



Grundläggande granskning år 2017

Almi Företagspartner Mitt AB

Revisionsrapport

Sammanfattning

På uppdrag av lekmannarevisorerna i Almi Företagspartner Mitt AB har revisionskontoret i Region Västernorrland gjort en grundläggande granskning av bolaget år 2017. Syftet har varit att, utifrån en grundläggande insats, bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi bedömer sammanfattningsvis att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi har tagit del av det utkast till rapportering av måluppfyllelse som kommer att tillställas ägarna. Vi bedömer att rapporteringen är ändamålsenlig. Vi har emellertid noterat ett mål som styrelsen inte har fastställt i enlighet med ägaranvisningen.

Under år 2017 har en översyn gjorts av bolagsordning, ägaranvisning/ägardirektiv och samverkansavtal, vilket vi ser som väsentligt för att tillgodose en ändamålsenlig tillämpning av kommunallagens bestämmelser.

Vi har i övrigt noterat att bolagets handlingar inte registreras i ett diarium, vilket inte är ett krav enligt lag. Huruvida de regionala ägarnas fullmäktige har verkat inom området ingår inte i vårt uppdrag att bedöma.

Vad gäller bolagets interna kontroll har vi noterat att en plan för ändamålet finns. Vi har även noterat att årliga riskbedömningar görs, vilket vi ser som väsentligt. Dessa riskbedömningar är dock inte hänförliga till planen för intern kontroll. Internkontrollplanen bör, som vi ser det, baseras på årliga riskbedömningar. Vi anser även att uppföljning bör göras av att rutinerna efterlevs.

Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer med anledning av vårt granskningsresultat (inom parantes hänvisas till aktuellt avsnitt i rapporten):

- Säkerställ att samtliga mål som ägarna angett att styrelsen ska fastställa hanteras på så sätt. (5.6).
- Basera planen för intern kontroll på en bedömning av risk och väsentlighet samt följ upp/verifiera att det interna kontrollsystemet fungerar som avsett (5.9).

Innehållsförteckning

Grundläggande granskning år 2017 Almi Företagspartner Mitt AB.....	1
1 Bakgrund	4
2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning.....	4
3 Revisionskriterier	4
4 Metod.....	4
5 Resultat av granskningen.....	5
5.1 Övergripande styrdokument	5
5.3 Verksamhets- och ekonomistyrning	7
5.4 Uppföljning.....	7
5.5 Ekonomi	8
5.6 Verksamhetsmål	9
5.7 Protokoll	11
5.8 Diarium.....	13
5.9 Internkontrollplan	13

1 Bakgrund

På uppdrag av lekmannarevisorerna i Almi Företagspartner Mitt AB, har revisionskontoret i Region Västernorrland gjort en grundläggande granskning av bolaget år 2017.

2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet är att utifrån en grundläggande insats bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Vi har inom denna ram granskat följande:

- om bolagsordning, aktieägaravtal, ägardirektiv finns och är aktuella
- om det finns en verksamhetsplan som är överensstämmande med ovanstående dokument,
- om det finns en budget kopplad till verksamhetsplanen,
- om det finns fungerande former för budgetuppföljning inkl. uppföljning av verksamhetsmål samt om nödvändiga beslut tas vid befarade väsentliga avvikelser,
- om ekonomin är tillfredsställande,
- om verksamhetsmålen uppfylls på ett tillfredsställande sätt,
- om protokoll finns och är utformade enligt gällande krav,
- om det finns ett fungerande diarium för att registrera allmänna handlingar,
- om det finns en internkontrollplan som är baserad på en riskanalys samt om planen följs upp.

3 Revisionskriterier

Revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Nedan framgår de främsta revisionskriterierna i denna granskning:

- Kommunallag
- Aktiebolagslag
- Offentlighets- och sekretesslag

4 Metod

Granskningen genomförs genom dokumentstudier och intervjuer.

