



Lekmannarevisorer i Lunds kommuns Fastighets AB

Styrelsen för
Lunds kommuns Fastighets AB

Granskningsredogörelse 2023

Lekmannarevisorernas uppdrag

Lekmannarevisorns arbete regleras i Aktiebolagslagens (ABL) 10 kap. Lekmannarevisorn skall granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

De förtroendevalda revisorernas uppgifter regleras i Kommunallagens 12 kap 1 §. Här anges att revisorerna årligen granskar, i den omfattning som följer av god revisionssed, all den verksamhet som bedrivs inom nämndens verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt 10 kap. 2 – 6 §§, även verksamheten i de företagen. Samordnad revision mellan kommunen och dess företag är således ett av redskapen för ägarens kontroll och uppföljning och därmed en del i en aktiv ägarstyrning.

Lekmannarevisorn har i sin granskning biträtts av certifierad kommunal revisor från EY. Nedan redogörs för det arbete som vi bedrivit under 2022 när det gäller vårt ställningstagande som redovisas i granskningsrapporten.

Planering

Enligt ABL 10 kap. är det angeläget att revisorerna och lekmannarevisorerna tar till vara varandras erfarenheter och kunskaper. Vid det årliga höstmötet har därför lekmannarevisor, certifierad kommunal revisor och auktoriserad revisor sammanträffat med företrädare för företagets styrelse och ledning för att diskutera revisionsarbetet, bolagets utveckling samt andra aktuella frågor. Lekmannarevisorn har i sin granskning haft möjlighet att få svar på de frågor som ställts kring bolagets verksamhet.

Risk- och väsentlighetsanalys

Under 2023 initierade lekmannarevisorn ett internt arbete med att ta fram en risk- och väsentlighetsanalys som sedan kommer gälla för mandatperioden. Revisorerna har bedömt vilka hinder, hot eller risker som finns i verksamheten. Revisorerna har tagit avstamp i bolagets eget arbete med omvärldsbevakning, styrning och intern kontroll samt risk- och väsentlighetsarbete. Enligt god revisionssed ska analysen ske löpande under året men en årlig avstämning krävs inför varje års planering och granskning.

Genomförd granskning

Revisorerna har under 2023 fokuserat på risk- och väsentlighetsanalysen. Granskning utifrån analysen kommer genomföras under 2024.

Granskning av bolagets följsamhet till ägardirektiv

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisionen granska att de kommunala bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt perspektiv sköts på ett ändamålsenligt sätt. En verksamhet som bedrivs ändamålsenligt uppfyller de syften och mål som finns med verksamheten och som fastställts av kommunen genom bolagsordning och ägardirektiv. De riktlinjer som finns för verksamheten genom ägardirektiv och liknande skall efterföljas. Vidare har styrelsen en uppgift att formulera målsättningar för verksamheten och följa upp dessa.

De kommunala bolagen är ett organ för den kommunala verksamhet och ska verka för största möjliga koncernnytta. Lekmannarevisorerna i Lunds kommun bedömer det därför som angeläget att årligen granska bolagens följsamhet till ägardirektiven. Den grundläggande granskningen syftar till att bedöma om bolagsstyrelsernas följsamhet gentemot fastställda ägardirektiv är ändamålsenlig. Granskningen finns sammanställd i en rapport som omfattar alla Lunds helägda bolag.

Lekmannarevisorernas bedömning redovisas i granskningsrapport

Resultatet av den samordnade revisionen tar sig uttryck i den revisionsberättelse som lämnas till fullmäktige av revisorerna avseende kommunens samlade verksamhet.