

Almi Företagspartner Mälardalen AB - Gransknings- redogörelse grundläggande lekmannarevision 2021

Mars 2022

Magdalena Bergfors

Innehållsförteckning

Inledning	3
Granskning av ändamål	5
Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet	9
Granskning av intern kontroll	11
Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m	15
Sammanfattning	17

Inledning

Bakgrund

Lekmannarevisorernas granskning avseende Almi Företagspartner Mälardalen AB, org nr 556800-3312 för verksamhetsåret 2021 presenteras i det följande.

Uppdragets omfattning

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i 12 kap kommunallag (2017:725) samt 10 kap aktiebolagslag (2005:551). Lekmannarevisorns uppgift är att granska att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Lekmannarevisorn ska följa de anvisningar som meddelas av bolagsstämman, såvida de inte strider mot lag, bolagsordning eller god sed. Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorn biträddas av sakkunniga.

Efter varje räkenskapsår ska lekmannarevisorn lämna en granskningsrapport till årsstämman. Syftet med den grundläggande granskningen är att ge lekmannarevisorn ett underlag till rapporten. Granskningsrapporten ska lämnas till bolagets styrelse senast tre veckor före stämman.

Samverkan

Lekmannarevisorerna och den valda auktoriserade revisorn har samverkat i revisionen för att utnyttja de samlade resurserna samt för att åstadkomma en kvalitativ och effektiv revision.

Genom att göra en gemensam planering, granskning och rapportering har de samlade revisionsresurserna använts effektivt, vilket ger samordningsvinster för revisionen totalt.

Planering

Granskningen av Almi Företagspartner Mälardalen AB för verksamhetsåret 2021 inriktas på uppföljning och granskning avseende de frågor som rör lekmannarevisorns uppgifter samt som bedöms vara av särskild vikt.

Granskningen har inriktats på att kartlägga och följa upp att styrelse och VD följer fastställda direktiv och regler, såväl interna som externa. Granskningen omfattar även uppföljning av huruvida bolaget uppdaterat/kompletterat med dokument/rutiner enligt tidigare års granskningar. Granskningsområden har valts utifrån bedömd väsentlighet och risk.

Vi har inte fått några särskilda granskningsanvisningar av årsstämman.

Metod

Granskningen har genomförts genom analys av för granskningen relevant dokumentation, främst bolagsordning, ägardirektiv, ägarens bolagspolicy, budget,

verksamhets-/affärsplan och protokoll från styrelsesammanträden samt avstämning och möten med representanter från bolaget.

Riskanalys

De mest väsentliga riskerna för bolaget utifrån dess ändamål, god ekonomisk hushållning samt intern kontroll bedöms vara:

Ändamål

- Ledning och styrning utifrån bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av verksamhet-/affärsplan och budget samt koppling till bolagsordning och ägardirektiv

God ekonomisk hushållning

- Långsiktig planering och uppföljning

Intern kontroll

- Organisation och förvaltning som har en ändamålsenlig intern kontroll för att upptäcka väsentliga fel och brister i den löpande förvaltningen av verksamheten

Nedan redovisas utförda granskningsinsatser samt slutliga bedömningar avseende granskningens resultat.

Granskning av ändamål

Bolagsordningen

Är bolagsordningens beskrivning av föremålet för bolagets verksamhet (art och ändamål) utformat så att det inte råder några tveksamheter angående vilken verksamhet som bolaget ska bedriva? Är bolagsordningen anpassad till kommunallagens krav?

Beskrivning

Bolagsordningen fastställdes av fullmäktige i Region Västmanland 2018-02-21 respektive Region Örebro län 2018-03-06 och av bolagets årsstämma 2018-04-16.

Enligt Kommunallagens 10 kap 3 § ska fullmäktige i de fall en kommun eller en region lämnar över skötseln av en kommunal angelägenhet till ett helägt kommunalt bolag behandla ett antal punkter. Dessa redovisas för bolaget nedan.

