- och affärsrådgivningsverksamhet. De villkor som krävs för att bidraget ska uppfylla kraven på en intäkt är att kostnader har upparbetats eller att planerad prestation har utförts. Bidragen förväntas realiseras inom 1-5 år.

Not 7 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Inga händelser har inträffat efter räkenskapsårets utgång som påverkar den finansiella rapporten.

CKP
M
K

Östersund 2017-03-16



Hans Selling
Ordförande



Anders Frimert



Maria Ludvigsson



Ida Magnusson



Susanne Wallner



Kjell Bergkvist



Ingrid Hedenmark



Göran Lundvall



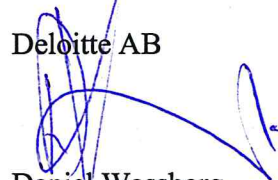
Anna-Karin Sjölund



Eva Högdahl
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2017-03-27.

Deloitte AB



Daniel Wassberg
Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Almi Företagspartner Mitt AB
organisationsnummer 556750-3312

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Almi Företagspartner Mitt AB för räkenskapsåret 2016-01-01 - 2016-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Almi Företagspartner Mitt ABs finansiella ställning per den 31 december 2016 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Almi Företagspartner Mitt AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en

revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen,

däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Almi Företagspartner Mitt AB för räkenskapsåret 2016-01-01 - 2016-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Almi Företagspartner Mitt AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller


- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm 27/3 2017

Deloitte AB

Daniel Wassberg
Auktoriserad revisor