

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2022*

AB Jokkmokkshus
April 2023



Bo Rehnberg - cert. kommunal revisor
Jonathan Melkko - revisionskonsult

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning <i>har</i> fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning <i>har</i> skett på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat: <ul style="list-style-type: none">+ 288 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning <i>har</i> varit tillräcklig under år 2022.

Rekommendation

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till styrelsen:

- Att i samband med uppföljning av verksamhetsmål, tydligt redovisa utfall samt måluppfyllelse/prognos för respektive mål.
- Se över och analysera hur verksamhetsmålen tydligt kan mätas/följas upp, exempelvis genom nedbrutna indikatorer/aktiviteter.

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

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. 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 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys samt avstämning med styrelseordförande och verkställande direktör. 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), röd (otillräckligt) och grå (ej bedömd).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2020-03 24 antagit Verksamhetsplan 2020-2022.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen antog budget för år 2022 vid sammanträde 2021-10-26. Bolaget budgeterar en förlust om - 2 025 tkr, vilket bl.a. härleds till höga radonhalter som kräver åtgärder.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Bolaget har som övergripande mål att arbeta för ett attraktivt boende i Jokkmokks kommun. Därutöver har bolaget uttalade målsättningar inom tre områden; bostadssociala mål, underhåll och investeringar samt personal.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Utöver budget anges i verksamhetsplanen att bolagets soliditet ska öka över tid samt teckna hängavtal till kommunens upphandlade avtal/fortsätta pågående energioptimeringsprojekt. Vidare anges 6 nyckeltal som ska följas upp löpande.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Flera av målen kan vara svåra att mäta utan definierade indikatorer och ingångsvärden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	<p>VD-instruktionen fastställer att VD fortlöpande ska underrätta styrelsens ordförande om förhållanden i bolaget. Vidare ska rapportering av verksamhet och ekonomi lämnas vid varje sammanträde. VD ska i samråd med styrelsens ordförande bereda styrelsens ärenden och föredra dessa vid styrelsens sammanträden.</p> <p>Instruktion för ekonomisk rapportering fastställer att VD vid varje styrelsemöte ska lämna information om bl. a bolagets likviditet, kommande investeringar, personalförhållanden samt övriga upplysningar om förhållanden av betydelse för bedömning av bolagets ekonomiska ställning.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Styrelsen får vid sina sammanträden rapportering av verksamhet och ekonomi. Ex-vis kring pågående underhåll/ reparationer, uthyrningsläge, personal samt ekonomisk rapportering.</p> <p>Vid delårsredovisning lämnas en skriftlig redogörelse som fokuserar på måluppfyllelse av verksamhets- och ekonomiska mål. Vi noterar dock att det ej lämnas redogörelse som visar utfallet för genomförda aktiviteter för respektive mål. I årsredovisning lämnas en beskrivande bild av måluppfyllelse, dock inte en detaljerad redovisning för respektive måls utfall. Detta ser vi som ett förbättringsområde.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per augusti rapporteras om att bolaget anses uppfylla satta mål vad gäller verksamhet. Utfallet för helår är i enlighet med prognos vid delår. Föreligger inte särskilda behov av att vidta åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapport per augusti rapporteras om att bolaget anses uppfylla satta mål vad gäller ekonomi. Utfallet för helår är i enlighet med prognos vid delår. Föreligger inte särskilda behov av att vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av årsredovisning framgår att bolagets verksamhetsmål anses uppfyllda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: <ul style="list-style-type: none">• + 288 tkr. Resultatet är förenligt med budgeterat resultat.