

Årsredovisning
för
Almi Företagspartner Väst AB
556488-1307
Räkenskapsåret
2022

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	5
Balansräkning	6
Tilläggsupplysningar	8

Styrelsen och verkställande direktören för Almi Företagspartner Väst AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2022.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor (Tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Almi Företagspartner Väst ABs årsredovisning är upprättad enligt BFNAR 2012:1 Årsredovisning och Koncernredovisning (K3). Se under rubrik Tilläggsupplysningar, Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper, för ytterligare information.

Information om verksamheten

Almi Företagspartner Väst AB är ett regionalt dotterbolag inom Almikoncernen. Bolaget har sitt säte i Västra Götalands län, Göteborgs kommun och verksamheten bedrivs i Göteborg, Trollhättan, Skövde och Borås.

Almis uppdrag är att stärka det svenska näringslivets utveckling och verka för hållbar tillväxt genom att medverka till att utveckla och finansiera små och medelstora företag med lönsamhets- och tillväxtpotential. Verksamheten ska utgöra ett komplement till den privata marknaden och vara tillgänglig i hela landet.

Almikoncernen erbjuder lån och affärsutveckling samt riskkapital till företag i tidiga skeden. Verksamheten i Almi Företagspartner Väst AB omfattar lån och affärsutveckling.

Låneverksamhet

Lånen beviljas ofta i samarbete med banker eller andra kreditinstitut och kan användas för finansiering av bland annat tillväxt, exportsatsningar och innovation. Bolaget bereder, beslutar och följer upp låneärenden enligt förordning SFS 2012:872 i kommission för moderbolagets räkning.

Affärsutveckling

Affärsutveckling innebär utveckling av ett företags affärsdrivande verksamhet och dess processer. Det kan handla om när nya företag startas, vid förnyelseprocesser eller när företag står inför nya utmaningar och satsningar. Almi erbjuder också seminarieverksamhet inom olika områden av företagande.

Finansiering

Almi Företagspartner Väst AB erhåller driftsanslag från koncernens moderbolag samt från regionala delägare. Ytterligare finansiering kan ske via särskilda medel från staten, landets regioner och EU samt genom projekt- och konsultintäkter i verksamheten.

Almi Företagspartner Väst AB är registrerat som ett finansiellt institut hos Finansinspektionen (FI) enligt lagen (1996:1006) om valutaväxling och annan finansiell verksamhet. Registreringen förutsätter att krav på ägare och ledning är uppfyllt samt att verksamheten drivs i enlighet med lagen (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering.

Ägarförhållanden

Almi Företagspartner Väst AB ägs till 51 procent av moderbolaget i Almikoncernen Almi AB, 556481-6204, till 36,75 procent av Västra Götalands läns landsting, 232100-0131, och till 12,25 procent av Business Region Göteborg AB, 556439-5878.

Koncernen

Almi Företagspartner Väst AB äger andelar i två bolag som bedriver riskkapitalverksamhet. Dotterbolaget Almi Invest Fond SI AB är helägt. Rörelseintäkterna uppgick under året till 1 849 (1 130) tkr och årets resultat till -3 410 (176) tkr. Därutöver äger Almi Företagspartner Väst AB (39,0) procent av Almi Invest Västsverige AB. Rörelseintäkterna uppgick under året till 82 198 (43 174) tkr och årets resultat till 0 (0) tkr.

Med stöd av ÅRL 7 kap 2 § upprättas inte någon koncernredovisning i underkoncernen. Övergripande koncernredovisning upprättas av Almi AB, 556481-6204, Stockholm.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolagets VD har avslutat sin anställning per 12/10-2022 och fr.o.m. 19/12-2022 har bolaget en tillförordnad VD.

Flerårsöversikt

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag.

(Tkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Rörelsens intäkter	62 918	64 892	65 243	54 853	56 170
Rörelseresultat	117	4 420	11 179	-1 264	-192
Resultat efter finansiella poster	3 789	6 672	19 618	4 240	-3 405
Balansomslutning	133 845	128 467	119 271	99 559	95 281
Soliditet (%)	94	95	96	96	95
Medelantalet anställda	44	40	37	36	36

För definitioner av nyckeltal, se Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper.

Förändringar i eget kapital (Tkr)

	Aktie- kapital	Reserv- fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	3 791	4 223	106 723	6 672	121 409
Disposition enligt beslut av årets årsstämma:					
Balanseras i ny räkning			6 672	-6 672	0
Årets resultat				3 789	3 789
Belopp vid årets utgång	3 791	4 223	113 395	3 789	125 198

Almi Företagspartner Väst AB
Org.nr 556488-1307

4 (13)

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Balanserat resultat	113 395 234
Årets resultat	3 788 932
	117 184 166

Styrelsen föreslår att vinstmedel disponeras så att i ny räkning överföres	117 184 166
	117 184 166

Resultatet av bolagets verksamhet samt ställningen vid räkenskapsårets utgång framgår av efterföljande resultaträkning och balansräkning med tilläggsupplysningar.

Almi Företagspartner Väst AB
Org.nr 556488-1307

5 (13)

Resultaträkning

Tkr

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Anslag	2	60 532	62 488
Övriga rörelseintäkter	2	2 386	2 403
		62 918	64 891
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-18 027	-17 147
Personalkostnader	3	-44 549	-43 158
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	4	-225	-166
		-62 801	-60 471
Rörelseresultat		117	4 420
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	5	3 378	2 183
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	6	294	69
		3 672	2 252
Resultat efter finansiella poster		3 789	6 672
Årets resultat		3 789	6 672

Almi Företagspartner Väst AB
Org.nr 556488-1307

6 (13)

Balansräkning

Not

2022-12-31

2021-12-31

Tkr

TILLGÅNGAR**Anläggningstillgångar*****Materiella anläggningstillgångar***

Inventarier	4	625	788
-------------	---	-----	-----

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	7	45 853	45 853
--------------------------	---	--------	--------

Fordringar hos koncernföretag		3 627	35 112
-------------------------------	--	-------	--------

Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	8	39	39
--	---	----	----

		49 519	81 004
--	--	---------------	---------------

Summa anläggningstillgångar

		50 144	81 792
--	--	---------------	---------------

Omsättningstillgångar***Kortfristiga fordringar***

Kundfordringar		9	0
----------------	--	---	---

Fordringar hos koncernföretag		64 170	27 190
-------------------------------	--	--------	--------

Aktuella skattefordringar		227	13
---------------------------	--	-----	----

Övriga fordringar		395	299
-------------------	--	-----	-----

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 120	2 393
--	--	-------	-------

		66 921	29 895
--	--	---------------	---------------

Kortfristiga placeringar

Kortfristig placering hos koncernföretag		16 779	16 779
--	--	--------	--------

Summa omsättningstillgångar

		83 700	46 674
--	--	---------------	---------------

SUMMA TILLGÅNGAR

		133 845	128 467
--	--	----------------	----------------

Almi Företagspartner Väst AB
Org.nr 556488-1307

7 (13)

Balansräkning

Not

2022-12-31

2021-12-31

Tkr

EGET KAPITAL OCH SKULDER**Eget kapital*****Bundet eget kapital***

Aktiekapital

3 791

3 791

Reservfond

4 223

4 223

8 014**8 014*****Fritt eget kapital***

Balanserat resultat

113 395

106 723

Årets resultat

3 789

6 672

117 184**113 395****Summa eget kapital****125 198****121 409****Kortfristiga skulder**

Leverantörsskulder

2 197

3 032

Övriga skulder

9

1 390

1 706

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

5 060

2 320

Summa kortfristiga skulder**8 647****7 058****SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER****133 845****128 467**

Tilläggsupplysningar

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Driftsanslag intäktsförs till sin helhet under den period de avser. Övriga anslag intäktsförs då de utnyttjas för det förutbestämda syftet. Projektintäkter redovisas under den period då ett projekt genomförs och sammanfaller med kostnadsredovisningen för motsvarande projekt. Konsultintäkter redovisas under den period som en konsultinsats genomförs.

Ränteintäkter redovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som gör att nuvärdet av alla framtida in- och utbetalningar under räntebindningstiden blir lika med det redovisade värdet av fordran.

Inkomstskatter

Bolaget är enligt lagen om statlig inkomstskatt (IL 7 kap §16) frikallat från skattskyldighet för all annan inkomst än av näringsverksamhet som hänför sig till innehav av fastighet. Bolaget äger ingen fastighet.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod och påbörjas när den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Om en tillgång har delats upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Inventarier 5 år

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella tillgångar som är avsedda för långsiktigt innehav redovisas till anskaffningsvärde. Har en finansiell anläggningstillgång på balansdagen ett lägre värde än det bokförda värdet skrivs tillgången ner till detta lägre värde om det kan antas att värdenedgången är bestående.

Aktier och andelar i dotterbolag

Aktier och andelar i dotterbolag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitaltillskott och koncernbidrag läggs till anskaffningsvärdet när de uppkommer. Utdelning från dotterbolag redovisas som intäkt.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer Almi Företagspartner Väst AB om det föreligger indikation på nedskrivningsbehov i någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivningen redovisas i resultaträkningen. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Andelar i intresseföretag

Andelar i intresseföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. Utdelning från andelar i intresseföretag redovisas som intäkt i resultaträkningen.

Finansiella instrument

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när företaget blir part till instrumentets avtalsenliga villkor. En finansiell tillgång bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör, regleras eller när företaget förlorar kontrollen över den. En finansiell skuld, eller del av finansiell skuld, bokas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller på annat sätt upphör.

Vid det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar och kortfristiga skulder till anskaffningsvärde. Långfristiga fordringar samt långfristiga skulder värderas vid det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Låneutgifter periodiseras som en del i lånets räntekostnad enligt effektivräntemetoden (se nedan).

Vid värdering efter det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip, dvs. det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Bedömning av osäkra kundfordringar görs individuellt och eventuella osäkra kundfordringar reducerar fordran. Kortfristiga skulder värderas till nominellt belopp.

Långfristiga fordringar och långfristiga skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde.

Upplupet anskaffningsvärde

Med upplupet anskaffningsvärde avses det belopp till vilket tillgången eller skulden initialt redovisades med avdrag för amorteringar, tillägg eller avdrag för ackumulerad periodisering enligt effektivräntemetoden av den initiala skillnaden mellan erhållet/betalat belopp och belopp att betala/erhålla på förfalldagen samt med avdrag för nedskrivningar.

Effektivräntan

Effektivräntan är den ränta som vid en diskontering av samtliga framtida förväntade kassaflöden över den förväntade löptiden resulterar i det initialt redovisade värdet för den finansiella tillgången eller den finansiella skulden.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obetydlig risk för värdefluktuationer. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

Leasingavtal

Då de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med de leasade tillgångarna har övergått till leasetagaren klassificeras avtalet som finansiell leasing. Vid det första redovisningstillfället redovisas en fordran i balansräkningen. Direkta utgifter som uppstår i samband med att företaget ingår finansiella leasingavtal fördelas över hela leasingperioden. Vid efterföljande redovisningstillfällen fördelas den finansiella intäkten, som är hänförlig till avtalet, över leasingperioden så att en jämn förräntning erhålls.

Offentliga bidrag

Offentliga bidrag som inte är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts.

Offentliga bidrag som är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs.

Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget fått. Bidrag som mottagits före dess att villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas som skuld.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar i bolaget utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro och sjukvård. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Ersättningar efter avslutad anställning

I Almi Företagspartner Väst AB förekommer avgiftsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till ett annat företag och har inte någon legal eller informell förpliktelse att betala något ytterligare även om det andra företaget inte kan uppfylla sitt åtagande. Bolagets resultat belastas för kostnader i takt med att de anställdas tjänster utförts.

Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägning utgår då bolaget beslutar att avsluta en anställning före den normala tidpunkten för anställningens upphörande eller då en anställd accepterar ett erbjudande om frivillig avgång i utbyte mot sådan ersättning. Om ersättningen inte ger företaget någon framtida ekonomisk fördel redovisas en skuld och en kostnad när företaget har en legal eller informell förpliktelse att lämna sådan ersättning. Ersättningen värderas till den bästa uppskattningen av den ersättning som skulle krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet (%)

Eget kapital i förhållande till balansomslutningen.

Medelantalet anställda

Medelantalet anställda under räkenskapsåret.

Not 2 Intäkternas fördelning

	2022	2021
I anslag ingår intäkter från:		
Moderbolag	29 772	29 772
Driftanslag från regional medägare	28 605	28 605
Projektintäkter	2 155	4 111
	60 532	62 488
I övriga rörelseintäkter ingår:		
Konsultintäkter	633	673
Övriga intäkter	1 742	1 735
Projektintäkter, fakturerade	10	-4
	2 385	2 404

Not 3 Antal anställda

	2022	2021
Medelantalet anställda i bolaget uppgår till	44	40

Not 4 Inventarier, verktyg och installationer

	2022	2021
Ingående anskaffningsvärden	4 634	4 650
Inköp	63	414
Försäljningar/utrangeringar	-168	-430
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 529	4 634
Ingående avskrivningar	-3 847	-4 103
Försäljningar/utrangeringar	168	423
Årets avskrivningar	-225	-166
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 904	-3 846
Utgående redovisat värde	625	788

Not 5 Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar

	2022	2021
Ersättning till/från dotterbolag avseende resultat i riskkapital verksamhet	3 378	2 183
	3 378	2 183

Almi Företagspartner Väst AB
Org.nr 556488-1307

12 (13)

Not 6 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	2022	2021
Ränteintäkter från koncernföretag	294	69
	294	69

Not 7 Andelar i koncernföretag

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	45 853	45 853
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	45 853	45 853
Utgående redovisat värde	45 853	45 853

Not 8 Andelar i intresseföretag

Namn	Kapitalandel	Rösträttsandel	Antal andelar	Bokfört värde
Almi Invest Västsverige AB	39%	39%	39 126	39 39
	Org.nr	Säte	Eget kapital	Resultat
Almi Invest Västsverige AB	556764-9370	Göteborg	100	0

Not 9 Övriga skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Personalskatt	678	896
Sociala avgifter	711	810
	1 389	1 706

Not 10 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Inga händelser har inträffat efter räkenskapsårets utgång som påverkar den finansiella rapporten.

Almi Företagspartner Väst AB
Org.nr 556488-1307

13 (13)

Enligt efterföljande elektroniska signering

Marianne Brismar
Ordförande

Anna Dahlman

Mats Engström

Mats Thore Eriksson

Peter Lindgren

Carina Ridenius

Helena Starfelt

Anders Sundberg

Hanna Wessman

Håkan Zinders

Marie Krüeger
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats
enligt efterföljande elektroniska signering

Deloitte AB

Kornelia Wall Andersson
Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Almi Företagspartner Väst AB
organisationsnummer 556488-1307

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Almi Företagspartner Väst AB för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Almi Företagspartner Väst ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Almi Företagspartner Väst AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra 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 styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra 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 våra 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.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Almi Företagspartner Väst AB för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorers ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Almi Företagspartner Väst AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra 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. 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.

Revisorers ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt 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 ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt 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 ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskapskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Östersund, datum framgår av vår elektroniska signering

Deloitte AB

Kornelia Wall Andersson
Auktoriserad revisor

Till årsstämman i Almi Företagspartner Väst AB
Till regionfullmäktige Västra Götalandsregionen för kännedom

Org.nr: 556488-1307

Granskningsrapport för 2022

Undertecknad lekmannarevisor i Almi Företagspartner Väst AB, har granskat bolagets verksamhet under 2022. Granskningen har utförts av sakkunnigt biträde.

Bolagets styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisors uppdrag är att årligen granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

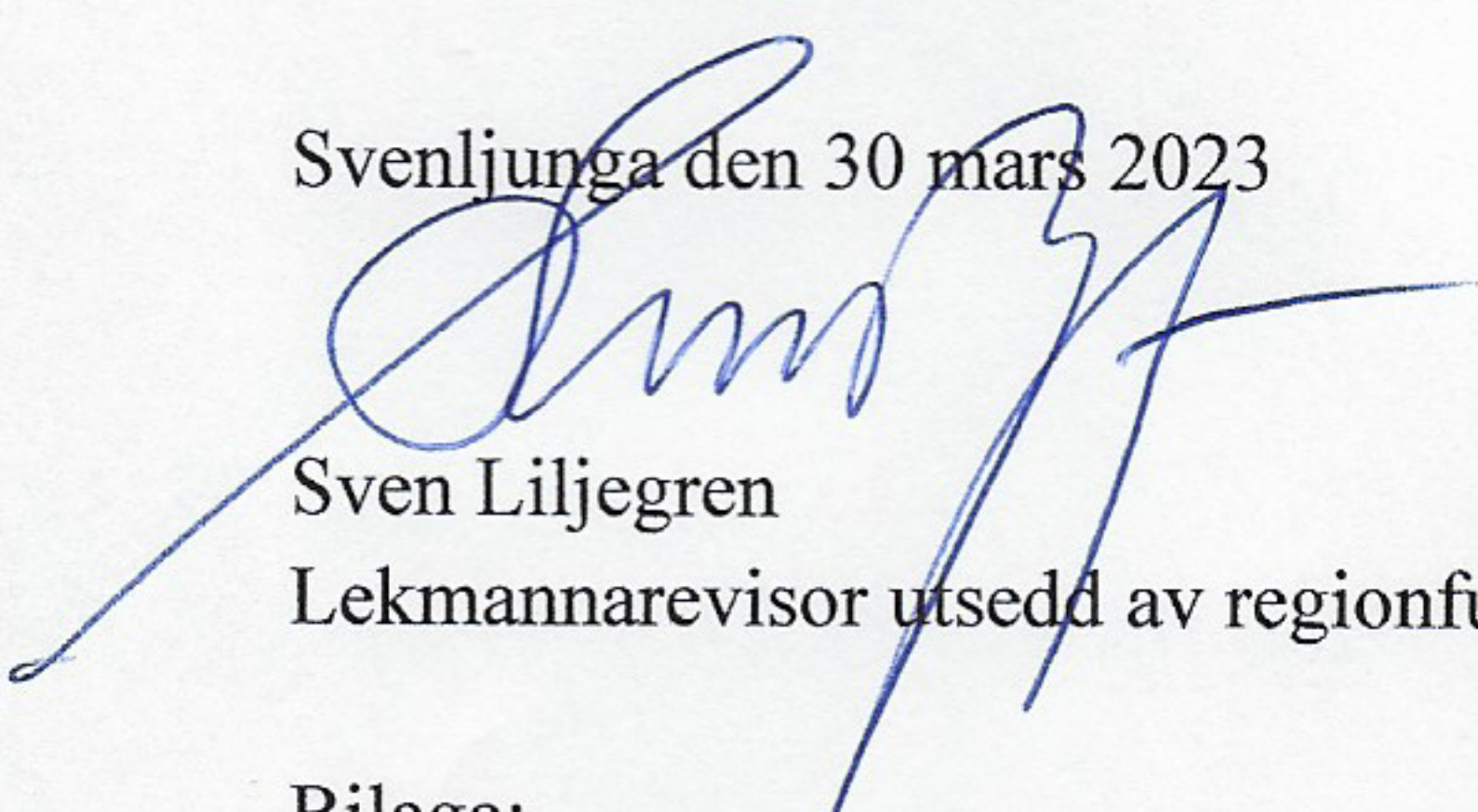
Granskningen har utförts i enlighet med aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordningen och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som krävs för att ge rimlig grund för min bedömning.