5 Resultat av granskningen

5.1 Övergripande styrdokument

När regioner/landsting eller kommun bedriver verksamhet i aktiebolagsform ska fullmäktige enligt 10 kap. 3 § *kommunallagen* bl.a. fastställa det kommunala ändamålet med bolagets verksamhet. Fullmäktige ska även se till att det fastställda kommunala ändamålet och de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten anges i bolagsordningen. Fullmäktige ska dessutom utse minst en lekmannarevisor, utse samtliga styrelseledamöter och se till att det anges i bolagsordningen att fullmäktige får ta ställning till sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt innan de fattas. Dessa bestämmelser gäller helägda bolag. Av bolagsordningen, som är ett obligatoriskt styrdokument som ska fastställas på bolagsstämman, ska således sådana uppgifter framgå.

Om värden av en kommunal angelägenhet lämnas över till ett delägt kommunalt bolag ska fullmäktige, enligt KL 10 kap 4 §, se till att bolaget blir bundet av de villkor som avses i 3 § i en omfattning som är rimlig med hänsyn till andelsförhållandena, verksamhetens art och omständigheterna i övrigt.

Det kan även noteras att frågan om bl.a. lekmannarevisor regleras i *aktiebolagslagen*. Av 10 kap. 8 § framgår att "En lekmannarevisor väljs av bolagsstämman, om inte bolagsordningen innehåller bestämmelser om att lekmannarevisorn skall utses på något annat sätt."

Vi har tagit del av bolagsordningen för Almi Företagspartner Mitt AB som enligt bolagets VD beslutades av bolagsstämman år 2010. Vi har noterat att bolagsordningen inte innehåller uppgift om lekmannarevisorer och hur dessa ska utses. Att fullmäktige får ta ställning till sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt innan de fattas framgår vidare inte.

En översyn har under 2017 gjorts av bolagsordningen. Förslaget till ny bolagsordning kommer att behandlas av bolagsstämman i april 2018. Vi har noterat att den nya bolagsordningen reglerar lekmannarevisorer och hur dessa ska utses. Även frågan om fullmäktiges rätt att ta ställning innan beslut av principiell betydelse eller av större vikt ska fattas har inordnats i bolagsordningen. Även ett antal andra justeringar har gjorts med utgångspunkt från kommunallagen och aktiebolagslagen.

Med anledning av att bolagsordningen sällan är uttömmande när det gäller att avgöra hur ändamålet skall förverkligas i bolagets verksamhet bör enligt Sveriges Kommuner och Landsting, SKL, *ägardirektiv* upprättas som utvecklar hur ändamålet med verksamheten skall uppnås. Sådana ägardirektiv kan omfatta både verksamhetsmål och ekonomiska mål.

Gällande ägaranvisning/ägardirektiv antogs av bolagsstämman 2016-05-11.
Följande anges om bolagets mål:

”Bolaget ska eftersträva att uppnå koncernens vid varje tid gällande mål och mätetal. Nu gällande mål och framgångsmått återfinns i bilaga 1.”

Bilaga 1 innehåller nio mål, bl.a. rörande kund- och medarbetarnöjdhet, andel kvinnor och personer med utländsk bakgrund i lån- och rådgivningsverksamhet, omfattning av fritt eget kapital och avkastning i låneverksamheten. Se vidare avsnitt 5.5 och 5.6.

Vi har i vår granskning inte fått någon information som tyder på att ägardirektiven upplevs som otydliga, alternativt svåra att tillämpa för bolaget. En översyn av ägaranvisningen har emellertid, i likhet med bolagsordningen, gjorts under år 2017.

I SKL¹:s skrift ”Principer för styrning av kommun- och landstingsägda bolag” framhålls att det är viktigt att landstinget eller kommunen avtalar med övriga aktieägare i ett aktieägaravtal om hur ägandet ska utövas i delägda bolag. Ägarna för bolaget har reglerat dessa frågor i ett *samverkansavtal*. En översyn har gjorts av avtalet, i likhet med bolagsordning och ägardirektiv. Som vi uppfattat det gäller det nya samverkansavtalet fr.o.m. den 1 januari 2018.

