

Grundläggande granskning 2020

Pajalabostäder AB

Mars 2021



*Erik Jansen
Anna Nordqvist*

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 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys samt dialog/intervju/avstämning med företrädare för bolaget. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. 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	2019-12-13 antogs måldokument.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja. Budget för 2020 antagen 2019-12-13.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Framgår av måldokument.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Budget. Resultat 1000 tkr budgeterat för år 2020. Ekonomiska mål framgår även av måldokumentet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ekonomi: Budget samt nyckeltal från måldokumentet. Verksamhet: Mätfaktorer finns.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Framgår av bl.a. VD-instruktion. IK-plan upprättad. Även beslutat 2020-10-09 att styrelsen ska upprätta en sådan instruktion.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Regelbunden rapportering av VD, vilket är i enlighet med arbetsordning och VD-instruktion.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Löpande under året följs ekonomin. Verksamhetsmålen redovisas i årsredovisning 2020.
	d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Gul	Baserat på dokumentanalysen gör vi bedömningen att styrelsen delvis gjort detta.
	e) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Gul	Verksamhet: Delvis uppfyllda mål framgår av ÅR 2020.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Målen bedöms vara delvis uppfyllda för majoriteten av områdena (ÅR 2020).
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av ÅR framgår: Vinst före skatt 1039 tkr. Budgeterat 1000 tkr. Årets resultat efter skatt: 947 tkr

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan inte helt verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020 sett till måluppfyllelsen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i tillräcklig utsträckning verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Vinst före skatt: 1039 tkr. Budgeterat: 1000 tkr. Årets resultat efter skatt 947 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2020. Övr: En internkontrollplan baserad på genomförd riskanalys har antagits och följts upp 2020-12-11.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att säkerställa att det löpande under året, vid behov, vidtas aktiva åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamheten.