

Lekmannarevisorn i TOP Bostäder AB, Gällivare kommun

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i TOP Bostäder AB

Till årsstämman i
TOP Bostäder AB
Org nr 556051-8739

För kännedom
Fullmäktige i Gällivare kommun

Granskningsrapport för 2023 - TOP Bostäder AB

Jag, av fullmäktige i Gällivare kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Bolag TOP Bostäder AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder lekmannarevisorn.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsse i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Avstämning har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder
2. Måluppfyllelse för verksamheten
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Därutöver har jag i min granskning även inriktat särskilt fokus inom följande område:

4. Bolagets följsamhet till mål i ägardirektiv
5. Intern kontroll - riskanalys, internkontrollplan
6. Dialog med företrädare för verkställande organ

Revisionell bedömning görs utifrån skala: *i allt väsentligt, inte helt* samt *ej*.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mitt uttalande nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

- Att det inte framgår i vilken grad verksamheten har uppnått ställda mål för 2023. Detta var även fallet i såväl 2021 som 2022 års granskning. Styrelsen har inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att åtgärda detta. Verksamhetsberättelsen innehåller ej heller redogörelse för måluppfyllnad av de verksamhetsmässiga målen. Styrelsens förvaltning har således **ej** fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt.
- Att bolagets verksamhet **inte helt** har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Att bolagets interna kontroll inom granskade områden **inte helt** har varit tillräcklig.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att uppföljning och utvärdering av mål (verksamhetsmässiga och ekonomiska) sker och redovisas till styrelsen.

- Upprätta en riskanalys som redogör och graderar (sannolikhet och konsekvens) för de risker som identifierats för bolaget.
- Upprätta en internkontrollplan som tydliggör hur respektive identifierad risk ska hanteras och följas upp under verksamhetsåret.
- Säkerställ att uppföljning av intern kontroll redovisas till styrelsen, exempelvis per halv- och helår.

Underlag för revisionell bedömning samt ytterligare förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Gällivare, dag som framgår av digital signering

Lena Israelsson
Lekmannarevisor

Bilaga: "Grundläggande granskning, PwC, TOP Bostäder AB 2023", mars 2024

Deltagare

LENA ISRAELSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA MARIA ISRAELSSON

Lena Israelsson

2024-03-21 13:40:28 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post