

www.pwc.se

# *Granskningsredogörelse 2016*

Grundläggande granskning:  
Fastighets Polaris AB

Mars 2017

*Robert Bergman*

*Revisionskonsult*

**pwc**

---

# ***Inledning***

## ***Bakgrund***

Lekmannarevisorn har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att genomföra en grundläggande granskning av bolaget.

Ansvaret för att verkställa och driva bolagets verksamhet i enlighet med lagstiftning och ägardirektiv vilar på bolagsstyrelsen och VD.

## ***Syfte och revisionsfråga***

Syftet med granskningen är att granska och pröva om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Granskningens 7 kontrollmål redovisas under kommande avsnitt.

Revisionskriterier i granskningen utgörs av bolagsordning och ägardirektiv.

## ***Metod och avgränsning***

Granskningen har skett genom dokumentanalys samt vid behov intervjuer med företrädare för bolaget. Kontrollområdena bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul och röd (otillräckligt).

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2016. I övrigt se syfte och kontrollmål.

## Granskningsiakttagelser

Kontrollmål		Bedömning
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön
	b) Omfattar planen alla verksamheter?	Grön
	c) Är planen upprättad i enlighet med direktiv?	Grön
2. Budget	a) Har styrelsen antagit budget för sin verksamhet	Grön
	b) Omfattar budget alla verksamheter?	Grön
	c) Är budget upprättad i enlighet med ägardirektiv?	Grön
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)	Grön
4. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?	Gul
	b) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapportering?	Grön
5. Rapportering, redovisning och aktiva åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion om rapportering till styrelsen?	Grön
	b) Sker rapportering enligt plan?	Grön
	c) Omfattar rapporteringen alla verksamheter?	Grön
	d) Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	Grön
	e) Är styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse	Grön
6. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamhet?	Grön
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomi?	Gul
7. Återrapportering till ägaren	a) Lämnas rapporter till ägaren enligt utfärdade direktiv?	Grön
	b) Lämnar årsredovisning tillräcklig information om måluppfyllelse och om bolaget tillgodosett fastställt kommunalt ändamål/kommunala befogenheter?	Grön

# Bedömningar och rekommendationer

Kontrollmål	Bedömningar och kommentarer	
<b>Ändamålsenlighet</b> <i>Baseras på kontrollmål 1c, 2c, 5a-b, 6a och 7a</i>	Grön	<ul style="list-style-type: none"><li>Styrelsen kan i rimlig utsträckning verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2016.</li></ul>
<b>Ekonomiskt tillfredställande</b> <i>Baseras på kontrollmål 6b)</i>	Gul	<ul style="list-style-type: none"><li>Målsättning 2016: Reell vakansgrad: 4 %</li><li>Utfall: 3,4 %</li></ul>
<b>Intern kontroll</b> <i>Baseras på kontrollmål 1a-b, 2a-b, 3a-c, 4a-b, 5c-e och 7b</i>	Grön	<ul style="list-style-type: none"><li>Styrelsen kan i rimlig utsträckning verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2016.</li></ul>

## Rekommendationer:

*I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:*

- Bolaget bör vidta aktiva åtgärder i syfte att nå bolagets målsättning om reell vakansgrad*
- Bolaget bör pröva hur mätetal för prestationer och ekonomi ska formuleras och användas som styrinstrument*