

Lekmannarevisorerna i Matlaget i Gällivare AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Matlaget i Gällivare AB

Till årsstämman i
Matlaget i Gällivare AB
Org nr 556470-2388

För kännedom
Fullmäktige i Gällivare kommun
Fullmäktige i Region Norrbotten

Granskningsrapport för 2023 - Matlaget i Gällivare AB

Vi, av fullmäktige i Gällivare kommun och fullmäktige i Region Norrbotten utsedda lekmannarevisorer, har granskat bolaget Matlaget i Gällivare 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.

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 revisions sed i kommunal verksamhet samt utifrån fastställda ägardirektiv.

Vi har tagit del av auktoriserad revisors granskning av bolaget. Vår granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

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

Därutöver har vi i vår granskning även inriktat särskilt fokus inom följande område:

4. Följsamhet till mål i ägardirektiv
5. Dialog med företrädare för verkställande organ

Vi genomförde under december 2023 en träff med företrädare för bolagsstyrelsen. Syftet var att skapa en tydligare bild över bolagets tillstånd samt vilka eventuellt föreliggande riskområden som bolagsstyrelsen ansåg var aktuella för året, samt för framtiden. Därtill genomförde vi en dilaog med hela bolagsstyrelsen under februari 2024.

Vid våra träffar med bolaget har det framhållits att avsaknaden av aktuella ägardirektiv starkt påverkar bolagets möjlighet till verksamhetsplanering. Bolagets ägardirektiv är från år 1999. Därtill har Gällivare kommun fastställt nya generella ägardirektiv som å ena sidan inte omfattar bolaget samtidigt som ledningsföreträdare på kommunen framhållit att bolaget ändock skall utgå från styrningen i dessa generella ägardirektiv. Detta framhålls från bolaget ha skapat en väsentlig utmaning för bolaget i fråga om att tolka vilka ägardirektiv som i praktiken är styrande för bolagets verksamhet.

Det skall i sammanhanget tydliggöras att bolagsstyrelsen inte har något ansvar för ägarens process för omarbetning och fastställande av bolagsordning och ägardirektiv. Lekmannarevisorerna skall dock bedöma bolagets verksamhet i förhållande till möjlighet att nå målen i ägardirektivet.

Oklarheter i styrningen av bolaget riskerar att få väsentlig påverkan på bolagets verksamhetsplanering och kontroll. Vår granskning har påvisat att de ägardirektiv som är styrande

från bolaget, daterade år 1999, inte innehåller mål som reglerar styrning för bolagets verksamhet. Detta är i sammanhanget en brist som vi menar bör utvecklas för framtiden.

Revisionell bedömning görs utifrån skalan: *i allt väsentligt, inte helt* samt *ej*.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

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

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att samtliga verksamhetsmässiga mål är uppföljningsbara, exempelvis genom mätbara indikatorer/mått.
- Säkerställ att styrande dokument för verksamheten fastställs av styrelsen, i detta fall hänvisas särskilt till verksamhetsplanen.

I sammanhanget vill vi påtala att vi noterat att det pågår en process mellan ägarna i syfte att förändra ägarförhållandena kring bolaget. Vi vill för framtiden framhålla att det är angeläget att bolaget, oavsett ägarstruktur och ägarförhållanden, erhåller en tydlig ägarstyrning i fråga om förekomst av direktiv, mål samt även forum för samverkan/samråd med ägarkretsen.

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

Gällivare, dag som framgår av digital signering Arvidsjaur, dag som framgår av digital signering

Katarina Nilsson
Lekmannarevisor

Bjarne Hald
Lekmannarevisor

Bilaga: "Grundläggande granskning, Matlaget i Gällivare AB 2023" PwC, mars 2024

Deltagare

KATARINA NILSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Katarina Ann Nilsson

Katarina Nilsson

2024-03-28 10:32:32 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

BJARNE HALD Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BJARNE NIELSEN HALD

Bjarne Hald

2024-03-28 07:51:06 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post