

# Grundläggande granskning av Pajalabostäder AB

Pajalabostäder AB

Mars 2022



*Erik Jansen, certifierad kommunal  
revisor*

*Christer Marklund, certifierad  
kommunal revisor*

# 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. 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	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen beslutade att fastställa strategier och mål för Pajalabostäder 2021 vid styrelsemötet 2021-12-11 § 79
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen beslutade att fastställa budget för Pajalabostäder 2021 vid styrelsemötet 2021-12-11 § 80.  Styrelsen beslutade 2021-04-23 § 22 om budget efter att fullmäktige tillfört 1,25 mnkr i utökad budget för 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Styrelsen beslutade att fastställa mål för Pajalabostäder 2021 vid styrelsemötet 2021-12-11 § 79
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Budget antagen. Likställs med ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ekonomi: Budget samt nyckeltal från måldokumentet. Verksamhet: Mått finns fastställda.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Styrelsens arbetsordning antagen 2021-04-23 § 28. VD-instruktion antagen av styrelsen 2021-04-23 § 29.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Ekonomiskt resultat följs vid varje sammanträde. Styrelsen erhåller löpande rapportering om verksamheten, dock kan vi inte se att styrelsen löpande behandlat måluppfyllelse/prognos för måluppfyllelse för verksamhetsmålen.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Styrelsen har under året vidtagit åtgärder, även om vi inte på ett tydligt sätt kan värdera om dessa åtgärder syftat till att nå de verksamhetsmässiga målen (se fråga 4b).
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Styrelsen har under året vidtagit åtgärder, för att kunna nå verksamhetsmålen..
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Målen bedöms som delvis uppnådda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Ja, årets resultat är 2 808 tkr efter skatt och bokslutsdispositioner.

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan i delvis rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021.  Årets resultat är 2808 tkr efter skatt och bokslutsdispositioner.
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 2021.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att analysera hur den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen kan följas tydligare under året. Sådan uppföljning bör även innehålla prognos om måluppfyllelse vid verksamhetsårets slut i syfte att kunna utgöra styrmedel för styrelsen i det löpande beslutsfattandet.