

# Grundläggande granskning 2020

Fastighets AB Umluspen

April 2021



*Robert Bergman*  
*Revisionskonsult*

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt verksamhet under 2020. Bolaget har delvis nått uppställda verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget redovisar 553 tkr för 2020. Inte fullt ut 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 2020. Vissa brister avseende styrning och kontroll har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla styrelsens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Vidta åtgärder för att förbättra verksamhetens måluppfyllelse 2021.
- Säkerställ att verksamhetsplan upprättas i enlighet med vad som anges i ägardirektiv. Styrelsen bör även pröva hur bolagets mål för verksamheten ska formuleras för att bli mer uppföljningsbara och lättare att utvärdera.
- Uppföljning och utvärdering av styrelsens mål utvecklas, bl.a. med prognoser för verksamhetens måluppfyllelse.

# 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

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmanrevisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. 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 2020.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Verksamhetsplan har inte antagit för 2020 eller 2021. Noteras att förslag på verksamhetsplan har presenterats för styrelsen 2020-10-05 då lekmannarevisionens granskning behandlades.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2020: 2019-12-06 Budget 2021: 2020-12-14
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Bolaget har mål inom 4 områden med aktiviteter som ska vara uppfyllda till 2021.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Budget och soliditetsmål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Bolaget har mål som ska vara uppfyllda till 2021. Till verksamhetsmål finns olika aktiviteter. Det finns utmaningar i att utvärdera målsättningarna utifrån de aktiviteter som är kopplade till dessa.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Framgår av styrelsens arbetsordning.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Ekonomirapportering innehåller årsprognos för resp. delverksamhet. Årsprognos för verksamhetsmål saknas.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Tydlig utvärdering av måluppfyllelsen saknas. Grund för att bedöma om det funnit skäl för styrelsen att vidta åtgärder och om dessa är tydliga saknas därmed.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Prognos helår T1 och T2: mindre överskott 2020.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Antal uppfyllda/genomförda aktiviteter: 8/18 Delvis uppfyllda/genomförda: 6/18 Ej uppfylld eller uppskjutna aktiviteter: 4/18
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: 553 tkr. Soliditet: 27 %, inte fullt ut uppnått måttal i ägardirektiv (28 %).