

# Grundläggande granskning 2021

Fastighets AB Umluspen

April 2022



*Bo Rehnberg*  
*Cert. kommunal revisor*

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i huvudsak utförts på ett ändamålsenligt sätt verksamhet under 2021. Bolagets arbete med att uppnå verksamhetsmål 2022 bedrivs i stort enligt plan.
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: 683 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 2021. Vissa brister avseende styrning och kontroll har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla styrelsens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

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

# 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 2021.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Godkänt revidering av mål- och strategidokument 2022 (§22). Bolaget ser ett behov att skapa en affärsplan.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Har i december 2021 fastställt budget 2022 (§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 2022-12-31.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Budget och 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 (§20).
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Under 2021 har årsprognos lämnats för drift-, investerings- och underhållsbudget. Delårsrapporter saknar årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Går ej att bedöma, se notering 4b pga avsaknad av verksamhetsprognos.
	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?	Grön	Årsredovisning 2021 innehåller prognos för måluppfyllelse 2022 (målområden, se notering 3a). Prognosen indikerar god måluppfyllelse.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Resultat efter finansiella poster: 683 tkr. När ekonomiska mål som återfinns i ägardirektiv och budget 2021.