

# Grundläggande granskning 2021

AB Jokkmokkshus  
Mars 2022



*Michaela Nyman  
Bo Rehnberg*

# *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 2021.

## **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 2021. 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 vid sammanträdet
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen antog budget för år 2021 vid sammanträde 2020-12-16. Bolaget budgeterar en förlust om - 517 tkr, vilket i stort härleds till budgeterade reparationer och underhåll.
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	Flertalet mål 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>Styrelsen har 2021-06-08 fastställt VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering.</p> <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?	Gul	<p>Styrelsen får vid sina sammanträden rapportering av verksamhet och ekonomi. Ex-vis kring hyresgästundersökning, pågående underhåll/ reparationer, uthyrningsläge, personal samt ekonomisk rapportering.</p> <p>Vid delårs- och årsredovisning sker inte någon bedömning av måluppfyllelse kopplat till verksamhetsmässiga eller ekonomiska mål.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	<p>Då det saknas rapportering av måluppfyllelse för verksamhetsmässiga mål kan revisionsfrågan inte bedömas.</p> <p>I sammanhanget noteras att förvaltningen arbetar enligt upphållsplan för år 2021, behandlad i styrelsen 2020-12-16 där styrelsen löpande får rapportering av utvecklingen. Se även punkt 4.b.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	<p>Vid behandling av delårsrapport per augusti 2021 redovisas ett resultat för perioden om ca +633,5 tkr. Prognosen per helår uppgår till en förlust på -2,4 mnkr och grundar sig enligt protokollet på kommande reparationer/underhåll.</p> <p>Med hänsyn till det prognostiserade underskottet kan vi inte se att styrelsen vidtagit några åtgärder under året för att nå mål för ekonomin (budget). För helåret redovisar bolaget en förlust på -3 mnkr.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grå	Årsredovisning 2021 omfattar ej uppföljning av bolagets verksamhetsmål, varav bedömning ej kan ske.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Enligt årsredovisning 2021 redovisar bolaget en förlust efter finansiella poster om -3 mnkr. Detta är inte förenligt med bolagets ekonomiska mål (budget).

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grå	Då styrelsen inte följer upp måluppfyllelse av verksamhetsmässiga mål kan vi inte bedöma om verksamheten utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Styrelsen kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot resultatbudget: -2,5 mnkr.  I sammanhanget noteras att underskottet till största del härleds till genomförda renoveringar/underhåll.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2021.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att under året lämna prognoser (minimum i tertialrapporten per 08-31) för samtliga mål såväl ekonomiska som verksamhetsmässiga.
- Att i årsredovisningen tydligt följa upp bolagets verksamhetsmål.