

Grundläggande granskning

Doroteahus i Dorotea AB

Mars 2022



*Daniel Brandt
Jens Westin*

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	E/T	Grund för att bedöma om styrelsen i rimlig grad kan verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021 saknas.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsen kan delvis i rimlig grad kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: -606 tkr.
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 styrelsen ytterligare utvecklar bolagets verksamhetsplan och verksamhetsmål så att målen till större del blir mätbara för att möjliggöra bättre rapportering av verksamhetsmål, samt ökad styrning och kontroll av bolagets verksamhet.
- Rapportering till styrelsen utvecklas med ökat fokus på bolagets verksamhetsmål samt inkluderar prognos för måluppfyllnad vid helår. Detta för att möjliggöra för styrelsen att fatta beslut om aktiva åtgärder vid tecken på bristande måluppfyllelse.
- Att rapportering till styrelsen avseende fastställda ekonomiska mål genomförs vid delår och helår i syfte att ge bild av måluppfyllelse inom området för hela verksamhetsåret.

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	2021-10-27 § 41 antas verksamhetsplan, vision & mål 2021-2022 av styrelsen. Vi noterar att verksamhetsplanen är översiktlig och <i>med fördel</i> kan utvecklas både till omfattning och innehåll.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2020-12-16 § 50 antas budget för 2021 av styrelsen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Verksamhetsmål finns formulerade i antagen verksamhetsplan, vision & mål 2021-2022.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	I antagen verksamhetsplan finns ekonomiska mål formulerade. Budget i balans kan anses ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ekonomiska mål kan anses mätbara. Verksamhetsmål är formulerade som aktiviteter eller ambitioner och anses i mindre grad mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	2021-05-26 §§ 16-17 fastställer styrelsen arbetsordning för styrelsearbete samt antar rapportinstruktion.
	b) Fokuserar rapportering på måloppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Rapportering fokuserad på finansiell ställning och ekonomiskt resultat genomförs 2021-05-26 § 15, 2021-08-25 § 30, 2021-12-15 § 48. 2021-08-25 § 33 genomförs uppföljning av visioner och mål utifrån ägardirektiv för perioden 2020-2021. Styrelsen noterar informationen.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Erhållen dokumentation innehåller inte rapportering av prognos för verksamhetsmål. Därmed saknas grund för bedömning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>2021-05-26 § 15 beslutar styrelsen att uppmana förvaltningen till återhållsamhet och fortsätta sträva efter budget i balans.</p> <p>2021-10-27 § 44 beslutar styrelse att extra aktieägartillskott begärs på 3,2 mnkr pga högre rivningskostnader än budgeterat.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	E/T	<p>Delårsredovisning per 2021-06-30 ger ingen information om bolagets måluppfyllelse. Årsredovisning ger ingen information om bolagets måluppfyllelse för 2021. Därmed saknas grund för bedömning.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Uppföljning av ekonomiska mål sker enligt bolaget en gång per år under augusti. Således saknas grund för bedömning av uppfyllelse av fastställda ekonomiska mål för hela 2021.</p> <p>Årsredovisning redogör för negativ budgetavvikelse om -606 tkr jämfört med budget för 2021.</p>