

# Granskningsredogörelse för lekmannarevision 2022

Fastighets AB Umluspen

April 2023



*Bo Rehnberg*  
*Cert. kommunal revisor*

# *Inledning*

## **Bakgrund**

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisionen årligen ska granska kommunens samlade verksamhet.

Granskningen ska bestå av följande delar:

- Grundläggande granskning
- Fördjupad granskning

Den grundläggande granskningen fokuserar dels på hur styrelsen på övergripande nivå utövar styrning och kontroll över de uppdrag den tilldelats av ägaren, dels i vilken grad bolaget uppnår ställda mål. I granskningen görs även uppföljning av föregående års iakttagelser.

Den fördjupade granskningen sker i samverkan med kommunens förtroendevalda revisorer. Granskningen omfattar kommunens samlade verksamhet (kommun + bolag). Val av granskningsområde sker utifrån en bedömning av väsentlighet och risk.

Revisionsobjekt i granskningen är Fastighets AB Umluspen.

## **Syfte och revisionsfrågor**

Syftet med granskningen är att ge vald lekmannarevisor ett underlag till uttalande i granskningsrapport. Årets granskning ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Har bolagsstyrelsernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll? (Grundläggande granskning)
2. Bedrivs koncernens arbete med informationssäkerhet med tillräcklig intern kontroll? (Fördjupad granskning)

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 samt följsamhet till mål och budget 2022.

## **Metod och avgränsning**

Granskningen har skett genom dokumentanalys samt kompletterande intervjuer med företrädare för bolaget. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

1

Grundläggande  
granskning 2022

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Godkänt revidering av mål- och strategidokument 2023 (§28). Har inte fastställt affärsplan under år 2022.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Har i december 2022 fastställt budget 2023 (§56).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Strategidokumentet innehåller vision och mål för kund, personal och miljö. Målen gäller fram till 2023-12-31.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål samt mål för soliditet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ekonomiska mål mätbara. Vision/verksamhetsmål saknar uppföljningsbara mätetal för område kund resp. personal.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Framgår av styrelsens arbetsordning (§25).
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Under 2022 har årsprognos lämnats för drift- och underhållsbudget. Delårsrapport 2022 respektive årsredovisning 2022 saknar uppföljning/utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse, vilket är en brist.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Går ej att bedöma, se notering 4b pga avsaknad av årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Prognoser har indikerat god måluppfyllelse. Har inte föranlett styrelsen att vidta särskilda åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grå	Saknar tillräckliga underlag för att bedöma verksamhetens måluppfyllelse för år 2022.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Resultat efter finansiella poster: 599 tkr. När ekonomiska mål som återfinns i ägardirektiv och budget 2022.

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grå	Tillräckliga underlag saknas för bedöma om styrelsens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt verksamhet under 2022. Styrelsen har inte genomfört en systematisk uppföljning/utvärdering av verksamhetens måluppfyllelse 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Årets resultat efter finansiella poster: 599 tkr. Har även uppnått soliditetsmål i ägardirektiv.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i stort varit tillräcklig under år 2022. Vissa utvecklingsområden har noterats i granskningen.

## Rekommendationer

För att utveckla styrelsens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Uppföljning av styrelsens mål utvecklas i delårsrapport och årsredovisning avseende verksamhetens måluppfyllelse (se revisionsfråga 4b).
- Styrelsen prövar hur bolagets verksamhetsmål ska formuleras för att bli mer uppföljningsbara och lättare att utvärdera (se revisionsfråga 3c)

# 2

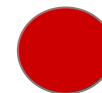
Kommunkoncernens  
arbete med  
informationssäkerhet

# ***Kommunkoncernens arbete med informationssäkerhet***

Kommunrevisionen i Storuman har tillsammans med lekmannarevisorer i kommunägda bolag genomfört en fördjupad granskning hur kommunens samlade verksamhet arbetar med informationssäkerhet. Granskningen har bland annat innefattat den verksamhet som utförs av bolagen.

Granskningen har fokuserat på följande områden: 1) Organisation, ansvar och roller, 2) Styrdokument, 3) Systematiskt arbetssätt samt 4) Kommunstyrelsens kontroll.

Utifrån genomförd granskning görs en sammanfattande bedömning att kommun-koncernens arbete med informationssäkerhet *inte* bedrivs med tillräcklig **intern kontroll**.



I rapporten görs bland annat följande iakttagelser:

- Ägaren har inte utövat någon formell styrning hur kommunens aktiebolag ska arbeta med informationssäkerhet.
- Bolagsstyrelsens ansvar för förvaltningen av dess angelägenheter regleras i aktiebolagslagen. Granskade bolag har i flertalet fall inte preciserat hur organisation, ansvar och roller fördelas inom verksamheten. I flygplatsbolaget regleras ansvaret inom verksamhetsorganisationen delvis genom dess drifthandbok.
- De kommunägda bolagen saknar i flertalet fall egna styrdokument som ger vägledning hur dessa ska arbeta med informationssäkerhet. Viss styrning ges i flygplatsbolagets drifthandbok. I intervjuer framkommer att det är önskvärt att kommunövergripande styrdokument inom området även innefattar bolagen.
- På verksamhetsnivå har det påbörjats insatser för att utveckla koncernens arbete med informationssäkerhet. Arbetat bedöms ännu inte ske på ett tillräckligt systematiskt sätt.
- Av protokollsgranskning framgår att kommunstyrelsen under granskningsperioden inte fått någon återrapportering hur kommunen och dess aktiebolag arbetar med informationssäkerhet. Företrädare för kanslienheten ser ett behov att utveckla uppföljning och återrapportering till kommunstyrelsen inom granskningsområdet.

I rapporten lämnas några generella rekommendationer, bland annat följande:

- Att kommunstyrelsen tar fram ett koncernövergripande styrdokument som beskriver hur kommun och dess bolag ska arbeta med informationssäkerhet.

Granskningen har sammanfattats i revisionsrapport: "Granskning av informationssäkerhet", november 2022, PwC.