Enligt aktiebolagslagen är styrelsen för publika bolag skyldig att upprätta en *instruktion om arbetsfördelningen mellan styrelsen och vd*. Vi har noterat att styrelsen har beslutat om en arbetsordning 2017-05-10. Gällande VD-instruktion beslutades av styrelsen 2015-11-05.

Kommentarer

Vi har i vår granskning kunnat konstatera att bolagsstämman har beslutat om såväl bolagsordning som ägardirektiv. Vi har även noterat att ett samverkansavtal finns.

Vi anser dock att den översyn som gjorts av styrdokumentet är väsentlig, bl.a. för att tillgodose en ändamålsenlig tillämpning av kommunallagens bestämmelser.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

5.3 Verksamhets- och ekonomistyrning

Bolagets verksamhetsplan inklusive budget 2017 beslutades av styrelsen 2016-11-08.

Av ägaranvisning 2017 framgår att ”Ägarna tillskjuter för bolagets verksamhet 2017 anslagsmedel enligt särskild överenskommelse.” Vi har tagit del av överenskommelsen, av vilken det framgår att de regionala ägarna finansierar verksamheten med totalt 11.796 tkr. Beloppet motsvarar 49 % av ägarnas totala finansiering av bolaget.

Vi har noterat att verksamhetsplan 2017 innehåller uppgift om aktiviteter utifrån mål enligt den beslutade ägaranvisningen, bl.a. med avseende på målet rörande kvinnor och personer med utländsk bakgrund.

Kommentarer

Vi kan konstatera att en verksamhetsplan med budget har beslutats av styrelsen. Den är såvitt vi kan bedöma överensstämmande med ägardirektiv och bolagsordning.

5.4 Uppföljning

Av ägaranvisningen framgår följande rörande bolagets rapportering:

”Bolaget ska i samband med årsstämman till ägarna lämna dels en skriftlig rapport av hur målen har uppnåtts samt kommentera ev avvikelser, dels en skriftlig rapport av väsentliga insatser som bolaget vidtagit med anledning av denna ägaranvisning.”

Även i den av styrelsens beslutade rapporteringsinstruktionen, som ingår i dokumentet ”VD-instruktion och rapporteringsinstruktion”, regleras bolagets rapportering. Bl.a. framgår att styrelsen ska erhålla kvartalsrapporter per den 31 mars, 30 juni, 30 september och 31 december samt årsbokslut. Det framgår även att ”Kvartalsrapporterna, som bl.a. innehåller uppgifter om bolagets ställning och resultat och om låneverksamheterna, utformas enligt särskilt beslut inom koncernen.

Vi har noterat att VD-rapporter upprättats med uppföljning per den 31 mars, 30 juni och 30 november och att dessa har behandlats av styrelsen. VD-rapporten för kvartal 4 2017 kommer enligt bolagets VD att tillställas styrelsen vid dess sammanträde i mars 2018.

Rapporterna innehåller uppgift om avvikelser samt bedömningar avseende möjligheterna att nå målen på helårsbasis. Som vi tolkat underlagen bedöms redovisade avvikelser mot målen inte vara av väsentlig omfattning, vissa mål beskrivs även som svåra att påverka. Av styrelsens protokoll går att utläsa att rapporterna bedömts som tydliga, överskådliga och informativa och att de lagts till handlingarna.

Kommentarer

Vi bedömer att det finns fungerande former för budgetuppföljning inklusive uppföljning av verksamhetsmål.

5.5 Ekonomi

Bolagets finansiella styrka, mätt i soliditet, uppgår per 2017-12-31 till 84,6 %, vilket är en ökning med cirka fyra procentenheter från föregående år.

För år 2017 budgeterades ett resultat på -523 tkr. Utfallet uppgår till -801 tkr, vilket är en avvikelse med 278 tkr. Anledningen till att ett underskott budgeterades är enligt bolagets VD att ”det egna kapitalet ska jobba i regionen, inte samlas på hög”.

