

Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor
Tfn: 063-147524

Granskningsplan för granskning av Almi Företagspartner Mitt AB 2023

1 BAKGRUND

Om skötseln av en kommunal angelägenhet lämnas över till ett bolag där kommunen bestämmer tillsammans med någon annan ska fullmäktige se till att bolaget blir bundet av de villkor som avses i kommunallagen (KL 10 kap. 3 §), i en omfattning som är rimlig med hänsyn till andelförhållanden, verksamhetens art och omständigheter i övrigt (KL 10 kap. 4 §). Det innebär att fullmäktige bland annat ska fastställa det kommunala ändamålet för verksamheten, utse styrelseledamöter, se till att fullmäktige tar ställning i frågor som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt samt utse minst en lekmannarevisor.

Lekmannarevisorns uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomiska synpunkt tillfredställande sätt, och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Lekmannarevisorn biträds av sakkunnigt stöd i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed. Utöver lekmannarevisorn har bolaget utsett en auktoriserad revisor. Den auktoriserade revisorn granskar bolagets årsredovisning och bokföring, styrelsens och VD:s förvaltning.

Bedömningen om vilka granskningsinsatser som anses nödvändiga att genomföra för att ge ett tillräckligt underlag för lekmannarevisorn att med rimlig säkerhet kunna lämna uttalanden i granskningsrapporten, utgår ifrån en risk och väsentlighetsanalys. Vid denna analys tas hänsyn till verksamhetsmässiga och ekonomiska aspekter. Vid analysen beaktas såväl information och erfarenheter från tidigare års granskningar som information om det aktuella verksamhetsåret.

Riskanalys

Lekmannarevisorerna genomförde ett uppstartsmöte den 15:e december 2023 och en inledande riskanalys.

Utifrån uppstartsmötet gjordes bedömningen att inriktningen för 2023 blir en grundläggande granskning.

2 SYFTE

Granskningens syfte är att ge lekmannarevisorerna underlag för uttalanden i den enligt aktiebolagslagen föreskrivna granskningsrapporten genom att svara på om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har bolaget antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges ägardirektiv och uppdrag?
- Har bolaget en tillfredsställande måloppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?
- Har bolaget antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, VD-instruktioner och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?
- Har bolaget bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen och kontroll över att nödvändiga åtgärder genomförs utifrån de krav som finansinstitut innebär?
- Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2023.

4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Aktiebolagslag
- Kommunallagen
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagsstämman beslut

5 ANSVARIG STYRELSE

Ansvarig är styrelsen för Almi Företagspartner Mitt AB.

6 METODER

Granskningen genomförs i enlighet med *God revisionssed i kommunal verksamhet 2022* och i dialog med bolagets auktoriserade revisor. Uppgifter inhämtas genom

dokumentanalys och intervjuer med verkställande direktör. Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

Den grundläggande granskningen kan kompletteras med en fördjupad granskning i den omfattning och med den inriktning som behövs för att säkerställa att lekmannarevisorn har tillräckligt underlag för att kunna uttala sig i den årliga granskningsrapporten.

7 PROJEKTORGANISATION

Granskningen genomförs av Jan-Olov Undvall, certifierad kommunal revisor vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor. Granskningen kvalitetssäkras av Leif Gabrielsson, revisionsdirektör vid Region Jämtland Härjedalen.

8 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

9 RESURSER

Granskningen genomförs löpande under året. Beräknad nedlagd tid för granskningen är cirka 30 timmar.

10 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Granskningsplanen introduceras skriftligen hos bolagets styrelse och dess tjänstemän vid mars 2023 och granskningen utförs i dialog med dessa.

Avrapportering sker dels i skriftlig form, dels i muntlig form till lekmannarevisorn, verkställande direktör och styrelsen vid bolagets årliga slutrevisionsmöte under våren 2023. Den skriftliga rapporteringen upprättas med följsamhet till SKYREVs rekommendation om dokumentation av revisionsprojekt (R1 och R4).

Granskningen avslutas med att lekmannarevisorerna överlämnar en granskningsrapport till bolagsstämman.

11 KVALITETSSÄKRING

Verkställande direktören och/eller styrelsens ordförande och/eller uppgiftslämnare kommer att ges möjlighet att faktagranska ett utkast av revisionsrapporten innan slutrevisionsmötet.

Projektledaren 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.

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

12 GODKÄNNANDE

Datum 2024-03-04

Godkänd av:

Mikael Gäfvert

Lekmannarevisor
Utsedd av regionfullmäktige
Region Västernorrland

Bernt Söderman

Lekmannarevisor
Utsedd av regionfullmäktige
Jämtland Härjedalen

Datum 2024-03-04

Ansvarig för kvalitetssäkring:

Leif Gabrielsson

Revisionsdirektör



Bernt Söderman

Bernt Söderman (4 mars 2024 14:09 GMT+1)

Leif Gabrielsson

Leif Gabrielsson (4 mars 2024 11:32 GMT+1)

13 BILAGA 1

PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ¹	☐	X	
Självgranskningshot ²	☐	X	
Partställningshot ³	☐	X	
Vänkskapsshot ⁴	☐	X	
Skrämselhot ⁵	☐	X	
Övriga hot ⁶	☐	X	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Östersund 2023-03-04

Östersund 2022-03-04

Jan-Olov Undvall

Ansvarig sakkunnig

Leif Gabrielsson

Revisionsdirektör

Jan-Olov Undvall
Jan-Olov Undvall (4 mars 2024 11:24 GMT+1)

Leif Gabrielsson
Leif Gabrielsson (4 mars 2024 11:32 GMT+1)

- ¹ – Har yrkesrevisorn eller anhängig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?
- ² – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett närstående område till aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet?
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?
- ³ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?
- ⁴ – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?
– Har yrkesrevisorn arbetat inom samma område i många år och skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänskapsshot?
- ⁵ – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.
- ⁶ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?

Granskningsplan inför granskning av Almi 2023 för signering_1

Slutgiltig revideringsrapport

2024-03-04

Skapad:	2024-03-04
Av:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signerat
Transaktions-ID:	CBJCHBCAABAA2Z8YyOAtz-Gw3bjZ0IGk282E0fCx8wDC

"Granskningsplan inför granskning av Almi 2023 för signering_1" – historik

-  Dokumentet skapades av Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
2024-03-04 - 10:23:08 GMT – IP-adress: 193.235.118.25
-  Dokumentet skickades med e-post till Bernt Söderman (bernt.soderman@telia.com) för signering
2024-03-04 - 10:23:13 GMT
-  Dokumentet skickades med e-post till Mikael Gäfvert (mikael@gafvert.net) för signering
2024-03-04 - 10:23:13 GMT
-  Dokumentet skickades med e-post till Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se) för signering
2024-03-04 - 10:23:13 GMT
-  Dokumentet skickades med e-post till Jan-Olov Undvall (jan-olov.undvall@regionjh.se) för signering
2024-03-04 - 10:23:14 GMT
-  E-postmeddelandet har visats av Jan-Olov Undvall (jan-olov.undvall@regionjh.se)
2024-03-04 - 10:24:00 GMT – IP-adress: 104.47.11.62
-  E-postmeddelandet har visats av Mikael Gäfvert (mikael@gafvert.net)
2024-03-04 - 10:24:10 GMT – IP-adress: 90.143.246.238
-  Dokumentet har e-signerats av Jan-Olov Undvall (jan-olov.undvall@regionjh.se)
Signaturdatum: 2024-03-04 - 10:24:14 GMT – Tidskälla: server – IP-adress: 193.235.118.25
-  Dokumentet har e-signerats av Mikael Gäfvert (mikael@gafvert.net)
Signaturdatum: 2024-03-04 - 10:27:28 GMT – Tidskälla: server – IP-adress: 90.143.246.238
-  E-postmeddelandet har visats av Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)
2024-03-04 - 10:31:18 GMT – IP-adress: 104.47.11.254

 Dokumentet har e-signerats av Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)

Signaturdatum: 2024-03-04 - 10:32:10 GMT – Tidskälla: server– IP-adress: 193.235.118.25

 E-postmeddelandet har visats av Bernt Söderman (bernt.soderman@telia.com)

2024-03-04 - 13:06:28 GMT– IP-adress: 81.224.94.5

 Dokumentet har e-signerats av Bernt Söderman (bernt.soderman@telia.com)

Signaturdatum: 2024-03-04 - 13:09:00 GMT – Tidskälla: server– IP-adress: 81.224.94.5

 Avtal har slutförts.

2024-03-04 - 13:09:00 GMT