

Lekmannarevisorerna i AB Kinda Kanal

Till Årsstämman i AB Kinda Kanal
(organisationsnummer: 556038-5584)

Till Fullmäktige i Kinda kommun
Fullmäktige i Linköpings kommun
Fullmäktige i Region Östergötland

Granskningsrapport för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer, har granskat verksamheten i AB Kinda Kanal under 2024.

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 att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen samt god revisionsse i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av stämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts utifrån väsentlighet och risk med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för prövning och bedömning.

Samverkan har skett med bolagets auktoriserade revisor. Vi har i granskningen haft kontakt med bolagets ledning. Vi har granskat väsentliga beslut i bolaget genom att ta del av styrelseprotokoll och handlingar. Resultatet av årets granskning framgår av bifogade granskningsredogörelse.

Vi ser allvarligt på att bolaget för 2024 uppvisar ett betydande ekonomiskt underskott. Åtgärder krävs för balans i ekonomin.

Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll varit tillräcklig. Vi finner ingen anledning till anmärkning mot styrelsen eller verkställande direktör.

Linköping den 26 februari 2025

Elisabeth Jern

Lekmannarevisor utsedd av Linköpings kommun

Håkan Kaldenvik

Lekmannarevisor utsedd av Region Östergötland

Sigvard Olsson är nyvald lekmannarevisor för Kinda kommun sedan februari 2025. Han har inte deltagit i revisionen av bolaget år 2024.

Bilaga: Granskningsredogörelse

Deltagare

AB KINDA KANAL 556038-5584 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-02-27 07:54:32 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Arne Håkan Kaldenvik

Håkan Kaldenvik

Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-03 09:45:36 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Inga Kristina Elisabeth Jern

Elisabeth Jern

Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning år 2024

AB Kinda kanal (556038-5584)

Februari 2025

Matti Leskelä

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig. Även om vi noterar att det ekonomiska underskottet påverkas av nödvändiga engångsinsatser så bör ekonomistyrningen stärkas. Ekonomisk situation har kommunicerats vid ägardialog.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a, 5c</i>	Grön	Redovisat verksamhetsresultat är i allt väsentligt förenligt med beslutade mål för verksamheten. Mätbarheten kan förbättras.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b, 5d</i>	Röd	Årets resultat är negativt. Budgeterad nivå var ett nollresultat. Underskott täcks av eget kapital.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till styrelsen:

- Till följd av det ekonomiska underskottet behöver åtgärder vidtas för att långsiktigt uppnå en ekonomi i balans.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisorerna ett underlag till uttalande i granskningsrapport. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan antogs i dec. 2023
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja. Budgeten har en omslutning på 7,3 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Mål och strategier finns men mätbara mål och indikatorer saknas till viss del.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Åtgärder för ekonomisk balans har ej vidtagits för år 2024 även om ekonomisk situation kommunicerats vid ägardialog. Utfallet 2024 påverkas av engångskostnader för exempelvis underhåll. Årets underskott finansieras av tidigare upparbetat eget kapital.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamheten? (bolagsinterna mål)	Grön	Verksamheten bedöms i allt väsentligt ha bedrivits uifrån den verksamhetsinriktning som angivits i budget men mätbarheten för målen kan förbättras.
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomin? (bolagsinterna mål)	Röd	Resultatet är negativt. Ett nollresultat var budgeterat.
	c) När bolaget verksamhetsmål i ägardirektiv?	Grön	Föremål och uppgift anges men det finns inga specifika verksamhetsmål i direktivet. Ändamålet bedöms i allt väsentligt som uppfyllt.
	d) När bolaget ekonomiska mål i ägardirektiv?	Röd	Det ekonomiska målet i ägardirektivet att intäkter ska täcka kostnader nås inte för 2024. Underskottet täcks av upparbetat eget kapital.

20 februari 2025

Matti Leskelä

Uppdrags- och projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i AB Kinda Kanal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-02-20 10:07:51 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Matti Mikael Leskelä

Matti Leskelä

Sakkunnigt biträde, PwC

Leveranskanal: E-post