

Granskningsredogörelse 2013
***Årlig granskning med
inriktning mot EKO-
frågor***

ALMI företagspartner Nord

*Henrik Sandberg
Revisionskonsult*

Februari 2014



Innehållsförteckning

1.	Inledning	1
1.1.	Revisionsfråga	1
1.2.	Metod	1
2.	Resultat	2
2.1.	Intern kontroll avseende EKO-frågor	2
2.1.1.	Bedömning	2
2.2.	Årlig granskning	2
2.2.1.	Bedömning	2
2.3.	Sammanfattande revisionell bedömning	3

1. Inledning

Den av fullmäktige valda lekmannarevisorn ska årligen pröva om verksamheten i det kommunala företaget/stiftelsen sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utöver den årliga granskningen kan den förtroendevalda lekmannarevisorn/revisorn välja att genomföra fördjupade granskningar utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.

Bedrägerier och oegentligheter inträffar då och då i offentliga verksamheter. De händelser som figurerat i media senaste året har bland annat medfört att uppmärksamheten riktats mot kommunernas och landstingens förebyggande arbete i syfte att begränsa riskerna för att oegentligheter ska uppstå, med påföljd att förtroendet för kommunerna skadas.

Revisionen kan peka på risker och på behovet av väl fungerande intern kontroll, samt pröva dess ändamålsenligt. Med utgångspunkt i risk- och väsentlighet har revisorerna i NLL identifierat behovet av att granska bolagens/stiftelsens arbete med EKO-frågor (Etik, Korruption och Oegentligheter).

1.1. Revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder för att leda, styra, följa upp och kontrollera verksamheten?
- Är styrelsens interna kontroll avseende EKO-frågor tillräcklig?
 - ✓ Har styrelsen genomfört riskbedömningar på området?
 - ✓ Finns dokumenterade rutiner och riktlinjer avseende EKO-frågor?
 - ✓ Genomförs kontroller i syfte att förebygga och upptäcka eventuella oegentligheter?
 - ✓ Sker systematisk uppföljning och återrapportering till styrelsen avseende risker, förebyggande arbete och eventuella händelser?

1.2. Metod

Granskningen har skett genom översiktlig analys av dokument såsom styrelseprotokoll, rutiner och riktlinjer, budget- och måldokument samt intervju med VD/ordförande.

2. Resultat

2.1. Intern kontroll avseende EKO-frågor

Av granskningen och intervju framgår att styrelsen inte har gjort några analyser kring var EKO-risker kan föreligga. Dock har styrelsen antagit en Instruktion om muta och förmån samt en Etikpolicy. Bolaget har startat en process där de bedriver ett kontinuerligt och förberedande arbete med EKO-frågor bl.a. genom återkommande gruppdiskussioner.

Bolaget har uppmärksammat risken för oegentligheter och inom bolaget förekommer kontakter med kunder i samband med kreditverksamheten och i upphandlingssituationer som kan utgöra risksituationer.

Den interna kontrollen utgörs främst av attestreglementet och det kontinuerliga arbetet med att medvetandegöra och diskutera EKO-frågor i olika möten och grupper.

2.1.1. Bedömning

Vi bedömer att styrelsens interna kontroll är tillräcklig. Bolagets arbete innebär dock kontakter med kunder och leverantörer där risksituationer uppstår. Vi rekommenderar därför att styrelsen tar ställning till behovet av att genomföra en riskanalys med kartläggning av de typsituationer och arbetsmoment som kan bli föremål för korruption och att bedöma om särskilda insatser behöver vidtas med anledning av analysresultaten.

2.2. Årlig granskning

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägarens direktiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har inriktats på att följa upp bolagets efterlevnad av ägarnas styrdokument i form av bolagsordning, ägardirektiv och övriga styrande dokument. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Bedömningen nedan grundar sig även på att styrelse och VD varit aktiv avseende frågor som uppstått under året och på att resultatet visar på en ekonomi i balans.

2.2.1. Bedömning

Vi bedömer att styrelsen har vidtagit tillräckliga åtgärder för att leda, kontrollera och följa upp verksamheten.

2.3. Sammanfattande revisionell bedömning

Vår bedömning är att verksamheten utifrån förutsättningarna i allt väsentligt sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

2014-03-10



Henrik Sandberg

Projektledare



Carina Olausson

Uppdragsledare