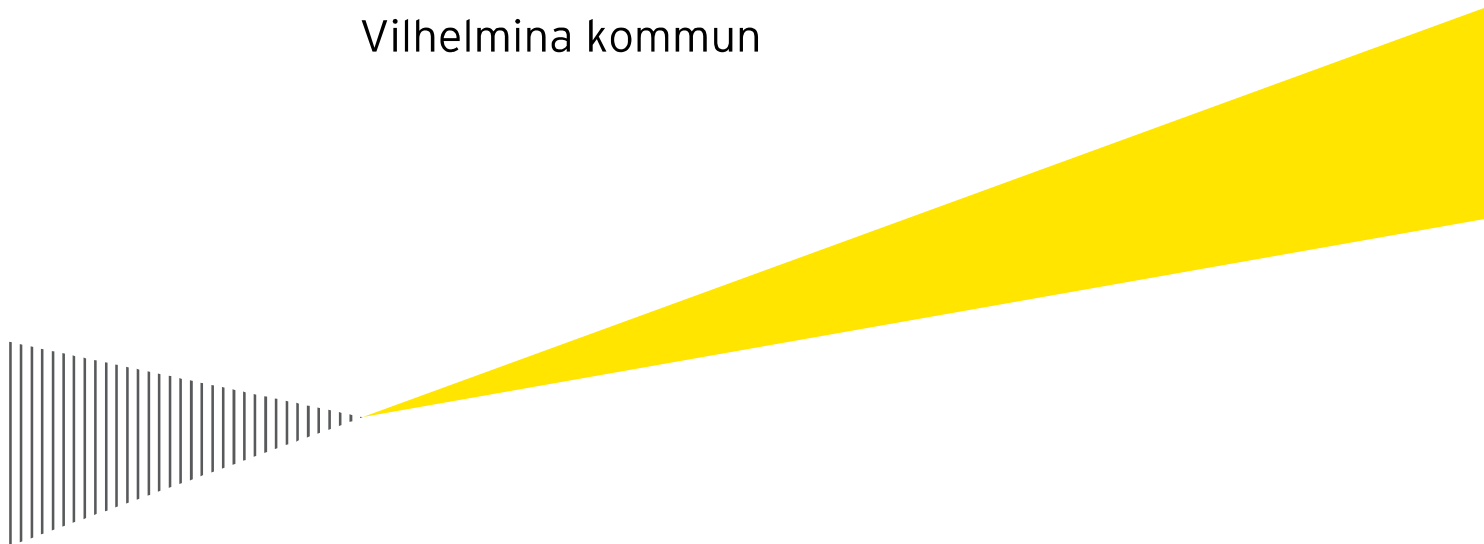


Grundläggande granskning av Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB 2023

Vilhelmina kommun



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 revisionssed 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

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor.....	3
1.3.	Avgränsning	3
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Genomförande	4
2.	Granskningsresultat.....	5
2.1.	Iakttagelser	5
3.	Sammanfattande bedömning.....	7

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionen granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt kommunallagens 10 kap. 2-6 §§, även verksamheten i dessa juridiska personer.

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 revisionssed 2022 ska den grundläggande granskningen innehålla:

- ▶ Granskning av måluppfyllelse.
- ▶ Granskning av styrning och intern kontroll.

Granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed, samt risker som framkommit i lekmannarevisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge lekmannarevisorn 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 tillfredsställande

- ▶ 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 tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB och verksamhetsåret 2023. 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 samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

1.4.1. Bolagsordning och ägardirektiv

I bolagsordningen för bolaget framgår att bolaget ska förvalta Vilhelmina kommuns och Vilhelmina Bostäder AB:s fastigheter. Bolagets verksamhet ska därutöver vara att bedriva parkeringsövervakning och förvaltning av parkeringsanläggningar på kommunens tomtmark.

Av bolagets ägardirektiv framgår att bolaget ska verka för social hållbarhet samt medverka till ägarens långsiktiga lönsamhet genom att aktivt förbättra fastigheters drift, skötsel och ekonomi.

Bolaget ska dessutom:

- Bidra till ett hållbart samhälle och vara ett föredöme i miljöfrågor.
- Bidra till ökad integration, jämställdhet och mångfald som arbetsgivare.
- Utgöra ett föredöme som socialt ansvarstagande samhällsaktör.

1.4.2. Riktlinjer för intern kontroll

Enligt fullmäktiges reglemente för intern kontroll (KF 2023) ska nämnder/styrelser regelbundet genomföra en riskanalys och riskbedömning för sin verksamhet samt upprätta en internkontrollplan.

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).

Vi använder oss av följande bedömningsskala:

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Kommentar
1. Plan	a) Beslutat om verksamhetsplan	✓	2023-02-28 § 2030 Beslut om verksamhetsplan 2023-2027.
2. Budget	a) Antagit en budget för sin verksamhet	✓	2022-12-01 § 389 Beslut om budget 2023.
3. Mål	a) Formulerat mål för verksamheten	✓	2022-12-01 § 388 Beslut om verksamhetsmål 2023.
	b) Formulerat mål för ekonomin	✓	Budget är antagen av styrelsen. Bolaget har inga ekonomiska mål i ägardirektivet.
	c) Målen är uppföljningsbara (mätbara)	✓	Målen är uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Upprättat arbetsordning för styrelsen samt instruktion för VD:s rapportering	✓	2023-02-28 § 2027 Beslut om arbetsordning för styrelsen och instruktion för VD:s rapportering.
	b) Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet	✓	Verksamheten har följts upp löpande under styrelsens sammanträden.
	c) Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi	✓	Ekonomin har löpande följts upp under styrelsens sammanträden via VD:s rapportering, delårsrapport per augusti och årsredovisning.
	d) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Styrelsen har rapporterat god måluppfyllelse.
	e) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Styrelsen har rapporterat god måluppfyllelse.
5. Måluppfyllelse	a) När målen för verksamheten	✓	Samtliga mål uppnås för 2023.
	b) När målen för ekonomin	✓	Bolaget redovisar ett överskott med 283 tkr.
6. Riskanalys och kontrollmoment	a) Genomfört en riskanalys	✓	Riskanalys framgår i internkontrollplanen och verksamhetsplanen.

	b) Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker	✓	2023-05-23 § 381 Beslut om internkontrollplan 2023-2026.
	c) Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment	✗	Vi kan via protokoll inte se att styrelsen har följt upp genomförda kontrollmoment från internkontrollplanen.

3. Sammanfattande bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll är *delvis* tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 1a, 3a, 3c, 4d & 5a)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har antagit mål för sin verksamhet. Bedömningen baseras även på att styrelsen har rapporterat att samtliga mål uppfylls.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4b)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har löpande följt upp verksamheten under sina sammanträden. Målen har följts upp i samband med årsredovisningen.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 2a, 3b, 4e & 5b)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har antagit en budget och redovisar ett överskott.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4c)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har löpande följt upp ekonomin under sina sammanträden samt via delårsrapport per augusti och årsredovisning.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 6a, 6b, 6c)	Delvis	Bedömningen baseras på att styrelsen har utifrån riskanalys antagit en internkontrollplan för perioden 2023-2026. Bedömningen baseras även på att styrelsen inte har följt upp 2023 års kontrollmoment.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi bolagsstyrelsen att:

- Säkerställa att genomförda kontrollmoment från internkontrollplanen följs upp till styrelsen

Vilhelmina maj 2024

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor, EY

Christer Brubäcken, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY