

Lekmannarevisorn i Dundret Gällivare Fjällanläggning AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Dundret Gällivare
Fjällanläggning AB

Till årsstämman i
Dundret Gällivare Fjällanläggning AB
Org nr 559196-9869

För kännedom
Fullmäktige i Gällivare kommun
Kommunstyrelsen i Gällivare kommun

Granskningsrapport för 2023 - Dundret Gällivare Fjällanläggning AB

Jag, av fullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolaget Dundret Gällivare Fjällanläggning AB:s verksamhet för år 2023.

Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder lekmannarevisorn.

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

Lekmannarevisorn 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 fastställda ägardirektiv.

Avstämning har skett med bolagets auktoriserade revisor. Min granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Sammantagen revisionell bedömning görs i denna granskningsrapport utifrån skalan:
i allt väsentligt, inte helt samt *ej*.

Årets grundläggande granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

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

Därutöver har jag i min grundläggande granskning, utifrån en värdering av väsentlighet och risk, även inriktat särskilt fokus inom följande område:

4. Bolagets följsamhet till mål i ägardirektiv
5. Intern kontroll - riskanalys, internkontrollplan

Jag har inom ramen för mitt uppdrag genomfört verksamhetsbesök på Dundret Gällivare Fjällanläggning AB samt även tillsammans med mitt sakkunniga biträde genomfört dialog med företrädare för bolagets verkställande organ.

Bolaget uppvisar för år 2023 ett negativt ekonomiskt resultat. Bolaget har även under tidigare år uppvisat negativa ekonomiska resultat. I min riskbedömning för år 2023 har jag därmed noterat bristande ekonomisk måluppfyllelse samt brister i styrning och intern kontroll av ekonomin som väsentliga områden att fokusera mitt revisionella arbete mot.

Jag har i min revisionsplan 2023 funnit det angeläget att granska styrelsens långsiktiga finansiella planering. Jag uppdrog därför mina sakkunniga biträden från PwC i september 2023 att påbörja fördjupad granskning med följande syfte: "att pröva om bolagets styrning och kontroll för att säkra

dess framtid och möjliggöra investeringar sker på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll".

Denna fördjupade granskning inriktades mot följande revisionsfrågor:

1. Har bolaget vidtagit åtgärder i syfte att säkerställa finansiell planering på lång sikt?
Uppföljning av rekommendation från tidigare genomförd granskning.
2. Har bolaget upprättat en långsiktig investeringsplan som även inkluderar plan för finansiering?
3. Sker en löpande och systematisk uppföljning och utvärdering av bolagets finansiella planering respektive investeringar?

Den fördjupade granskningens samlade bedömning var att bolagets styrning och kontroll för att säkra dess framtid och möjliggöra investeringar **inte helt** sker på ett ändamålsenligt sätt och **inte helt** med tillräcklig intern kontroll. För fullständiga bedömningar hänvisar jag till bifogad granskningsrapport. Utifrån genomförd fördjupad granskning noterar jag särskilt att bolagets resultatprognos för åren 2023 till 2032 innehåller investeringar under perioden och att det finns en investeringsprognos för 2023. **Dock innehåller varken resultatprognosen eller investeringsprognosen plan för finansiering.**

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mina uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande sammantagna bedömningar avseende revisionsåret 2023:

- Att bolagets verksamhet **inte helt** har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt.
- Att bolagets verksamhet **ej** har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Att bolagsstyrelsens interna kontroll inom granskade områden **inte helt** har varit tillräcklig.

Jag noterar särskilt att årets ekonomiska resultat uppgår till -19 768 tkr. Även om min fördjupade granskning av bolagets långsiktiga planering påvisade att styrelsen vidtagit åtgärder för att säkerställa finansiell planering på lång sikt, samt att styrelsen löpande följer upp och utvärderar bolagets finansiella planering respektive investeringar, ser jag **med stor oro** på bolagets ekonomiska utveckling.

För att utveckla verksamheten lämnas därför följande rekommendationer till bolagsstyrelsen:

- Att fortsatt vidta aktiva åtgärder i syfte att nå tillfredsställande ekonomisk måluppfyllelse.
- Att fortsätta det påbörjade arbetet med att ta fram en långtidsprognos/flerårsbudget inklusive investeringar samt säkerställa att denna även inkluderar plan för finansiering.
- Att säkerställa att upprättad långtidsprognos/flerårsbudget fastställs av styrelsen och förmedlas till ägaren.

I egenskap av lekmannarevisor i bolaget vill jag även rekommendera att bolaget och ägaren utreder hur aktieägartillskott och kostnadstäckning ska hanteras utifrån gällande lagstiftning.

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

Gällivare, dag som framgår av digital signering

Bernt Nordgren
Lekmannarevisor

Bilagor:

- "Grundläggande granskning, Dundret Gällivare Fjällanläggning AB 2023", PwC, mars 2024
- "Granskning av bolagets åtgärder i syfte att säkra bolagets framtid och möjliggöra investeringar", PwC, mars 2024

Deltagare

BERNT NORDGREN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BERNT HILDING NORDGREN

Bernt Nordgren

2024-05-08 14:06:29 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post