I samband med att budget 2017 fastställdes av styrelsen vid dess sammanträde 2016-11-08 godkändes en reservation för att ”resultatet kan sjunka till ca -2 mkr om regionala projektmedel inte beviljas”. Att resultat blev mer negativt än budgeten beror enligt bolagets VD på att detta projekt inte har genomförts.

Ägaranvisningen innehåller två mål av ekonomisk/finansiell karaktär.

Revisionen har tagit del av ett utkast till rapport med information om måluppfyllelse som, i enlighet med ägaranvisningen, kommer att tillställas bolagsstämman i april 2018. Nedan presenteras det redovisade utfallet för de två finansiella målen.

Mål	Måluppfyllelse
1. Fritt eget kapital i bolaget ska uppgå till en nivå som motsvarar 3 till 6 månaders driftkostnader.	7,1 månader
2. Avkastningen i låneverksamheten ska under en period på rullande 12 kvartal vara 2 %.	4,39 %

Kommentarer

Vad gäller mål nr 2 ovan framgår av verksamhetsplanen, som styrelsen beslutat om, att målet är en avkastning på minst 2 %. Detsamma går att utläsa av det utkast till rapport som ska tillställas bolagsstämman. Bolagets VD bedömer att det är en felskrivning i ägaranvisningen och att det är minst 2 % som avses.

Vi bedömer att bolagets ekonomiska resultat och ställning i huvudsak motsvarar de mål som framgår av ägardirektiven. Vi bedömer även att ekonomin är tillfredsställande.

5.6 Verksamhetsmål

Vi har i tabellen nedan sammanställt bolagets verksamhetsmål och den information om måluppfyllelse som vi erhållit från bolagets VD. Målen framgår av bolagets ägaranvisning. De kompletteringar som har gjorts av styrelsen i enlighet med ägaranvisningen framgår även. Uppgifterna om måluppfyllelse baseras på det utkast till ”Rapport avseende måluppfyllelse av ägaranvisning 2017” som kommer att tillställas bolagsstämman. Jämförelsesiffror har i förekommande fall hämtats från motsvarande rapport för år 2016.

Mål	Måluppfyllelse
1. Bolagets förädlingsvärde ska utvecklas bättre än hos jämförbara kunder i regionen.	Förädlingsvärdet har ökat med 15 procentenheter mer än jämförbara små och medelstora företag i Västernorrland och Jämtland.
2. Minst 90 % av bolagets kunder ska rekommendera Almi.	93 % av bolagets kunder svarar att det är sannolikt eller mycket sannolikt att man vill rekommendera Almi.
3. Andelen kvinnor och personer med utländsk bakgrund ska, avseende antal lån samt andel kunder inom rådgivningsverksamheten, vara högre än den procentuella andel som gäller för företagsstocken och nyföretagande bland dessa grupper i regionen.	Andel kvinnor Almi: Lån 33 %, Råd 31 %, Regionsnitt: 25 % Andel utländsk bakgrund Almi: Lån 23 %, Råd, 29 % Regionsnitt: 7 %
4. Medarbetarnas totalbetyg i den årliga medarbetarundersökningen avseende bolaget som arbetsplats ska vara minst 4.0 på en 5-gradig skala.	4,4
5. Bolaget ska sträva efter god mångfald bland medarbetarna. Detta uppnås bl.a. genom att mångfaldsperspektivet beaktas, som tillägg till de grundläggande kompetenskraven, vid varje nyrekrytering. Bolagets styrelse ska därför fastställa långsiktiga mångfaldsmål avseende medarbetarnas ålder, etnicitet och genus. Följande mål framgår av bolagets verksamhetsplan: <u>Ålder</u> - Bibehålla nuvarande medelålder <u>Kön</u> - Ledning: underrepresenterade könet minst 40 % - Arbete mot kund: underrepresenterade könet minst 40 % <u>Utländsk bakgrund</u> - I alla rekryteringar ha särskilt fokus på att omöjligt få med sökande med utländsk bakgrund	<u>Ålder</u> Medelålder 2017: 45 år (2016: 46 år) <u>Kön</u> 33 % 48 % Medarbetare har då det funnits relevanta sökanden beaktats särskilt vid rekrytering. Andelen medarbetare med utländsk bakgrund var vid årsskiftet 12 % (2016: 12 %)

