

# Granskningsredogörelse 2022

Älvdala Fastigheter AB



Building a better  
working world

## Sammanfattning

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Enligt God revisionsred ska den grundläggande granskningen inriktas mot att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen är av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

## Innehåll

<b>1.</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor .....	3
1.3.	Avgränsning .....	3
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Genomförande .....	4
<b>2.</b>	<b>Granskningsresultat.....</b>	<b>5</b>
2.1.	laktagelser .....	5
<b>3.</b>	<b>Sammanfattande bedömning.....</b>	<b>6</b>

## 1. Inledning

### 1.1. Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet, däribland de kommunala bolagen.

Bolagsstyrelsen och VD 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.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed, samt risker som framkommit i lekmanrevisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed, samt risker som framkommit i lekmanrevisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022. Lekmanrevisorerna har också beslutat att som en del av den grundläggande granskningen särskilt granska bolagens arbetsmiljöarbete.

### 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge lekmanrevisorn underlag till sin granskningsrapport där denne ska uttala sig om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

#### *Ändamålsenlighet*

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

#### *Ekonomiskt tillfredställande*

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

#### *Intern kontroll*

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräckligt?

### 1.3. Avgränsning

Den grundläggande granskningen avser Älvdala Fastigheter och är främst avgränsad till verksamhetsåret 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

#### 1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionssed 2018 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

##### 1.4.1. Bolagsordning

Bolaget ska enligt bolagsordningen äga och förvalta fastigheter inom Vännäs kommun och därmed förenlig verksamhet. Det finns inget kommunalt ändamål inskrivet i bolagsordningen. Bolaget har inte heller något ägardirektiv.

Bolaget har en begränsad verksamhet eftersom bolagets uppgift är att äga en fastighet som hyrs ut till en kooperativ ekonomisk förening.

##### 1.4.2. COSO-ramverkets fem komponenter<sup>1</sup>

COSO-ramverket är internationellt etablerat för utvärdering och utveckling av intern styrning och kontroll. Ramverket består av moment av vikt för god styrning och kontroll:

- ▶ Kontrollmiljö
- ▶ Riskbedömning/riskanalys
- ▶ Kontrollaktiviteter/kontrollmoment
- ▶ Information och kommunikation
- ▶ Uppföljning och utvärdering

#### 1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

---

<sup>1</sup> Internal Control - an Integrated Framework. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

## 2. Granskningsresultat

### 2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar
1. Plan	a) Beslutat om verksamhetsplan	✗	Verksamhetsplan/affärsplan eller motsvarande finns inte upprättad. Bolagets verksamhet är dock begränsad.
2. Budget	a) Antagit en budget för sin verksamhet	✓	2021-12-16 §6
3. Mål	a) Formulerat mål för verksamheten	✗	Övergripande mål finns i ägardirektivet. Dessa har inte brutits ner eller på annat tydligt sätt tagits omhand av bolaget. Bolagets verksamhet är dock begränsad.
	b) Formulerat mål för ekonomin	—	Budget finns, men inga övriga ekonomiska mål.
	c) Målen är uppföljningsbara (mätbara)	ET	Mål saknas.
4. Rapportering och åtgärder	a) Upprättat direktiv/instruktion för rapportering	✗	Finns ej upprättat.
	b) Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet	✓	Löpande under sammanträden på övergripande nivå, i delårsrapport och årsredovisning.
	c) Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi	✓	Löpande under sammanträden, delårsrapport och årsredovisning.
	c) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Går inte att bedöma då mål inte följs upp.
	d) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Inga behov föreligger.
5. Måluppfyllelse	a) När målen för verksamheten	ET	Går inte att bedöma då mål inte följs upp.
	b) När målen för ekonomin	✓	Årets resultat: 0,6 mnkr, vilket kan jämföras mot budgeterat resultat på 0,7 mnkr.
6. Riskanalys och kontrollmoment	a) Genomfört en riskanalys	✗	Finns ej dokumenterad.
	b) Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker	✗	Internkontrollplan saknas.
	c) Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment	ET	Kontrollplan saknas.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

### 3. Sammanfattande bedömning

Vi kan inte uttala oss om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt eftersom bolaget saknar kommunalt ändamål inskrivet i sin bolagsordning. Vi bedömer att verksamheten har skötts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men att bolagets interna kontroll är i behov av utveckling. Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?	Ja	Bolaget har inte formulerat mål och/eller aktiviteter. Det innebär också att det inte går att bedöma bolagets måluppfyllelse. Bolaget har dock tagit styrande beslut under året och har en i allt väsentligt begränsad verksamhet.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?	Ja	Verksamheten följs löpande under sammanträden samt övergripande i delårsrapport och årsredovisning. Enligt vår bedömning är det rimligt givet bolagets begränsade verksamhet.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?	Ja	Bolaget har antagit en budget för året och uppnår god måluppfyllelse avseende ekonomi, både avseende resultat och ekonomiska mål i ägardirektiv.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?	Ja	Ekonomin har följts löpande under sammanträden, delårsrapport och årsredovisning.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll?	Delvis	Bolaget har inte dokumenterat någon riskanalys av risker som berör verksamheten. Bolaget har inte på ett systematiskt sätt formulerat konkreta åtgärder för att minska risker som kan påverka bolagets verksamhet. Förvisso har bolaget en begränsad verksamhet, vilket medför mindre risker för verksamheten. Enligt vår bedömning bör dock risker avseende verksamhet och ekonomi årligen analyseras.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi bolagsstyrelsen att:

- ▶ Utveckla arbetet med den interna kontrollen

Vännäs mars 2023

Max Stenman  
Projektledare, EY

Per Ståhlberg  
Uppdragsledare & Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY