

# Grundläggande granskning

2019

Lycksele Bostäder AB

Mars 2020



*Robert Bergman*

# 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 2019.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. 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, budget och mål samt rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Plan för verksamheten finns i bolagets ledningssystem. Av protokoll framgår att mål har behandlats av styrelsen.
	b) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Fastställd i dec 2018.
	c) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Mål finns formulerade i bolagets ledningssystem.
	d) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Avkastning på sysselsatt kapital med det f.g årets genomsnittliga statslåneränta +0,5 % -enheter, Soliditet +20 %.
	e) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Årsredovisning informerar om måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi
	f) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Grön	<i>Baseras på 2a-b</i>
2. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	
3. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bättre utfall än budget (+ 4,3 mnkr). Dock inte tillräcklig för att nå avkastningskrav.

# Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 2a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 3a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2019.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a-f</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under 2019.

*Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll under år 2019.*

## Rekommendationer

-