

[www.pwc.se](http://www.pwc.se)

# *Granskningsredogörelse* **2016**

Grundläggande granskning:  
Skelleftebostäder 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.

Ansvar 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                                       | 4a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?  | Grön      |
|  | 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?  | Grön      |
| 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

| Kontrollmål   | Bedömningar och kommentarer |  |
|---|-----------------------------|--|
| <b>Ändamålsenlighet</b><br><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><br><i>Baseras på kontrollmål 6b)</i>                    | Grön                        | <ul style="list-style-type: none"><li>Styrelsen kan i rimlig utsträckning verifiera att bolagets verksamhet bedrivits på ett ekonomiskt tillfredställande sätt under 2016</li></ul>  |
| <b>Intern kontroll</b><br><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> |

*Iakttagelser och granskningsresultat föranleder inga rekommendationer*