Bedömningen är att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som omfattas av granskningen.

Mer information om granskningen finns i den granskningsredogörelse som bifogas till denna granskningsrapport.

Svenljunga den 30 mars 2023



Sven Liljegren

Lekmannarevisor utsedd av regionfullmäktige Västra Götalandsregionen

Bilaga:

Almi Företagspartner Väst AB – granskningsredogörelse för lekmannarevision av verksamhetsåret 2022

Almi Företagspartner Väst AB
Granskningsredogörelse
Lekmannarevision 2022

Mars 2023

Almi Företagspartner Väst AB - granskning av verksamhetsåret 2022

Granskningsredogörelse lekmannarevision

Revisionsenheten Västra Götalandsregionen diarienummer REV 2022-00106

Sakkunnigt biträde till lekmannarevisor: Kristoffer Lundqvist, telefon 0700 85 25 18

Lekmannarevisor: Sven Liljegren, telefon 073 26 22 924

Hemsida: [Revision - Västra Götalandsregionen \(vgregion.se\)](https://www.vgregion.se)

Innehåll

Sammanfattande bedömning	1
Utgångspunkter för granskningen	2
Bolagets ansvar.....	2
Årlig granskning	2
Faktagranskning	3
Revisionskriterier.....	3
Resultatet av revisorernas granskning.....	4
Granskning av måluppfyllelse	4
Ekonomi	4
Verksamhet.....	6
Granskning av intern styrning och kontroll.....	8
Granskning av styrmiljö, styrdokument och formalia	8

Sammanfattande bedömning

Almi företagspartner Väst AB är ett offentligt aktiebolag. Almi Företagspartner Väst AB ägs till 51 procent av moderbolaget i Almikoncernen Almi AB, 556481–6204, till 36,75 procent av Västra Götalandsregionen, 232100–0131, och till 12,25 procent av Business Region Göteborg AB, 556439–5878.

Lekmannarevision sker av bolaget enligt bestämmelser i aktiebolagslag (2005:551) 10 kapitlet 3 § och kommunallagen (2017:725) 12 kapitlet. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Bolagets styrelse och VD svarar under bolagsstämman.

Almi Företagspartner Väst AB har till uppdrag att stärka utvecklingen av regionens näringsliv med utgångspunkt i regionens behov och verka för en hållbar tillväxt. Bolagets ska på moderbolagets uppdrag bedriva verksamhet i enlighet med statlig förordning om regionala utvecklingsbolag i form av rådgivning och låneverksamhet enligt Almi-koncernens mål. Bolagets delägare ställer årligen en ägaranvisning och finansiering till bolaget med mål som är i enlighet med moderbolagets mål. Almi Företagspartner Väst AB ska erbjuda tjänster inom affärsutveckling och utlåning i huvudsak riktade till företag med lönsamhets- och tillväxtpotential. Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvar för att verksamheten bedrivs i enlighet med föreskrifter, bolagsordning och ägaranvisning.

För 2022 har översiktlig grundläggande granskning skett av bolagets måluppfyllelse, övergripande styrning av verksamhet och ekonomi samt interna kontroll för kärnverksamheterna långivning och rådgivning till företag (affärsutveckling). Bolagets styrning och kontroll av verksamheten sker i allt väsentligt i enlighet med bolagsordning och ägardirektiv. Bolagets låneverksamhet sker på kommission från moderbolaget och mot moderbolagets lånestock samt redovisas i moderbolaget. Bolaget har en systematisk styrning av verksamhet och ekonomi inom sitt ansvar samt redovisar en måluppfyllelse i paritet med affärsplan 2022 och med ägarnas mål för bolaget. Bolaget har en säkerställt en tillräcklig intern kontroll av verksamheten som är integrerad i bolagets styrsystem och som utgör en del av koncernens interna kontroll och styrsystem.

Vår bedömning är att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som omfattas av granskningen.

Utgångspunkter för granskningen

Almi företagspartner Väst AB (org.nr. 556488–1307) är ett offentligt aktiebolag. Almi Företagspartner Väst AB ägs till 51 procent av moderbolaget i Almikoncernen Almi AB (org.nr. 556481–6204) till 36,75 procent av Västra Götalandsregionen (org.nr. 232100–0131) och till 12,25 procent av Business Region Göteborg AB (org.nr. 56439–5878).

Bolagets ansvar

Bolagets styrelse och verkställande direktör svarar under bolagsstämman. Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med författning, bolagsordning och ägaranvisningar.

Almi Företagspartner Väst AB har till uppdrag att stärka utvecklingen av regionens näringsliv med utgångspunkt i regionens behov och verka för en hållbar tillväxt. Bolagets ska på moderbolagets uppdrag bedriva verksamhet i enlighet med statlig förordning om regionala utvecklingsbolag¹ i form av rådgivning och låneverksamhet² enligt Almi-koncernens mål³. Bolagets delägare ställer årligen en ägaranvisning⁴ och finansiering⁵ till bolaget med mål som är i enlighet med moderbolagets mål. Almi Företagspartner Väst AB ska erbjuda tjänster inom affärsutveckling och utlåning i huvudsak riktade till företag med lönsamhets- och tillväxtpotential.

Årlig granskning

Lekmannarevision sker av bolaget enligt bestämmelser i aktiebolagslag (2005:551) 10 kapitlet 3 § och kommunallagen (2017:725) 12 kapitlet. Lekmannarevisionen utförs enligt god revisionsed för kommunal verksamhet⁶. Lekmannarevisorernas uppdrag är att årligen granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Den årliga granskningen av bolaget utgår från lekmannarevisors riskanalys. Revisionens riskanalys syftar till att utifrån en helhetssyn identifiera och analysera de största riskerna i verksamheten. Riskanalysen för år 2022 ger att grundläggande granskning av bolaget sker på följande områden: Övergripande styrmiljö, styrdokument. Ekonomi- och verksamhetsstyrning för att nå mål. Intern styrning och kontroll, inkluderat oegentligheter.

Lekmannarevisor avger ett uttalande i granskningsrapport till bolagets styrelse och ägare. I granskningsrapporten uttalar sig lekmannarevisorerna om bolagets verksamhet bedöms var ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande samt om bolagets interna kontroll är

¹ Förordning (2012:872) om statlig finansiering genom regionala utvecklingsbolag.

² Bolagsordning Almi Företagspartner Väst AB.

³ Almi Företagspartner VÄST AB, affärsplan och budget 2022, styrelsehandling 2021-10-20 § 125.

⁴ Ägaranvisning för Almi Företagspartner Väst AB 2022. Västra Götalandsregionen 2021-12-15, Business Region Göteborg AB 2022-12-19, Almi AB, 2021-12-15.

⁵ Överenskommelse om finansiering av Almi Företagspartner Väst AB:s verksamhet 2022. Västra Götalandsregionen 2022-01-11, Business Region Göteborg AB 2022-01-12, Almi AB, 2021-12-16.

⁶ Lekmannarevision i praktiken, Sveriges Kommuner och Landsting, 2013 ISBN: 978-91-7164-906-5.

tillräcklig. Styrelsen lägger fram granskningsrapporten på bolagsstämman. Denna granskningsredogörelse är en bilaga till granskningsrapporten.

Auktoriserad revision av bolaget sker enligt aktiebolagslag (2005:551) och utförs, oberoende av och fristående från lekmannarevisionen, av revisionsbyrån Deloitte.

Faktagranskning

Bolagets tillförordnade vd Maria Krüger har beretts tillfälle att faktagranska granskningsredogörelsen innan dess fastställande.

Revisionskriterier

De bedömningar vi gör utifrån granskningsresultatet utgår från revisionskriterier. Det kan exempelvis vara lag, regelverk i övrigt, krav på bolagets från dess ägare. Nedan redovisas revisionskriterier som legat till grund för våra bedömningar av bolaget 2022.

Lagar, myndighetsstyrning

- Aktiebolagslag (2005:551) 8 kap § 4 om bolagets ledning.
- Förordning (2012:872) om statlig finansiering genom regionala utvecklingsbolag. §1 och §2 första stycket.
- Lag (1996:1006) om valutaväxling och annan finansiell verksamhet §§ 2, 4 om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.
- Lag (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism, 2–3 kap om riskbedömning och kundkännedom
- Beslut om registrering av Almi Företagspartner Väst AB som finansiellt institut enligt lag (1996:1006), Finansinspektionen, 2020-10-12, diarienummer FI Dnr 20–16022.

Styrdokument som är beslutade av bolagets ägare

- Bolagsordning Almi Företagspartner Väst AB 2018-04-19. § 3 om bolagets verksamhet.
- Ägaranvisning för Almi Företagspartner Väst AB 2022. Västra Götalandsregionen 2021-12-15, Business Region Göteborg AB 2022-12-19, Almi AB, 2021-12-15.
- Överenskommelse om finansiering av Almi Företagspartner Väst AB:s verksamhet 2022. Västra Götalandsregionen 2022-01-11, Business Region Göteborg AB 2022-01-12, Almi AB, 2021-12-16.
- Måltal för bolaget 2022, överenskomna mellan bolaget och dess ägare. Redovisade i bolagets styrelsehandling 2021-10-20 § 125.
- Kommissionsavtal om utlåningsverksamhet, tecknat 2021-08-24 Almi AB.

Resultatet av revisorernas granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att *översiktligt* bedöma om bolagets måluppfyllelse, verksamhets- och ekonomistyrning är ändamålsenlig samt om den interna kontrollen är tillräcklig, ställt till kraven på bolaget från dess ägare. För året 2022 har granskningen inriktats på bolagets kärnprocesser med rådgivning och låneverksamhet och består av följande områden:

- Granskning av bolagets måluppfyllelse för ekonomi och verksamhet, ekonomi- och verksamhetsstyrning.
- Granskning av bolaget interna kontroll.

Den grundläggande granskningen ska vara skälig i omfattning för att ge en stabil grund för de bedömningar som vi gör och baseras på en årlig riskanalys.

Granskning av måluppfyllelse

Revisionen ska bedöma om verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande. Det gör att det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet är centralt (måluppfyllelsen). Det handlar om huruvida målen nåtts, men även om bolagets agerande vid låg måluppfyllelse.

Det är viktigt att bolaget har en aktiv hållning och vidtar lämpliga och tillräckliga åtgärder för att till exempel följa budgetramen, uppnå fastställda verksamhetsmål och följa målen.

Ekonomi

I detta avsnitt görs en bedömning av om bolaget uppnått ägarnas resultatkrav. Inledningsvis beskrivs bolagets måluppfyllelse för låneverksamhet samt driftsbudget. Därefter redogörs för de iakttagelser som gjorts i årets granskning av bolagets ekonomistyrning.

Granskning av måluppfyllelse

Bolagets mål- och ekonomistyrning utgår från styrelsens affärsplan 2022⁷. Affärsplanen består av en driftsbudget och en lånebudget med måltal. Driftsbudget avser drift av bolagets verksamhet som i huvudsak utgörs av arbetsprocesser kopplade till rådgivning (affärsutveckling) och låneverksamhet till företag. Lånebudgeten avser bolagets beslut om lån till företag.

Affärsplan 2022 och lånebudget på kommission från moderbolaget

Bolaget bedriver utlåning till företag på kommission från moderbolaget och mot moderbolagets lånestock enligt kommissionsavtal⁸ och riktlinjer⁹ samt mål i bolagets affärsplan och lånebudget 2022. Låneverksamheten redovisas i moderbolaget.

Måluppföljningen av låneverksamheten till styrelsen per december visar på resultat som ligger i paritet med målnivåer i affärsplan 2022. Bolaget har under året beviljat totalt 544 lån (mål

⁷ Almi Företagspartner VÄST AB, affärsplan och budget 2022, styrelsehandling 2021-10-20 § 125.

⁸ Kommissionsavtal om utlåningsverksamhet, tecknat 2021-08-24 Almi AB, Almi företagspartner Väst AB, behandlat av styrelsen Almi Företagspartner Väst AB 2021-08-24, 85§.

⁹ Bolagsordning och Ågaranvisning för Almi Företagspartner Väst AB 2022.

2022 är 615 beviljade lån) till en ackumulerad lånevolym på 520,1 miljoner kronor samt utbetalat en lånevolym på 482,2 miljoner kronor (mål för 2022 är en lånevolym på 485 miljoner kronor, mål för utbetalda lånevolym inom året är 436 miljoner kronor). Avkastningen från låneverksamhet ligger på 5,27 procent något över satta målintervall på 2–4 procent.

Affärsplan 2022 - driftsbudget för rådgivning och låneverksamhet, bolagsinterna driftskostnader i övrigt

Bolagets intäkter för verksamhets drift 2022 är 62,9 miljoner kronor, varav 60,5 miljoner kronor är från ägare (fördelat Almi moderbolaget 51 procent, regionala delägare 49 procent, varav Västra Götalandsregionen 21,454 miljoner kronor, Business Region Göteborg AB 7,151 miljoner kronor) samt övriga intäkter 2,386 miljoner kronor.

Bolaget redovisar för året en ekonomi i balans i allt väsentligt i paritet med bolagets driftbudget 2022. Bolagets rörelseresultat är 0,117 miljoner kronor. Årets resultat efter finansiella poster är 3,378 miljoner kronor. Balansomslutning är 133,845 miljoner kronor. Bolagets soliditet är 94 procent. Utgående eget kapital 2022 är 125,198 miljoner kronor. Styrelsen föreslår att vinstmedel disponeras så att i ny räkning 2023 överförs 117,184 miljoner kronor.

Granskning av ekonomistyrning

Årets granskning visar att styrelsen har beslutat om avisningar för bolagets styrning, uppföljning och kontroll¹⁰ av kärnprocesser för ekonomi (lånebudget, driftsbudget). Styrelsens anvisningar svarar mot ägaranvisningar och bolagsordning.

Styrelsen har beslutat om affärsplan som anger mål och inriktning för målarbetet. Styrelsen beslutar om måltal i affärsplan utifrån en dialog med moderbolaget samt delregionala ägare. Bolagets målarbete för låneverksamheten är långsiktigt med indikativa rullande målnivåer för tre år.

Bolagets styrelse och verkställande direktör har säkerställt en ekonomistyrning som svarar mot mål i bolagets affärsplan (driftsbudget, lånebudget). Ekonomistyrningen har skett på ett sätt som i allt väsentligt följer de anvisningar för styrning och ledning, uppföljning och rapportering vilka styrelsens slagit fast för året¹¹. Bolagets ekonomistyrning av låneverksamheten styrs av koncernövergripande affärssystem.

Styrelsen har säkerställt en systematisk uppföljning under året av ekonomistyrningen för låneverksamhet samt bolagsinterna driftsfrågor i övrigt. Uppföljningen sker via ett flertal nyckeltal där jämförelser görs med föregående perioder samt med utfall för nyckeltalen inom Almi-koncernen. Driftsbudget följs per kostnadslag och med nyckeltal för bolagets verksamhetsprocesser. Lånebudget följs upp med ackumulerade data inkluderat utfall för bolagets olika låneprodukter, samt nedbrutet med redovisning av lån till bolagets målgrupper av och exponering för kreditrisk. Kundspecifik uppföljning av sker inom låneverksamhet med riskvärderingar av befintliga kundengagemang och bevakning av kreditförluster.

¹⁰ Styrelsens arbetsordning (§27) anger grundprinciperna för styrning och uppföljningen av verksamheten. Styrelsens delegeringsordning och attestinstruktion §30. Styrelsens instruktion till VD § 28. Styrelsens rapportinstruktion §29. Styrelsens beslut om kreditmandat § 31. Styrelsens konstituerande sammanträde 2022-04-20.

¹¹ Dito.

Avkastningen bevakas inom koncernen mellan kreditchefer för att kalibrera avkastningskrav relativt mål och kreditmarkandsläget och bolagets kundengagemang. Avkastningen följs med rullande över 36 månader. Bolagets måluppfyllelse för drifts- och låneverksamhet har under året legat i paritet med affärsplanen och inga väsentliga korrigeringar av ekonomistyrningen har därför gjorts.

Bolaget redovisar löpande till koncernen hur verksamheten utvecklas samt avger målprognoser. Bolaget redovisar årligen om bolagets verksamhet och måluppfyllelse till Västra Götalandsregionen (regionutvecklingsnämnden). Ekonomistyrningen för rådgivning och låneverksamheten stöds av kontinuerlig omvärldsbevakning av utvecklingen i näringslivet och på kreditmarknaden på regional och nationell nivå.

Bedömning och rekommendationer

Revisionen bedömer att bolaget i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen. Bolagets resultat för ekonomiska mål för drift och låneverksamhet är i paritet med bolagets affärsplan (driftsbudget, lånebudget). Inget framkommer i granskningen som visar på att ekonomistyrningen i någon väsentlig del inte svarar upp mot bolagets affärsplan, styrelsens principer för styrning och ledning samt ägaranvisningar och bolagsordning. Vi lämnar ingen rekommendation med anledning av granskningen.

Verksamhet

I detta avsnitt görs en bedömning av om bolaget uppnått ägarnas resultatkrav. Inledningsvis beskrivs bolagets måluppfyllelse för verksamheten. Därefter redogörs för de iakttagelser som gjorts i årets granskning av bolagets verksamhetsstyrning.

Granskning av måluppfyllelse

Bolagets målstyrning utgår från styrelsens affärsplan¹² och styrelsens avisningar för bolagets styrning, uppföljning och kontroll¹³. Styrelsens anvisningar svarar mot ägaranvisningar och bolagsordning.

Rådgivningsverksamhet (affärsutveckling) till företag

Måluppföljningen till styrelsen visar att bolagets resultat per december för rådgivningsverksamheten är i linje med satta målnivåer för året i bolagets affärsplan:

- Antal genomförda behovsanalyser för kund är 2740 (målnivå 3000).
- Antal slutförda kunderbidanden om affärsutveckling är 1503 (målnivå 1750).
- Andel företag som drivs av kvinnor som berörs av bolagets insatser behovsanalyser är 31 procent, affärsutveckling inklusive låneerbjudande 32 procent (mål 28 procent)

¹² Almi Företagspartner VÄST AB, affärsplan 2022, styrelsen sammanträde 2021-10-20 § 125.

¹³ Styrelsens arbetsordning (§27) om grundprinciperna för styrning och uppföljningen av verksamheten. Styrelsens instruktion till VD § 28 om vd verkställighetsansvar och förhållande till styrelsen samt krav på uppföljning och rapportering till styrelsen. Styrelsens rapportinstruktion §29 om anvisningar för rapportering till styrelsen. Styrelsens konstituerande sammanträde 2022-04-20.

- Kundkännedom för lån respektive affärsrådgivning. Bolagets kännedomskontroller visar inte på några allvarliga eller kritiska avvikelser.
- Nöjd-kundindex är har utfall 66 per oktober (målnivå 58).

Granskning av målstyrning av verksamhet

Rådgivningsverksamhet (affärsutveckling) till företag

Årets granskning visar att styrelsen har beslutat om avisningar för bolagets styrning, uppföljning och kontroll¹⁴ av kärnprocesser för verksamhet (rådgivning, affärsutveckling). Styrelsens anvisningar svarar mot ägaranvisningar och bolagsordning.

Styrelsen har beslutat om affärsplan som anger mål och inriktning för målarbetet. Styrelsen beslutar om måltal i affärsplan utifrån en dialog med moderbolaget samt delregionala ägare. Bolagets målarbete för låneverksamheten är långsiktigt med indikativa rullande målnivåer för tre år.

Årets revision visar att bolagets har utformat och genomdrivit en målstyrning av rådgivning och som varar mot ägaranvisningar för bolaget. Målarbetet har skett enligt de avisningar för styrning och uppföljning och rapportering som styrelsens slagit fast för året¹⁵. Bolagets måluppfyllelse är i paritet med affärsplan. Revisionen konstaterar dock, i likhet med revision 2021, att bolagets ägaranvisning 2022 anger att bolaget inom sin målgruppsmodell ska ha ett särskilt fokus på målgruppen företag som drivs av personer med utländsk bakgrund. Bolagets affärsplan 2022 innehåller ingen konkret beskrivning för hur bolagets insatser (rådgivning och låneerbjudanden) ska styras till företag som drivs av personer med utländsk bakgrund. Bolagets resultat för styrningen mot denna målgrupp går ej att följa i styrelsens uppföljning per december. Bolagsledningen uppger att det finns svårigheter att införa nyckeltal för målgruppen och att ett arbete pågår i Almi-koncernen för att utveckla denna styrning.

Bolagets utbud av tjänster och produkter är styrda av moderbolaget och utförs inom koncernens affärssystem. Bolaget verkar dock på den regionala marknaden och tillför en regional styrning i genomförandet av sitt uppdrag som bygger på kännedom om det regionala näringslivets förutsättningar. Målstyrningen av rådgivning (affärsutveckling) till företag stöds av kontinuerlig omvärldsbevakning av utvecklingen i näringslivet och på kreditmarknaden på regional nivå, och nationell nivå.

Styrelsen har under året säkerställt en systematisk uppföljning av bolagets verksamhetsmål för rådgivnings. Uppföljningen sker mot bolagets utbud av rådgivning och redovisas med nyckeltal ackumulerat med kvalitativa och kvantitativa nyckeltal mot satta målnivåer. Uppföljningen sker enligt styrelsen beslutade struktur med löpande uppföljning, kvartals- och årsbokslut. Bolaget redovisar löpande till koncernen hur verksamheten utvecklas samt avger

¹⁴ Styrelsens arbetsordning (§27) anger grundprinciperna för styrning och uppföljningen av verksamheten. Styrelsens delegeringsordning och attestinstruktion §30. Styrelsens instruktion till VD § 28. Styrelsens rapportinstruktion §29. Styrelsens beslut om kreditmandat § 31. Styrelsens konstituerande sammanträde 2022-04-20.

¹⁵ Styrelsens arbetsordning (§27) om grundprinciperna för styrning och uppföljningen av verksamheten. Styrelsens instruktion till VD § 28 om vd verkställighetsansvar och förhållande till styrelsen samt krav på uppföljning och rapportering till styrelsen. Styrelsens rapportinstruktion §29 om anvisningar för rapportering till styrelsen. Styrelsens konstituerande sammanträde 2022-04-20.

målprognoser. Bolaget redovisar årligen om bolagets verksamhet och måluppfyllelse till Västra Götalandsregionen (regionutvecklingsnämnden).

Interna driftsfrågor i övrigt

Uppföljningen till styrelsen per december visar att bolagets verksamhet i allt väsentligt bedrivs i paritet med bolagets affärsplan. Uppföljningen sker av löpande organisationsfrågor. Bolagets mätningar av engagemangsindex för medarbetare visar på utfall på 78 mot målnivå 85. För koncernen som helhet är index 86 och målnivå 85.

Under hösten beslutade styrelsen att entlediga vd. En rekrytering av ny vd pågår. Sedan hösten har tillförordnad vd utsetts. Inledningsvis utsåg styrelsen, styrelsens ordförande Marianne Brismar som tillförordnad vd och kort därefter utsågs vd för Almi Skåne som tillförordnad vd på halvtid tills vidare. Revisionen noterar att styrelsens beslut om att ändra den verkställande ledning rört frågor om organisationskultur.

Bedömning

Revisionen bedömer att bolaget i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen. Bolagets resultat för verksamhetsmål för rådgivning (affärsutveckling) till företag är i paritet med bolagets affärsplan. Inget framkommer i granskningen som visar på att styrningen av verksamheten i någon väsentlig del inte svarar upp mot styrelsen principer för styrning och ledning samt ägaranvisningar och bolagsordning. Bolagsledningen uppger att det finns svårigheter att införa nyckeltal för målgruppen företagare med utländsk bakgrund och att ett arbete pågår i Almi-koncernen för att utveckla denna styrning. Revisionen avser följa upp denna fråga i 2023 års granskning. Revisionen lämnar ingen rekommendation med anledning av granskningen.

Granskning av intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av bolagets system för intern styrning och kontroll.

Den grundläggande granskningen av intern styrning och kontroll är *översiktlig* och inriktad på att bedöma om bolaget har ett tillräckligt system för styrning och intern kontroll för att leva upp till författning, bolagsordning, ägardirektiv och beslutade mål för verksamheten. Vi bedömer om den intern styrningen och kontrollen är integrerad i bolagets målstyrning av verksamhet och ekonomi.

Granskning av styrmiljö, styrdokument och formalia

Bolagets interna styrning och kontroll är en integrerad och underordnad del i Almi-koncernens (moderbolagets) system för intern styrning och kontroll. Systemet omfattar dels *Intern kontroll* av rapportering av finansiella-, operativa och strategiska risker kopplat till moderbolagets koncernövergripande väsentliga processer (se avsnitt nedan). Dels *Compliance* som avser intern kontroll av regelefterlevnad i verksamheten för att kontrollera operativa risker inom Almis affärsområdena och dotterbolag, bland annat avseende Finansinspektionens krav för finansiella institut.

Det koncerngemensamma kontrollsystemet har formats för att säkerställa att Almi-koncernen och dess dotterbolag svarar mot krav i författning, bolagsordning och ägardirektiv och beslutade mål för koncernen. Centrala delar är krav på intern styrning och kontroll gällande

bolagets rådgivande verksamhet och låneverksamhet samt krav på att motverka penningtvätt inom låneverksamheten. Väsentliga processer som utvärderas årligen i den interna kontrollen är; finansiell rapportering, kreditverksamheten, riskkapitalverksamheten, penningtvätt, it- och cybersäkerhet, informationssäkerhet och dataskyddsförordningen GDPR.

Det koncerngemensamma kontrollsystemet, inkluderat Almi Företagspartner Väst, består av styrdokument, en särskild koncernövergripande organisation som svarar för styrning och intern kontroll på koncernnivå och för dotterbolag, koncerngemensamma processer för intern kontroll, rutiner och rapportstrukturer för uppföljning av den interna kontrollen med avvikelsehantering, samt en årlig lärande och utvecklande process.

Koncernens *Interna kontroll* syftar till att säkerställa att den externa finansiella rapporteringen i all väsentlighet är korrekt upprättad och i enlighet med god redovisningssed samt att tillämpliga lagar och regelverk för statliga bolag efterlevs. Den interna kontrollen syftar även till att säkerställa den koncerngemensamma strategiska och operativa styrningen och att ägarens uppdragsmål följs upp. I den årliga internkontrollprocessen identifieras koncernens kontrollmiljö. Kontrollmiljön utvärderas utifrån olika parametrar inom områdena; styrande dokument, processer och arbetssätt, system och information, medarbetare samt kommunikation och rapportering. Med utgångspunkt i kontrollmiljön stöder koncernens internkontrollfunktion koncernövergripande verksamheter med att identifiera riskområden, utföra internkontrollgranskning och därefter rekommendera förbättringar inom dessa områden, samt uppföljning av tidigare års rekommendationer. Internkontrollfunktionen avrapporterar¹⁶ till koncernen och dotterbolag om risker, genomförda kontrollen och åtgärder. Styråtgärder som fattas utifrån den interna kontrollen av koncernens väsentliga processer omhändertas på koncernnivå samt i dotterbolagen.

Compliancefunktionen övervakar och kontrollerar att verksamheten bedrivs med god regelefterlevnad. Koncernens compliancefunktion informerar koncernens affärsområden och dotterbolag om risker som har identifierats och kan uppkomma till följd av bristande regelefterlevnad. Compliancefunktionen ger stöd och råd till dotterbolagen (och affärsområden) och säkerställer att verksamheterna hörsammar nya eller ändrade regler samt ansvarar för framtagande av utbildningar för att säkerställa kompetenskrav som ställs i olika regelverk. Compliancefunktionen rapporterar regelbundet till moderbolaget samt till dotterbolag avseende pågående, inträffade incidenter och utfall av genomförda uppföljningar. Styråtgärder som fattas compliancefunktionen omhändertas på koncernnivå samt i dotterbolagen. Compliancefunktionen ansvarar för att tillse regelefterlevnad på följande områden; penningtvätt, antikorruption och bedrägeri, insider/marknadsmisbruk, etik, sekretess (ej IT), intressekonflikter och jäv inklusive Almis medarbetares eller närståendes finansiella eller organisatoriska engagemang i företag, bisysslor, uppföljning av ledningssystemet, incidenter kundklagomål och visselblåsningar (ej IT), outsourcing, gåvor och mutor samt statsstöd.

Inom det koncerngemensamma systemet för intern styrning och kontroll har styrelsen ansvar för att säkerställa en intern kontroll. Årets granskning visar att styrelsen har beslutat om avisningar för bolagets styrning, uppföljning och kontroll¹⁷ av kärnprocesser för verksamhet

¹⁶ Sammanfattning av genomförda granskningsinsatser som berör Almi Företagspartner 2022, Almi moderbolaget, 2023-02-23.

¹⁷ Styrelsens arbetsordning (§27) anger grundprinciperna för styrning och uppföljningen av verksamheten. Styrelsens delegeringsordning och attestinstruktion §30. Styrelsens instruktion till VD § 28. Styrelsens

(rådgivning, affärsutveckling). Bolaget har även beslutat om policys för styrning av verksamheten¹⁸ som en i del Almi-koncernen styr- och ledningssystem (sker genom årligt beslut). Bolaget har beviljats tillstånd av Finansinspektionen att utgöra finansiellt institut och ska med detta svara upp mot krav i lag på styrning och intern kontroll för att motverka penningtvätt och finansiering av terrorism. Styrelsens instruktion till vd angående den löpande förvaltningen inkluderar instruktion att vd är utsedd till särskild befattningshavare (SUB) i enlighet med Almi-koncernens instruktion samt policy för motverkande av penningtvätt och finansiering av terrorism. Styrelsens rapportinstruktion anger krav på uppföljning och rapportering till styrelsen av bolagets verksamhet inkluderat intern styrning och kontroll. I styrelsens affärsplan finns nyckeltal för att följa upp Compliance inom området motverka penningtvätt.

Bolagets styrelse och verkställande direktör har under året säkerställt en löpande intern kontroll och uppföljning inom ram för den koncernövergripande kontrollsystemet. Bolagets interna styrning och kontroll är en integrerad del i bolagets processer med rådgivning och låneverksamhet. Styrelsen följer löpande under året upp affärsplanen samt särskild rapportering av Compliance (februari, juni, oktober) och därutöver specifikt uppföljning av styrning för att motverka penningtvätt (SUB-rapportering, kvartalsvis). Uppföljningen svarar i allt väsentligt upp mot styrelsens beslut om avisningar för bolagets styrning, uppföljning och kontroll av kärnprocesser för verksamhet (rådgivning, affärsutveckling).

Bedömning

Revisionen bedömer att bolaget i allt väsentligt har en tillräcklig styrning och intern kontroll inom de områden som omfattas av den grundläggande granskningen. Den interna kontrollen av bolagets verksamhet som korresponderar mot affärsplan och budget samt svarar mot styrelsens principer för styrning och ledning och ägaranvisningar och bolagsordning. Den interna kontrollen är integrerad i bolagets- och koncernens samlade system för styrning.

Vi lämnar ingen rekommendation med anledning av granskningen.

rapportinstruktion §29. Styrelsens beslut om kreditmandat § 31. Styrelsens konstituerande sammanträde 2022-04-20.

¹⁸ Styrelsens sammanträde 2022-05-23 § 55 styrelsens löpande behandling av policys.