

Årsredovisning för  
**Hemavan Tärnaby Airport AB**  
556245-5484

Räkenskapsåret  
**2019-01-01 - 2019-12-31**

| Innehållsförteckning:  | Sida |
|------------------------|------|
| Förvaltningsberättelse | 1-2  |
| Resultaträkning        | 3    |
| Balansräkning          | 4-5  |
| Noter                  | 6-7  |
| Underskrifter          | 8    |

800 npl  
Ll. 15 18

## Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Hemavan Tärnaby Airport AB, 556245-5484, får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2019.

### Verksamheten

#### *Allmänt om verksamheten*

Passagerarantalet uppgick 2019 till 12 075, en ökning med 1 016 passagerare, eller +9 %. Antalet landningar ökade från 437 år 2018 till 492 år 2019, ytterligare 55 fligheter, eller +12%.

#### **Miljöpåverkan.**

Bolaget bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken och tillståndet avser drift av flygplats. Bolaget är skyldig att årligen lämna in miljörapport.

#### **Bolagsstyrningsrapport:**

Utvärdering av styrelse och VD har genomförts vid styrelsemöte 2020-02-10.

VD Ivan Forsman har sedan tidigare ett eget aktiebolag. Styrelseordförande Hans-Peter Carlson är delägare i tre bolag. Inga affärsförbindelser med Hemavan Tärnaby Airport AB eller konkurrerande verksamhet har förekommit under 2019. Styrelseledamot Linda Sandberg är delägare av bolag som levererat konsulttjänster.

#### **Styrelsearbete.**

Under 2019 har bolaget haft 6 st ordinarie styrelsemöten samt ordinarie bolagsstämma.

Vid samtliga möten utom ett har fem styrelsemedlemmar deltagit, och sekreterare har varit Sarah Hansson. Vid årets första möte deltog 3 styrelsemedlemmar.

Arbetsfördelningen bland styrelsen medlemmar har fördelats på Fastigheter, Terminalprojekt, Charter, Framtid / Utveckling.

#### **Uppfyllande av bolagets syfte.**

Enligt bolagsordningen ska bolaget bedriva flygplatsverksamhet och därmed förenlig verksamhet i Hemavan och verka för framtida utveckling av Hemavan Tärnaby Airport AB.

Finns beskrivet under punkten verksamhet.

Det finns inga andra ägardirektiv utfärdade.

#### **Finansiell rapportering.**

Bolagets ekonomi redovisas fortlöpande vid styrelsemöten och skriftlig rapportering till moderbolag i samband med tertial- och årsbokslut.

#### **Bolagets risker.**

Bolagets finansiella risker består av likviditetsrisk och ränterisk.

Med Kommunen som majoritetsägare bedöms likviditetsrisken som låg. Bolagets ränterisk ligger i huvudsak i leasingavtal med olika bindningstider så ränterisken bedöms också vara låg.

#### **Hur bolaget kommunicerar med revisorerna och lekmannarevisorerna.**

Bolaget har vid behov under året rådgjort med revisorn i ekonomiska frågor.

#### **Ärenden som lämnats till kommunfullmäktige för ställningstagande.**

Inga ärenden under 2019.



### Flerårsöversikt

|                                   | 2019      | 2018      | 2017      | Belopp i kr<br>2016 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|
| Nettoomsättning                   | 6 281 706 | 6 377 684 | 5 505 771 | 5 726 175           |
| Resultat efter finansiella poster | 1 619     | -17 717   | -594 625  | -805 306            |
| Soliditet, %                      | 29        | 28        | 34        | 26                  |

### Förändringar i eget kapital

|                                 | Aktie-<br>kapital | Reserv-<br>fond | Fritt eget<br>kapital |
|---------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|
| Vid årets början                | 3 438 200         | 90 000          | 358 307               |
| Disposition enl årsstämmobeslut |                   |                 |                       |
| Årets resultat                  |                   |                 | 1 619                 |
| <b>Vid årets slut</b>           | <b>3 438 200</b>  | <b>90 000</b>   | <b>359 926</b>        |

### Resultatdisposition

|                                                                                                      | Belopp i kr    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor xxx xxx, /disponeras/ [behandlas] enligt följande: |                |
| balanserat resultat                                                                                  | 358 307        |
| årets resultat                                                                                       | 1 619          |
| <b>Totalt</b>                                                                                        | <b>359 926</b> |
| disponeras för                                                                                       |                |
| balanseras i ny räkning                                                                              | 359 926        |
| <b>Summa</b>                                                                                         | <b>359 926</b> |

Bolagets resultat och ställning framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar med noter.

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

## Resultaträkning

| Belopp i kr                                                                 | Not | 2019-01-01-<br>2019-12-31 | 2018-01-01-<br>2018-12-31 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------|---------------------------|
| <b>Rörelseintäkter, lagerförändring m.m.</b>                                |     |                           |                           |
| Nettoomsättning                                                             |     | 6 281 706                 | 6 377 684                 |
| Övriga rörelseintäkter                                                      |     | 16 120 817                | 16 950 250                |
| <b>Summa rörelseintäkter, lagerförändring m.m.</b>                          |     | <b>22 402 523</b>         | <b>23 327 934</b>         |
| <b>Rörelsekostnader</b>                                                     |     |                           |                           |
| Råvaror och förnödenheter                                                   |     | -2 157 241                | -3 118 686                |
| Övriga externa kostnader                                                    |     | -6 933 193                | -6 980 926                |
| Personalkostnader                                                           | 2   | -12 154 199               | -12 332 365               |
| Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar |     | -1 107 947                | -886 086                  |
| <b>Summa rörelsekostnader</b>                                               |     | <b>-22 352 580</b>        | <b>-23 318 063</b>        |
| <b>Rörelseresultat</b>                                                      |     | <b>49 943</b>             | <b>9 871</b>              |
| <b>Finansiella poster</b>                                                   |     |                           |                           |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter                            |     | 50                        | 9 388                     |
| Räntekostnader och liknande resultatposter                                  |     | -48 374                   | -36 976                   |
| <b>Summa finansiella poster</b>                                             |     | <b>-48 324</b>            | <b>-27 588</b>            |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b>                                    |     | <b>1 619</b>              | <b>-17 717</b>            |
| <b>Bokslutsdispositioner</b>                                                |     |                           |                           |
| <b>Resultat före skatt</b>                                                  |     | <b>1 619</b>              | <b>-17 717</b>            |
| <b>Skatter</b>                                                              |     |                           |                           |
| <b>Årets resultat</b>                                                       |     | <b>1 619</b>              | <b>-17 717</b>            |

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "H", "S", "IF", and "No".

## Balansräkning

| Belopp i kr                                  | Not | 2019-12-31        | 2018-12-31        |
|----------------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| <b>TILLGÅNGAR</b>                            |     |                   |                   |
| <b>Anläggningstillgångar</b>                 |     |                   |                   |
| <b>Materiella anläggningstillgångar</b>      |     |                   |                   |
| Byggnader och mark                           | 3   | 5 449 393         | 5 841 513         |
| Inventarier, verktyg och installationer      | 4   | 2 870 228         | 1 933 905         |
| Summa materiella anläggningstillgångar       |     | 8 319 621         | 7 775 418         |
| <b>Finansiella anläggningstillgångar</b>     |     |                   |                   |
| Andra långfristiga värdepappersinnehav       |     | 105 000           | 105 000           |
| Summa finansiella anläggningstillgångar      |     | 105 000           | 105 000           |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>           |     | <b>8 424 621</b>  | <b>7 880 418</b>  |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                 |     |                   |                   |
| <b>Varulager m.m.</b>                        |     |                   |                   |
| Råvaror och förnödenheter                    |     | 705 223           | 645 204           |
| Summa varulager                              |     | 705 223           | 645 204           |
| <b>Kortfristiga fordringar</b>               |     |                   |                   |
| Kundfordringar                               |     | 458 823           | 997 352           |
| Fordringar hos koncernföretag                |     | 192 360           | -                 |
| Övriga fordringar                            |     | 111 661           | 133 493           |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 5   | 3 686 304         | 4 301 800         |
| Summa kortfristiga fordringar                |     | 4 449 148         | 5 432 645         |
| <b>Kassa och bank</b>                        |     |                   |                   |
| Kassa och bank                               |     | 3 080             | 18 791            |
| Summa kassa och bank                         |     | 3 080             | 18 791            |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>           |     | <b>5 157 451</b>  | <b>6 096 640</b>  |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                      |     | <b>13 582 072</b> | <b>13 977 058</b> |