1. Ett kommunalt ändamål

3 § Verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet ska vara att stärka utvecklingen av regionens näringsliv med utgångspunkt i regionens behov och samtidigt verka för en hållbar tillväxt. Bolaget ska, på moderbolagets uppdrag, bedriva verksamhet i enlighet med statlig förordning om regionala utvecklingsbolag i form av rådgivning och finansiering. Verksamheten ska medverka till att konkurrenskraftiga, och därmed hållbara, små och medelstora företag utvecklas och blir fler.

Bolaget ska ej bedriva sådan verksamhet som avses i lagen om bank och finansieringsrörelse.

2. De kommunala befogenheterna som utgör ram för verksamheten

Finns inte med i bolagsordningen.

3. Att fullmäktige ska utse samtliga styrelseledamöter

Finns inte med i bolagsordningen.

4. Att fullmäktige får ta ställning till sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt

10 § Rösträtt och samråd

Vid bolagsstämma får varje röstberättigad rösta för fulla antalet av honom ägda och företrädda aktier utan begränsning i röstetalet. Region Västmanland och Region Örebro län ska få ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell betydelse eller av större vikt fattas. Vid tveksamhet avseende huruvida fråga är att hänföra dit ska samråd ske med Region Västmanland och Region Örebro län. § 3, § 6 om lekmanarevisorer och denna § 10 får inte ändras utan godkännande av den regionala ägaren.

5. Att fullmäktige ska utse minst en lekmannarevisor

6 § Styrelse och revisorer

Bolagets styrelse ska, till den del den utses av bolagsstämman, bestå av lägst fyra (4) och högst sex (6) ledamöter utan suppleanter.

Bolagsstämman ska utse styrelseordföranden.

Bolagets verkställande direktör kan ej vara ledamot av styrelsen.

Bolaget ska ha en (1) eller två (2) auktoriserade revisorer, med eller utan en (1) eller två (2) suppleanter, eller ett (1) registrerat revisionsbolag som revisor.

Region Västmanland och Region Örebro län har rätt att vardera utse en lekmannarevisor och en suppleant till denna som väljs vid årsstämman.

6. Att allmänheten får insyn i den verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare

Finns inte med i varken bolagsordning eller ägaranvisning.

Bolagsordningen innehåller, utöver det som Aktiebolagslagen och Kommunallagen kräver även förköp (11§), hembud (12§) och vinstutdelning (13§).

Granskningskommentar

Vi kan i vår granskning inte se att punkt 2,3 och 6 i Kommunallagens 10 kapitel 3 § har behandlats av respektive fullmäktige. Bolaget är dock delägt och fullmäktiges möjligheter att styra bolaget är därmed till viss del begränsade.

Vi bedömer även att bolagets ändamål är beskrivet på ett sådant sätt att uppdraget är tydligt och avgränsat.

Vår bedömning är att verksamheten har bedrivits i enlighet med bolagsordningen.

Kommunallagen

Inryms den verksamhet som överlämnats till bolaget inom ramen för den kommunala kompetensen och övriga regler (självkostnads-, likställighets- och lokaliseringsprincipen) enligt kommunallagen?

Beskrivning

Bolaget har genom 10 § i bolagsordningen fått begränsningen i hur verksamheten får bedrivas (se ovan).

Uppgift om att bolaget, i sin verksamhet, på motsvarande sätt som en kommun, ska tillämpa de kommunalrättsliga principerna om lokalisering, självkostnad och likställighet saknas i bolagsordningen.

Granskningskommentar

Vi har i vår granskning inte funnit något som visar på att verksamheten bedrivits oförenligt med ovanstående begränsning. Vi har dock inte funnit någon specifikation av vad som avses med principiell beskaffenhet eller av större vikt.

Vi noterar att de kommunalrättsliga principerna inte anges i bolagets bolagsordning. Bolaget är dock delägt och fullmäktiges möjligheter att styra bolaget är därmed till viss del begränsade.

Bolagets verksamhet bedöms inrymmas inom ramen för den kommunala kompetensen.

Ägaranvisning

Har ändamålsbeskrivningen konkretiserats i av kommunfullmäktige beslutad ägardirektiv eller företags-/bolagspolicy? Inryms ändamålsbeskrivningen i bolagsordningen i direktiven? Är ägardirektiven fastställda på bolagsstämma? Är beskrivningarna tydliga och utgör de ett hjälpmedel för styrelsen för att styra verksamheten? Sker avstämmningar/uppföljningar av huruvida ändamålet uppfylls?

Beskrivning

Ägarstyrning sker genom ägaranvisning. På årsstämman 2021-04-21 fastställde bolaget ägaranvisningen i enlighet med beslut av fullmäktige i Region Västmanland 2021-02-16 respektive Region Örebro län 2020-11-11. Ägaranvisningen innefattar nedanstående

1. Uppdrag
2. Vision och affärsidé
3. Riktlinjer för verksamheten
4. Övriga anvisningar
5. Verksamhetens mål
6. Finansiering av verksamheten

Av avsnittet Uppdrag framgår att bolagets verksamhet ska stärka det svenska näringslivets utveckling och verka för en hållbar tillväxt. Vidare framgår att bolaget ska erbjuda tjänster inom affärsutveckling och utlåning i huvudsak riktat till företag med lönsamhets- och tillväxtpotential. Bolaget ska arbeta mot alla kunder i målgruppen (bredd-, spets- och idealkunder), men ha ett särskilt fokus på tidiga skeden i termer av livscykel eller expansionsfaser såsom produkt- och tjänste- eller marknadsutveckling, samt kvinnor och personer med utländsk bakgrund. Bolagets verksamhet ska vara marknadskompletterande och riktas mot företag som inte får sitt behov av finansiering eller rådgivning tillgodosett av marknadens privata aktörer.

Verksamhetens mål återfinns i bilaga. Av bilagan framgår mål och målnivå för följande målområden

1. Hållbar tillväxt i kundföretagen
2. Fokusgrupper
3. Avkastning

4. Affärsvolym
5. Produktivitet
6. Hållbart värdeskapande
7. Nöjda kunder

Enligt ägaranvisningen ska bolaget i samband med årsstämman till ägarna lämna dels en skriftlig rapport av hur målen har uppnåtts samt kommentera eventuella avvikelser, dels en skriftlig rapport av väsentliga insatser som bolaget vidtagit med anledning av ägaranvisningen.

Av protokoll från årsstämman 2021-04-21 framgår att ordförande och VD redogjorde för styrelsens arbete och överlämnade en skriftlig rapport enligt ägarnas anvisning. I Rapportering till ägarna 2021 avseende verksamhetsåret 2020 redovisas utfall i relation till målen i ägaranvisningen. Även väsentliga insatser under 2020 med anledning av ägaranvisningen framgår i rapporteringen. Enligt uppgift från bolaget kommer en liknande rapportering avseende verksamhetsåret 2021 att ske vid årsstämman våren 2022.

Granskningskommentar

Vi ser positivt på strukturen för uppföljning av ägaranvisningen.

Affärsidé och affärsplan

Har de övergripande beskrivningarna av ändamål omformulerats till en skriftligt dokumenterad, mätbar, affärsidé/affärsplan som fastställts av styrelsen? Överensstämmer affärsidén med verksamhetens ändamål? Är affärsidén känd i organisationen? Finns strategier/handlingsplaner för att uppnå affärsidén? Sker uppföljningar/avstämningar?

Beskrivning

Bolagets affärsplan för 2021 fastställdes av styrelsen 2020-11-10. Förutom inledande texter finns i affärsplan prioriterade aktiviteter 2021 inom områdena finansiering, internationalisering, innovation, digitalisering, hållbarhet och omställning. Affärsplanen innehåller även mål inklusive mål för området medarbetare.

Granskningskommentar

Vår bedömning är att bolaget har en affärsplan som utgår från ägarens uppdrag och anvisningar.

Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet

Budget och flerårsprognos

Finns rutiner för upprättande av budget och prognoser med uppföljning? På vilken nivå kan uppföljning ske? Analyseras orsaker till avvikelser? Är säkerheten i budget och prognoser tillfredsställande? Är medarbetarna informerade om vilka ekonomiska resultat och prestationer som ska uppnås?