Mål	Måluppfyllelse
6. Andelen kundtid ska uppgå till minst 80 %.	86 %
7. Bolagets styrelse ska fastställa mål avseende antal unika kunder och antal leveransmoduler inom affärsområde Råd samt antal Lån och nyutlåningsvolym inom affärsområde Lån. Målen ska tas fram i samband med ansvariga på moderbolaget. Följande mål framgår av bolagets verksamhetsplan:	
- Beviljad lånevolym – 123 mkr ²	124 mkr
- Antal beviljade lån per FTE ³ och månad – minst 4,0	Se notering nr 1 nedan.
- Antal leveransmoduler – 1 408	1470
- Antal leveransmoduler per FTE och månad – minst 12	Uppgift saknas, se notering nr 2 nedan.

Vad gäller punkt 7 ovan så innefattar det utkast som vi tagit del av även uppgift om antal unika kunder. Såvitt vi förstått har dock inte styrelsen, i enlighet med ägaranvisningen, beslutat om något mål för det. Enligt bolagets VD har målet om 548 unika kunder, som är inlagd i koncernens system, tillämpats. Av utkastet till ”Rapport avseende måluppfyllelse av ägaranvisning 2017” framgår att utfallet för år 2017 är 666 unika kunder.

Övriga noteringar utifrån tabellen ovan:

- 1) Mål och utfall avseende antal lån redovisas totalt för år 2017, vilket innebär ett mål på 240 lån att jämföra med utfallet på 223 lån. Vi uppfattar att det är nybeviljade lån som avses.
- 2) Uppgiften rapporteras inte till bolagsstämman då den inte bedöms vara hänförlig till de mål som ägarna angetts ska fastställas av styrelsen.

Kommentarer

Som framgår av ovanstående tabell har målen i huvudsak uppnåtts. Vi bedömer därför att utfallet i allt väsentligt är förenligt med bolagets mål.

Rapporteringen bedömer vi som ändamålsenlig med beaktande av ett antal kompletteringar som enligt bolagets VD kommer att göras utifrån vissa noteringar som vi gjort i vår granskning rörande jämförelseuppgifter och information om mål, som vi ser som väsentliga för att bedöma måluppfyllelsen. I övrigt behöver målet om unika kunder beslutas av styrelsen i enlighet med ägaranvisningen.

² Enligt verksamhetsplan 2017: 150 mkr. Målet är reviderat av styrelsen 2016-12-15, § 8.

³ Årsarbetare

5.7 Protokoll

ABL, kapitel 8, innehåller bestämmelser om protokoll. Följande bestämmelser reglerar styrelsens protokoll:

- Vid styrelsens sammanträden skall det föras protokoll. I protokollet skall de beslut som styrelsen har fattat antecknas.
- Protokollet skall undertecknas av den som har varit protokollförare. Det skall justeras av ordföranden, om denne inte har fört protokollet. Om styrelsen har flera ledamöter, skall det justeras även av en ledamot som utses av styrelsen.
- Styrelseledamöterna och den verkställande direktören har rätt att få en avvikande mening antecknad till protokollet.
- Om ett bolag har endast en aktieägare, skall alla avtal mellan aktieägaren och bolaget, som inte avser löpande affärstransaktioner på sedvanliga villkor, antecknas i eller läggas till styrelsens protokoll.
- Styrelsens protokoll skall föras i nummerföljd och förvaras på ett betryggande sätt.

Av styrelsens arbetsordning framgår att ”Ordföranden ansvarar för att det vid varje styrelsesammanträde förs protokoll av styrelsens sekreterare eller annan särskilt utsedd person”. Vidare anges vad protokollet ska innehålla:

- a. datum för sammanträdet och vilket nummer i dagordningen under året sammanträdet utgör,
- b. närvaro och frånvaro,
- c. vilka ärenden som behandlats samt
- d. innehållet i de beslut som fattats samt viktiga noteringar som styrelsen gör kopplat till besluten.

Av styrelsens arbetsordning anges att ”Styrelsen har en beslutad mötesplan, som i regel fastställs på det konstituerande mötet efter årsstämman. Mötesplanen anger antalet möten och mötenas huvudsakliga innehåll.” Vid styrelsens sammanträde den 10 maj togs beslut om en sådan årsarbetsplan. Vi har även noterat att protokoll har förts vid de sammanträden som framgår av denna plan och bedömer att de motsvarar de krav som ställts av styrelsen. Beträffande aktiebolagslagens krav på undertecknande och justering innehåller styrelsens arbetsordning följande; ”Protokoll skickas för e-justering senast fem arbetsdagar efter mötet, e-justerat protokoll läggs upplagt på styrelsens webbplats senast 10 dagar efter mötet samt justeras med underskrifter vid nästa sammanträde”. Vi har noterat att protokollen tom september är undertecknade och justerade med namnteckningar. Enligt uppgift avses med e-justering inte justering genom e-legitimation utan en avstämning via e-post.

Följande bestämmelser i ABL anger vilka krav som ställs på stämmoprotokoll:

- Ordföranden ska se till att det förs protokoll vid bolagsstämman.
- I protokollet ska det antecknas dag och ort för bolagsstämman samt vilka beslut som bolagsstämman har fattat. Om ett beslut har fattats genom omröstning, ska det i protokollet antecknas vad som har yrkats och utfallet av omröstningen. Röstlängden ska tas in i eller läggas som en bilaga till protokollet.
- Protokollet ska undertecknas av protokollföraren. Det ska justeras av ordföranden, om han eller hon inte har fört protokollet, och av minst en justeringsman som bolagsstämman har utsett. Om ordföranden eller protokollföraren ensam eller de två tillsammans företräder samtliga aktier i bolaget, behövs inte någon justeringsman.
- I fråga om publika aktiebolag vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet gäller även 68 § andra stycket.
- Senast två veckor efter bolagsstämman ska protokollet hållas tillgängligt hos bolaget för aktieägarna. En kopia av protokollet ska sändas till de aktieägare som begär det och uppger sin postadress.
- Protokollen ska förvaras på ett betryggande sätt.

Vi har tagit del av 2017 års stämmoprotokoll och noterat att det är undertecknat och justerat enligt ovanstående bestämmelser.

Enligt uppgift har båda regionala ägarna tillgång till protokollen via bolagets digitala portal. Därutöver sker även distribuering i viss utsträckning.

Vi har i övrigt noterat att respektive styrelseprotokoll har åsatts ett nummer i en årlig nummerserie. Paragrafnummerserien är däremot ny för varje protokoll.

Kommentarer

Vi bedömer att protokollen motsvarar de krav som ställs.

Vi rekommenderar dock att rutinerna för justering ses över för att om möjligt få en mer skyndsam hantering då vi är tveksam till om den "e-justering" som görs är att betrakta som en justering i aktiebolagslagens mening. Det kan samtidigt noteras att aktiebolagslagen inte innehåller några bestämmelser om tidsfrister för justering.

5.8 Diarium

Offentlighetsprincipen gäller för kommunala och landstingskommunala företag där kommuner eller landsting utövar ett rättsligt bestämmande inflytande, d.v.s. om det totala kommunala ägandet eller inflytandet är mer än 50 procent.

Almi Företagspartner Mitt AB ägs till 51 % av Almi Företagspartner AB. Återstående 49 % ägs av Region Västernorrland och Region Jämtland Härjedalen.

Av kommunallagen, 10 kap. 4 §, framgår följande beträffande delägda bolag:

”I delägda kommunala bolag som inte omfattas av 2 kap. 3 § offentlighets- och sekretesslagen (2009:400), ska fullmäktige verka för att allmänheten ska ha rätt att ta del av handlingar hos bolaget enligt de grunder som gäller för allmänna handlingars offentlighet i 2 kap. tryckfrihetsförordningen och offentlighets- och sekretesslagen.”

Bolagsordningen eller ägardirektiven innehåller inga krav på tillämpning av ovanstående lagstiftning. Eftersom inga krav finns på att bolaget ska tillämpa dessa regelverk registreras, enligt uppgift, inga inkomna, upprättade och utgående handlingar i ett diarium. Den sekretess som bolaget omfattas av enligt lag har av VD framhållits som ett viktigt skäl för detta.

Av bolagets kommunikationspolicy framgår samtidigt att ”Kommunikationen ska bygga på svensk lag avseende informationsfrihet, yttrandefrihet, offentlighet och sekretess.” Vad gäller utlämning av uppgifter anges att ”Almi omfattas inte av offentlighetsprincipen utan regleras av aktiebolagslagen. Som offentlig aktör ska vi dock eftersträva att leva upp till offentlighetsprincipen”. På vilket sätt som så sker har inte granskats av oss, utöver vad som ovan har beskrivits.

Kommentarer

Vi har kunnat konstatera att bolagets handlingar inte registreras i ett diarium. Det är vidare, som angetts, inget krav enligt lag. Huruvida de regionala ägarnas fullmäktige har verkat inom området ingår inte i vårt uppdrag att bedöma. Vi bedömer det dock som väsentligt att en god intern kontroll säkerställs avseende bolagets handlingar.

5.9 Internkontrollplan

Vi har tagit del av bolagets internkontrollplan för år 2017 samt en dokumenterad riskbedömning/riskkarta.

Vid styrelsens sammanträde i september 2017 rapporterades uppföljning utifrån bolagets internkontrollplan. Enligt vad som framgår av de underlag som vi tagit del av beslutades planen av styrelsen år 2013 och att uppföljning ska ske årligen på styrelsens strategikonferens. Styrelsen beslutade vid sammanträdet att ”efter genomgång av den interna kontrollplanen är styrelsens bedömning att bolaget har en fungerande internkontroll och att interna kontrollplanen efterlevs.”

Enligt bolagets VD baserades internkontrollplan då den utarbetades år 2013 på en bedömning av risk och väsentlighet. Planen har därefter inte varit föremål för några förnyade riskbedömningar. Som vi uppfattat det är uppföljningen av rutiner, som t.ex. attestrutiner, inriktad mot att beskriva/bedöma rutinernas utformning. Någon uppföljning/verifiering av att rutinerna efterlevs har såvitt vi förstått det däremot inte gjorts.

Utöver bolagets interna kontrollplan sker årliga riskbedömningar inom ett antal områden. Materialet behandlades av styrelsen vid dess sammanträde i september 2017 då beslut togs om att "ställa sig bakom alla föreslagna prioriteringar". Prioriteringarna omfattade följande;

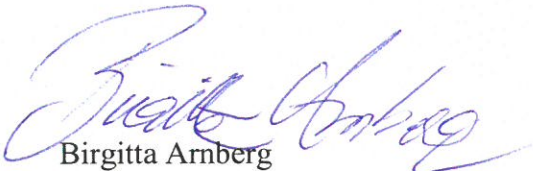
- Ändrade finansiella förutsättningar p.g.a. att våra ägare inte blir nöjda med våra insatser (ny strategi och begränsat regionalt budgetutrymme)
- Brister i implementering av Almi 2018
- Missnöjd kund (ny strategi innebär utmaningar kund)
- Bristande kompetens (ny strategi med nya kompetenskrav innebär stort fokus på kompetensutveckling).

Till de prioriterade områden finns även underlag som beskriver vilka åtgärder som ses som nödvändiga och möjliga att påverka.

Riskbedömningarna enligt ovan har, som vi uppfattat det, ingen koppling till internkontrollplanen.

Kommentarer

Vi anser att det är värdefullt att en internkontrollplan upprättas och att riskbedömningar görs. Dock rekommenderas att internkontrollplanen baseras på årliga riskbedömningar och att uppföljning görs av att rutinerna/kontrollerna efterlevs.



Birgitta Arnberg

Certifierad kommunal revisor