SED m  
16/12/19

## Balansräkning

| Belopp i kr                                  | Not | 2019-12-31        | 2018-12-31        |
|----------------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| <b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>              |     |                   |                   |
| <b>Eget kapital</b>                          |     |                   |                   |
| <i>Bundet eget kapital</i>                   |     |                   |                   |
| Aktiekapital                                 |     | 3 438 200         | 3 438 200         |
| Reservfond                                   |     | 90 000            | 90 000            |
| Summa bundet eget kapital                    |     | 3 528 200         | 3 528 200         |
| <i>Fritt eget kapital</i>                    |     |                   |                   |
| Balanserat resultat                          |     | 358 307           | 376 024           |
| Årets resultat                               |     | 1 619             | -17 717           |
| Summa fritt eget kapital                     |     | 359 926           | 358 307           |
| <b>Summa eget kapital</b>                    |     | <b>3 888 126</b>  | <b>3 886 507</b>  |
| <b>Långfristiga skulder</b>                  |     |                   |                   |
| Checkräkningskredit                          | 6   | 5 014 659         | 4 771 889         |
| Skulder till koncernföretag                  |     | 1 237 000         | 1 397 000         |
| Summa långfristiga skulder                   |     | 6 251 659         | 6 168 889         |
| <b>Kortfristiga skulder</b>                  |     |                   |                   |
| Leverantörsskulder                           |     | 495 350           | 1 169 731         |
| Skulder till koncernföretag                  |     | 209 375           | 200 720           |
| Övriga skulder                               |     | 686 092           | 295 234           |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 8   | 2 051 470         | 2 255 977         |
| Summa kortfristiga skulder                   |     | 3 442 287         | 3 921 662         |
| <b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>        |     | <b>13 582 072</b> | <b>13 977 058</b> |

SE NR  
H J 17



## Noter

Belopp i kr om inget annat anges.

### Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag.

#### Tjänste- och entreprenaduppdrag

Företagets intäkter från uppdrag till fast pris redovisas enligt huvudregeln.

#### Avskrivningar

Tillämpade avskrivningstider:

Maskiner, inventarier och fordon 7 år  
Byggnader och mark 20-25 år

### Not 2 Personal

#### Personal

|                                                       | 2019-01-01-<br>2019-12-31 | 2018-01-01-<br>2018-12-31 |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Medelantalet anställda under räkenskapsåret har varit | 17                        | 17                        |
| <b>Summa</b>                                          | <b>17</b>                 | <b>17</b>                 |

### Not 3 Byggnader och mark

|                                         | 2019-12-31       | 2018-12-31       |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Akkumulerade anskaffningsvärden:        |                  |                  |
| -Vid årets början                       | 9 762 763        | 9 594 903        |
| -Nyanskaffningar                        | -                | 167 860          |
|                                         | 9 762 763        | 9 762 763        |
| Akkumulerade avskrivningar enligt plan: |                  |                  |
| -Vid årets början                       | -3 921 250       | -3 529 130       |
| -Årets avskrivning enligt plan          | -392 120         | -392 120         |
|                                         | -4 313 370       | -3 921 250       |
| <b>Redovisat värde vid årets slut</b>   | <b>5 449 393</b> | <b>5 841 513</b> |

### Not 4 Inventarier, verktyg och installationer

|                                                          | 2019-12-31       | 2018-12-31       |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Akkumulerade anskaffningsvärden:                         |                  |                  |
| -Vid årets början                                        | 10 420 919       | 9 278 653        |
| -Nyanskaffningar                                         | 1 652 150        | 1 142 266        |
| Vid årets slut                                           | 12 073 069       | 10 420 919       |
| Akkumulerade avskrivningar enligt plan:                  |                  |                  |
| -Vid årets början                                        | -8 487 014       | -7 993 048       |
| -Årets avskrivning enligt plan enligt anskaffningsvärden | -715 827         | -493 966         |
| Vid årets slut                                           | -9 202 841       | -8 487 014       |
| <b>Redovisat värde vid årets slut</b>                    | <b>2 870 228</b> | <b>1 933 905</b> |

*Handwritten signatures and initials:*  
A blue ink signature, possibly "S. Jön", is written above the number "11".  
Below "11", there are more handwritten marks, including what looks like "JS" and some illegible scribbles.

## Not 5 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

|                                                               | 2019-12-31       | 2018-12-31       |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Första förhöjd leasingavgift sop & blåsmaskin                 | 251 671          | 334 591          |
| Första förhöjd leasingavgift röntgenmaskin, säkerhetskontroll | 4 161            | 13 497           |
| Luffartsverkets instrumentflygprocedurer                      | 374 570          | 219 002          |
| Driftsbidrag                                                  | 2 000 000        | 3 500 000        |
| Flygskattekompensation                                        | 917 000          | -                |
| Övrigt                                                        | 138 903          | 234 710          |
|                                                               | <b>3 686 305</b> | <b>4 301 800</b> |

## Not 6 Checkräkningskredit

|                        | 2019-12-31       | 2018-12-31       |
|------------------------|------------------|------------------|
| Beviljad kreditlimit   | 7 500 000        | 7 500 000        |
| Outnyttjad del         | -5 014 659       | -2 728 111       |
| Utnyttjat kreditbelopp | <b>2 485 341</b> | <b>4 771 889</b> |

## Not 7 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

### Ställda säkerheter

|                                                                                                  | 2019-12-31       | 2018-12-31       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Ställda panter och säkerheter</i>                                                             | <i>Inga</i>      | <i>Inga</i>      |
| <i>Panter och därmed jämförliga säkerheter som har ställts för egna skulder och avsättningar</i> |                  |                  |
| Företagsinteckning                                                                               | 2 135 000        | 2 135 000        |
| Fastighetsinteckning                                                                             | 3 000 000        | 3 000 000        |
|                                                                                                  | <b>5 135 000</b> | <b>5 135 000</b> |

### Eventalförpliktelser

Inga Inga

## Not 8 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

|                                    | 2019-12-31       | 2018-12-31       |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Löner och lönerelaterade kostnader | 1 854 976        | 2 128 574        |
| Övrigt                             | 196 494          | 127 403          |
|                                    | <b>2 051 470</b> | <b>2 255 977</b> |

*Handwritten notes:*  
del 15 IF  
del 16



## Underskrifter

Hemavan 2020-02-10



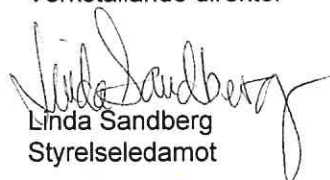
Hans-Peter Carlson  
Styrelseordförande



Ivan Forsman  
Verkställande direktör



Lennart Cohen  
Styrelseledamot



Linda Sandberg  
Styrelseledamot



Thomas Ringbrant  
Styrelseledamot



Stig-Eric Dahlberg  
Styrelseledamot

Min revisionsberättelse har lämnats den 3 maj, 2020



Ulrika Öhlund  
Auktoriserad revisor

## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Hemavan Tärnaby Airport AB, org.nr 556245-5484

---

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Hemavan Tärnaby Airport AB för år 2019.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Hemavan Tärnaby Airport ABs finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Hemavan Tärnaby Airport AB.

#### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Hemavan Tärnaby Airport AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

#### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

#### Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Hemavan Tärnaby Airport AB för år 2019 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Hemavan Tärnaby Airport AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Skellefteå den 3 maj 2020



Ulrika Öhlund  
Auktoriserad revisor



Lekmannarevisor  
Hemavan Tärnaby Airport AB

För kännedom och beaktande:  
Bolagsstyrelsen

För kännedom:  
Kommunfullmäktige

Till årsstämman i  
Hemavan Tärnaby Airport AB  
Org nr 556245-5484

## Granskningsrapport för 2019

Lekmannarevisorn har som uppgift att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2019. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har utgått från en bedömning av risk och väsentlighet. Granskningens inriktning, omfattning, resultat, underlag för gjorda bedömningar samt förslag till fortsatta utvecklingsområden återfinns i bifogad revisionsrapport.

Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2019:

**att** bolaget har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

**att** bolagets interna kontroll inom granskade områden har varit tillräcklig

**att** det saknas tillräckliga underlag för att bedöma om bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt.

Storuman den 14 april 2020



Gunilla Eriksson

Av kommunfullmäktige i Storuman utsedd lekmannarevisor i Hemavan Tärnaby Airport AB

---

**Bilaga:** Granskningsredogörelse "Grundläggande granskning", mars 2020, PwC

# Grundläggande granskning

## 2019

Hemavan Tärnaby Airport AB

Mars 2020



**pwc**

*Robert Bergman*



# 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

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2019.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Grundläggande granskning – Hemavan Tärnaby Airport AB

April 2020

2

PwC

# Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor              |                                                                                   | Bedömning | Ev. noteringar                                                                                                                                                               |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Verksamhetsplan           | a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?                              | Grön      |                                                                                                                                                                              |
|                              | a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?                            | Grön      |                                                                                                                                                                              |
|                              | a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?                                 | Grön      | Mål finns formulerade i bolagets verksamhetsplan och sträcker sig över 5 år.                                                                                                 |
| 2. Budget                    | b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?                                    | Grön      | Budget 2019                                                                                                                                                                  |
|                              | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?                                           | Gul       | Ekonomiska mål bedöms mätbara. Mål för verksamhet är inte lika mätbara.                                                                                                      |
|                              | a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen? | Grön      | Arbetsordning reglerar att styrelsen ska få VD-rapport samt väsentlig ekonomisk information.                                                                                 |
| 4. Rapportering och åtgärder | b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?                   | Grön      |                                                                                                                                                                              |
|                              | c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?                         | Gul       | Löpande ekonomisk uppföljning med årsprognos. Ingen årsprognos om bolaget förväntas nå mål för verksamheten. Mål 2019 kommer utvärderas i samband med att VP 2020 behandlas. |
|                              | d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?                           | Grön      |                                                                                                                                                                              |
| 5. Måluppfyllelse            | e) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?                 | -         | Kan ej bedömas eftersom ej fått prognos om verksamhetens måluppfyllelse (se 4c).                                                                                             |
|                              | a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?                                   | -         | Underlag saknas                                                                                                                                                              |
|                              | b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?                                       | Grön      | Nollresultat. I jmf budget: +918 tkr                                                                                                                                         |

# Avslutning

| Granskningsområde                                               | Revisionell bedömning | Kommentar                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ändamålsenlighet<br>Baseras på revisionsfråga 5a                | Går ej bedöma         | Tillräckliga underlag saknas för att bedöma om styrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.  |
| Ekonomiskt tillfredsställande<br>Baseras på revisionsfråga 5b   | Grön                  | Styrelsens förvaltning har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Utfall: Nollresultat 2019 |
| Intern kontroll<br>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e | Grön                  | Den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.                                     |

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Styrelsen utvecklar målen för bolagets verksamhet så att de blir mer konkreta och möjliga att löpande utvärdera.
- Styrelsen utvecklar utvärdering och redovisning av verksamhetens måluppfyllelse. På så vis finns större utrymme att hinna vidta åtgärder under året vid signal om bristande måluppfyllelse.