Beskrivning

Bolaget upprättar årligen budget. 2021 års budget fastställdes av styrelsen 2020-11-10. Ekonomiskt utfall följs upp löpande på styrelsemöten.

Budgeterat resultat efter finansiella poster 2021 uppgår till -924 tkr och utfallet till 3 737 tkr.

Vid genomfört höstmöte 2021-10-25 framkom bolaget tilldelats medel för extra satsningar under året samt att dessa inte kommer att förbrukas i sin helhet under 2021 och att bolaget därför prognostiserade ett positivt resultat vid årets slut. Detta planeras finansiera viss verksamhet under 2022.

Granskningskommentar

Vi bedömer att rutinen avseende budgetarbetet och den ekonomiska uppföljningen är ändamålsenlig.

Avkastningskrav

Uppnår företaget av fullmäktige ställda avkastningskrav?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Kundtillfredsställelse och kvalitet

Finns rutiner för information till/kommunikation med kunder och övriga intressenter?
Finns av styrelsen fastställda mätbara mål för kundtillfredsställelse och policy för kvalitetsarbete, är dessa kända i organisationen och sker mätning av måluppfyllelse?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Nyckeltal/jämförelsetal

Följer bolaget upp strategisk viktig information för verksamheten vad gäller måluppfyllelse och verksamhetsutveckling genom nyckeltal? Görs uppföljningen både över tid och i jämförelse med andra företag?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Övrig uppföljning av effektivitet och kvalitet

Tillämpar bolaget några andra rutiner för uppföljning av effektivitet och kvalitet i sin verksamhet?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Granskning av intern kontroll

Styrelsens uppgifter och arbetsordning

Är styrelsens arbetsordning, VD-instruktion och rapporteringsinstruktion (ABL 8:6) ändamålsenliga och anpassade till bolagets behov och förutsättningar? Är de fastställda av styrelsen?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Organisation och bokföring

Finns en av styrelsen fastställd beskrivning av organisationen (organisationsplan/organisationsschema) med övergripande beskrivning av ansvar och befogenheter? Är budget och redovisning uppbyggd så att uppföljning sker på olika ansvarsnivåer i organisationen? Är bolaget organiserat så att en rimlig andel ansvar har förts ut i organisationen?

Inga granskningsåtgärder planerade.

System för internkontroll och riskhantering

Finns en samlad beskrivning som klargör den interna kontrollens syfte och innehåll, organisation och ansvar, riskområden och former för uppföljning (internkontrollplan)? Är utformningen av internkontrollsystemet baserat på en riskanalys (identifiering och värdering utifrån sannolikhet och konsekvens)?

Beskrivning

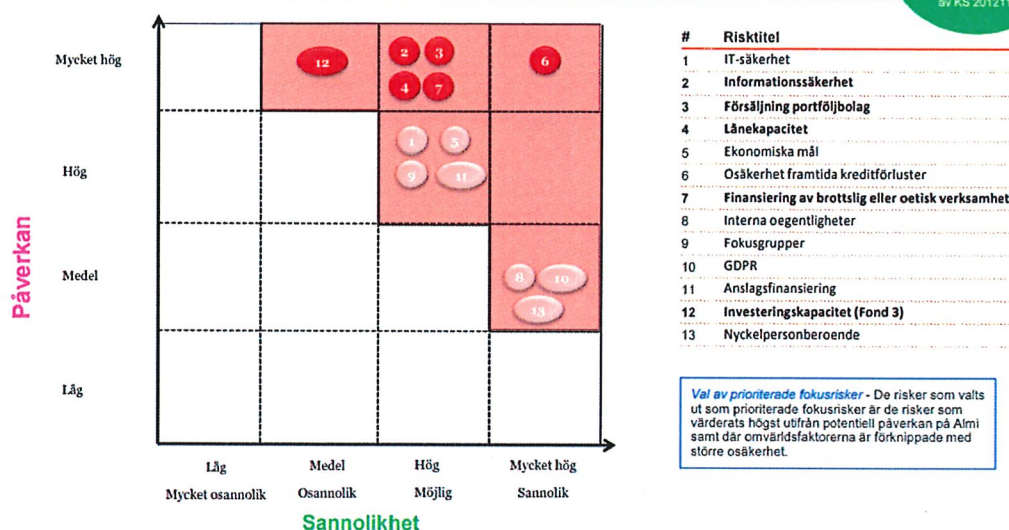
Av Almikongcernens riskkarta 2021 framgår att policy för riskhantering beslutades av styrelsen i Almi Företagspartner AB ("koncernstyrelsen") 2020-06-11 samt riskstrategi och riskhanteringsprocess fastställdes av samma styrelse 2020-08-31.

Vidare framgår i dokumentet att en riskworkshop med koncernledningen genomfördes i oktober 2020, vilken baserades på den riskkarta som styrelsen beslutade om 2020-06-11, samt de nya väsentliga risker som identifierats i dotterbolagens riskworkshops. Därefter sammanställdes en uppdaterad riskkarta som behandlades i koncernstyrelsens riskworkshop 2020-10-26. De fokusrisker som identifierades och de åtgärdsplaner som senare färdigställdes har varit utgångspunkt för bedömning av och förslag till prioriterade fokusrisker.

Dokumentet innehåller nedanstående riskkarta för koncernen samt riskförteckning och riskbehandling.

Riskkarta 2021 - inklusive val av prioriterade fokusrisker

Riskkarta framtagen av GRC efter diskussion med riskägare/KLVD/ koncernstyrelse (KS) samt beslutad av KS 201211.



Av dokumentet Sammanfattning internkontrollgranskningar 2021, daterat 2022-02-23, framgår att koncernens internkontrollfunktionen enbart utför granskning av koncernövergripande processer inom affärsområden, stabsfunktioner, kontrollfunktioner etc. Det innebär att ingen granskning eller bedömning görs av enskilda dotterbolag. Den sammanfattande bedömningen av internkontrollfunktionen är att styrelsens och vd:s fokus på internkontroll under 2021 har haft en positiv effekt. Internkontrollfunktionen har under året varit ett efterfrågat stöd till verksamhetsansvariga eller processägare vid uppföljning av kontroller och/eller åtgärdsplaner. Vidare bedöms att koncernen har gjort en positiv förflyttning när det gäller nivån på intern kontroll i de processer som har granskats under året, även om arbete kvarstår i vissa delar för att uppnå standardiserad nivå. Detta har även styrkts av uttalande från koncernens revisor från Deloitte. Genom de aktiviteter som pågår och/eller planeras, bedöms nivån på den interna kontrollen successivt att stärkas ytterligare framgent.

I Deloitte's avrapportering Bokslutsgranskning 2021, daterad februari 2022, finns inga bolagsspecifika iakttagelser och därmed inte heller några rekommendationer.

Av styrelseprotokoll framgår att de tio största kreditengagemangerna och tio största riskerna redogörs för löpande. Av protokollen framgår även att bolagets compliance-arbete redovisas löpande för styrelsen.

Granskningskommentar

Den övergripande granskningen, som utgår från interna dokument och auktoriserad revisors granskning, har inte visat på några väsentliga brister i den interna kontrollen och bolagets riskhantering.

Attestinstruktion/delegationsordning

Finns ändamålsenlig attestinstruktion/delegationsordning?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Finanspolicy

Tillämpar bolaget en av styrelsen fastställd finanspolicy som till sin omfattning och detaljeringsgrad är anpassad till bolagets behov? Innehåller finanspolicyn krav om frekvent rapportering?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Medarbetare

Finns de styrande och stödjande dokument som krävs för att uppfylla lagkrav inom området? Är de antagna av styrelsen?

Inga granskningsåtgärder planerade.

IT-strategi och IT-säkerhet

Finns en fastställd IT-strategi? Finns IT-säkerhetsregler där bl a åtkomstbehörigheter framgår? Har bolaget någon form av planering över hur verksamheten ska fungera vid kortare och längre avbrott i IT-systemen?

Beskrivning

PwC genomförde i mars 2020 en granskningsinsats avseende koncernens IT-och cybersäkerhet (inklusive en övergripande genomgång av informationssäkerhet och GDPR). Utökad granskningsinsats kring detta utfördes i mars 2021 av Deloitte. Sammantaget visade Deloitte's granskning att mognaden avseende cyberrisker var låg inom Almi, vilket också framgick av den mognadsanalys som PwC gjorde i mars 2020.

Av dokumentet Sammanfattning internkontrollgranskningar 2021, daterat 2022-02-23, framgår ett antal aktiviteter samt rekrytering av nödvändig kompetens har gjorts inom IT-organisationen, varför den interna internkontrollfunktionen bedömer att förutsättningarna för att de återstående åtgärderna ska kunna genomföras har förbättrats sedan granskningstillfällena. Vidare framgår att uppföljning av åtgärder som kvarstår enligt den åtgärdsplan som togs fram efter utförd extern oberoende granskning i mars 2020 samt de observationer och rekommendationer som Deloitte lyfte fram i sin avrapportering kring IT-säkerhet, informationssäkerhet och GDPR kommer att genomföras av Deloitte i samband med den utökade granskningsinsats som kommer att göras avseende IT under första kvartalet 2022. Under tredje kvartalet 2022 kommer GDPR-området att vara föremål för internrevision.

Granskningskommentar

Den övergripande granskningen, som utgår från interna dokument, visar på att koncernen vidtagit och fortsatt planerar att vidta åtgärder för att öka mognaden avseende cyberrisker.

Försäkringar

Har bolaget ett tillfredsställande försäkringsskydd?
--

Inga granskningsåtgärder planerade.

Miljöfrågor

Arbetar bolaget med miljöfrågor på ett tillfredsställande sätt?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m

Bolaget behöver inte tillämpa de offentligrättsliga lagstiftningarna, då det regionala ägandet enbart uppgår till 48 %. Trots detta upphandlar bolaget vissa tjänster/produkter offentligt i och med att bolagets verksamhet till viss del finansieras av Tillväxtverket, som lyder under lagen om offentlig upphandling. Enligt uppgift från bolaget sker dessa upphandlingar ibland regionalt och ibland nationellt.

Speciell lagstiftning

Bedriver bolaget verksamhet som omfattas av särskild lagstiftning och, i så fall, efterlevs den särskilda lagstiftningen?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Övrigt

Finns ytterligare av styrelsen fastställda grundläggande policydokument som krävs mot bakgrund av verksamhetens omfattning och karaktär eller med anledning av särskilda krav från ägaren?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Sammanfattning

Den sammanfattande bedömningen för 2021 är att vi inte har någon anledning till anmärkning mot huruvida bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Vi har inte heller någon synpunkt på bolagets agerande i förhållande till det kommunala ändamålet med verksamheten.

Vi avlämnar därför granskningsrapport utan anmärkningar.

Västerås den 17/3/22



Nils Gunnarsson

Lekmannarevisor



Hans Strandlund

Lekmannarevisor

Biträde:

Magdalena Bergfors

Sakkunnigt biträde

PwC

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i Almi Företagspartner Mälardalen AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av planeringsdokument från 2021-10-25. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Lekmannarevisorernas granskningsrapport 2021 enligt 10 kap 13 § aktiebolagslagen

Till årsstämman i

Almi Företagspartner Mälardalen AB

Org nr 556800-3312

Vi, av fullmäktige i Region Västmanland och Region Örebro län utsedda lekmannarevisorer, har granskat Almi Företagspartner Mälardalen AB:s verksamhet för 2021. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Detta har skett genom vår grundläggande granskning avseende ändamålsenlighet, god ekonomisk hushållning och intern kontroll.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2021:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

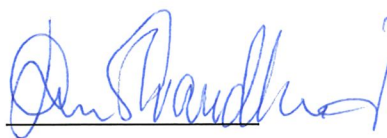
Att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogade dokument.

Västerås den 17 mars 2022



Nils Gunnarsson
Lekmannarevisor



Hans Strandlund
Lekmannarevisor

