

Lekmannarevisorn granskar

UMEÅ KOMMUN

Väven i Umeå AB

Grundläggande granskning 2022



Innehåll

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | Inledning..... | 2 |
| 1.1. | Bakgrund..... | 2 |
| 1.2. | Syfte och revisionsfrågor..... | 2 |
| 1.3. | Avgränsning..... | 2 |
| 1.4. | Revisionskriterier..... | 3 |
| 1.5. | Genomförande..... | 3 |
| 2. | Granskningsresultat..... | 4 |
| 2.1. | Styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet..... | 4 |
| 2.2. | Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi..... | 4 |
| 3. | Sammanfattande bedömning..... | 5 |

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionen granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt kommunallagens 10 kap. 2-6 §§, även verksamheten i dessa juridiska personer.

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Enligt God revisionsred 2022 ska den grundläggande granskningen innehålla:

- ▶ Granskning av måluppfyllelse.
- ▶ Granskning av styrning och intern kontroll.

Granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i lekmannarevisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge lekmannarevisorn underlag till sin granskningsrapport där denne ska uttala sig om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredsställande

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräckligt?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Väven i Umeå AB och verksamhetsåret 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionsred 2018 samt bolagets bolagsordning,

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet

2.1.1. Iakttagelser

Under året (2022) har bolagets styrelse genomfört tre protokollförda sammanträden (mars, oktober och december).

Vid styrelsemötet i mars avhandlade styrelsen årsredovisningen för 2021 samt förslag till utdelning. Vid styrelsemötet i oktober erhöll styrelsen information om ett förslag på ombyggnad av en av bolagets lokaler som huserar en hyresgäst. Styrelsen beslutade att finansiera projekterings- och bygglovs kostnader till dess att finansieringslösning i relation till hyresgästerna överenskommit. Vi noterar att en bilaga med beskrivning av syfte, mål kostnadskalkyl och tidplan för investeringen delgavs styrelsen.

Vid styrelsemötet i mars avhandlade styrelsen återigen ombyggnationen i fastigheten. Av protokollet framgår att styrelsen var positiva till ombyggnationen med önskan om slutlig investeringskostnad innan beslut kan fattas. Under sammanträdet beslutade också styrelsen att ansöka om bygglov för ett projekt med solceller kopplat till fastigheten.

2.2. Styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi

2.2.1. Iakttagelser

Vid bolagsstyrelsen sammanträde i december 2021 beslutade styrelsen om en budget för 2022. Budgeten för 2022 uppgick till 50,9 mnkr för bolaget (61,6 mnkr för koncernen) med föreslagen utdelning på 30 mnkr.

Som tidigare nämnts tog styrelsen del av bolagets årsredovisning vid sammanträde i mars 2022. Vid sammanträdet i oktober 2022 erhöll styrelsen information om räntekostnadsprognos för 2023-2024 samt en känslighetsanalys avseende fastighetsvärde i relation till belåningsgrad. Vid decembersammanträdet framgår inte om styrelsen erhöll ekonomisk uppföljning.

Bolagets årsredovisning för 2022 har inte presenterats för styrelsen per 2/2 2023. Vi har dock erhållit bolagets årsredovisning för året, som visar att årets resultat uppgår till 44,8 mnkr (55,4 mnkr för koncernen). Resultatet är därmed positivt men något lägre än budget. Av förvaltningsberättelsen framgår att ökande inflation med stigande styrräntor har lett till högre marknadsräntor. Enligt årsredovisningen bedömer styrelsen att ränterisk är koncernens väsentliga risk. För att hantera risken har bolaget använt så kallade ränteswappar, vilket är ett sätt att anpassa räntebindningstider till nya marknadsförutsättningar. Styrelsen bedömer vidare att det inte föreligger någon risk för akuta refinansieringsbehov mot bakgrund av bolagets finansiella position och underliggande hyresavtal.

3. Sammanfattande bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning är vår sammanfattande bedömning att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vi grundar vår bedömning på nedanstående:

| Revisionsfråga | Bedömning |
|---|--|
| Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten? | Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig styrning av verksamhet. Styrelsen har, utifrån den relativt begränsade verksamheten som sker i bolaget, tagit styrande beslut under året. |
| Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten? | Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamhet. Styrelsen har, utifrån den relativt begränsade verksamheten som sker i bolaget, erhållit uppföljning under året. Bland annat av investeringar. |
| Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin? | Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi. Styrelsen tog i december 2021 beslut om en budget för 2022. Årets resultat för 2022 är positivt och i stort i linje med budget. |
| Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin? | Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomi. Styrelsen har erhållit ekonomisk uppföljning vid ett av tre sammanträden under året, och kommer ta del av bolagets årsredovisning under våren 2023. |
| Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräcklig? | Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i bolaget. Av bolagets årsredovisning framgår att bolaget har analyserat risker, bedömt att ränterisk är den väsentliga risken och därefter hanterat denna |

Umeå mars 2023

Johan Perols
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Petter Frizén
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY