

# Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av  
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

AB Jokkmokkshus

Mars 2024

Michaela Nyman - certifierad kommunal revisor  
Jonathan Melkko - revisionskonsult



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Samtliga verksamhetsmål har uppnåtts för perioden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat efter fin. poster: +14 966 kr (budgeterat: -1 025 500 kr)
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats, se lämnade rekommendationer.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer 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 revisionsfråga

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

Därutöver sker även en kompletterande granskning inom följande område:

4. Dialog med företrädare för verkställande organ.

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 2023.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. 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	Styrelsen har 2022-10-25 antagit Verksamhetsplan 2023-2025.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen antog budget för 2023 vid sammanträde 2022-10-25.  Budgeterar förlust om ca -1 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Likt tidigare år har bolaget som övergripande mål att arbeta för ett attraktivt boende i Jokkmokks kommun. Därutöver har bolaget uttalade målsättningar inom tre verksamhetsmässiga områden; bostadssociala mål, underhåll och investeringar samt personal.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen finns målsättningar inom området <i>ekonomi</i> . Omfattar bl.a. soliditetsmål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Vissa mål kan vara svåra att mäta då det inte finns indikatorer eller mått som kan användas för att mäta om respektive mål har uppfyllts.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	<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.</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?	<p>Styrelsen får vid sina sammanträden rapportering av verksamhet och ekonomi. Exempelvis kring underhåll/reparationer, uthyrningsläge samt personal.</p> <p>Vid delår och helår lämnas en skriftlig redogörelse som beskriver att målen "anses uppfyllda". Visst förbättringsområde finns kring att även lämna en beskrivande bild av måluppfyllelse samt utfall för respektive mål. T.ex. i vilken grad målet har uppfyllts (delvis/helt) hur många insatser som genomförts etc.</p>
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Föreligger ej särskilda behov, se 5a.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Utfall har förbättrats jämfört med prognos per delår jan-aug. Föreligger ej särskilda behov, se 5b.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten? (bolagsinterna mål)	Grön	Av Årsredovisning framgår att bolagets verksamhetsmål anses uppfyllda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin? (bolagsinterna mål)	Grön	Årets resultat efter fin. poster: <ul style="list-style-type: none"><li>+14 966 kr (budgeterat: -1 025 500 kr)</li></ul> Differensen förklaras delvis av ej budgeterad hyreshöjning.  Vidare beskrivs i årsredovisningen att bolaget anses uppfylla satta mål för ekonomi. Soliditet för 2023 uppgår till 26,4 %.

*Michaela Nyman*

---

*Uppdragsledare*

*Jonathan Melkko*

---

*Projektledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorn i AB Jokkmokkshus enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-01-12. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.