



BORÅS STAD
Stadsrevisionen

GRANSKNINGSRAPPORT 2023

AB Bostäder i Borås

Till årsstämman i AB Bostäder i Borås
Organisationsnummer 556024-8782

Granskningsrapport för år 2023

Vi – Nils-Gunnar Blanc och Thomas Gustafsson - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedda lekmannarevisorer i AB Bostäder i Borås - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har utgått från bedömning av risk och väsentlighet. Vi har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och nyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads Revisionskontor i vår granskning.

AB Bostäder i Borås har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår inte det resultatkrav eller krav på ränteteckningsgrad som fastställts av Kommunfullmäktige. Bolaget uppnår dock Kommunfullmäktiges budgetmål, avkastningskrav och finansiella mål om soliditet. Av bolagets årsredovisning framgår hur bolaget arbetat för att uppfylla Kommunfullmäktiges mål avseende verksamheten och ekonomin.

Vi bedömer att AB Bostäder i Borås verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms mot bakgrund av konstaterade avvikelser som inte helt tillräcklig. Bolaget behöver säkerställa att attestreglernas kontroller fungerar och följsamhet mot lagen om offentlig upphandling. Vi kan konstatera att styrelsen påbörjat detta arbete.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för AB Bostäder i Borås 2023.

BORÅS 2024-02-26

Nils-Gunnar Blanc

Thomas Gustafsson

Till styrelsen för AB Bostäder i Borås

Granskningsredogörelse för 2023

Enligt aktiebolagslagen 10 kap 3 § ska lekmannarevisorerna i den omfattning som följer av god revisionssed granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen tar sin utgångspunkt i lagstiftning, god revisionssed i kommunal verksamhet samt Skyrevs och Starevs rekommendationer. Granskningen utgår från en bedömning av risk och väsentlighet för bolaget. Åtgärder i förhållande till iakttagelser i föregående års granskning bedöms.

Revisionskontoret i Borås Stad har biträtt lekmannarevisorn vid granskning av bolaget och upprättandet av granskningsredogörelsen. Granskningsredogörelsen är riktad till styrelsen och utgör en rapportering av väsentliga iakttagelser, avvikelser och bedömningar. Granskningsredogörelsen utgör underlag för den granskningsrapport som lekmannarevisorn enligt lagstiftningen ska upprätta och som ska biläggas bolagets årsredovisning och behandlas på årsstämman. Granskningsrapporten bygger på en samlad bedömning av resultatet från den grundläggande granskningen och eventuella fördjupade granskningar som berör bolaget.

Väsentliga iakttagelser

En ny vision för bolaget har tagits fram och beslutats av styrelsen under 2021. Bolaget uppger att de under de tre senaste åren arbetat med att bygga om bolaget från grunden. Bolaget har även tagit fram långsiktiga mål och kulturdefinition/gemensam värdegrund. En ny organisation har arbetats fram under 2023. Bolaget har förstärkt fastighetsförvaltningen och bildat tre förvaltningsområden. Den nya organisationen träder i kraft 1 januari 2024. Bolaget har fortsatt bygga strukturkapital utifrån sina tre huvudprocesser, Bygga nytt, Hyra ut och Bo & Förvalta.

Bolaget har under året arbetat vidare med de fyra nya långsiktiga målen. Bolagets strategiska målområden innebär att bolaget ska vara ett kundfokuserat och affärsmässigt företag med ett attraktivt varumärke, som ska arbeta mot målen på ett socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbart sätt.

Förändringar i omvärlden har påverkat bolaget på olika sätt under året. Det rör sig bland annat om höjda räntor, en svag krona, lågkonjunktur och att bostadsrätter omvandlas till hyresrätter. Byggbolag varslar eller går i konkurs.

Ingen nybyggnation har färdigställts under året men bolaget har tillskapat åtta nya lägenheter genom ombyggnation från lokaler. På Sjöbo torg pågår ombyggnation av befintliga lokaler som kommer att användas av Borås Stad. Antal outhyrda lägenheter var vid årets slut 144 stycken. Det är en ökning från 2022 då antalet var 114 stycken. Bolaget har ett äldre studentboende på Hässleholmen som står tomt. Det fanns under våren ca 20 outhyrda lägenheter i trygghetsboendet på Regementsstaden. En av de två huskropparna gjordes därför om till ett så kallat flexihus med både 65+ lägenheter och vanliga hyreslägenheter. En huskropp är kvar som trygghetsboende med inriktningen 65+.

Bolaget fyllde 100 år i december 2023. Under året har olika aktiviteter genomförts för hyresgästerna med anledning av detta. Sedan våren 2021 mäter bolaget kontinuerligt hyresgästers upplevelse av bolaget som hyresvärd med ett nytt mätverktyg. Samtliga hyresgäster erbjuds att svara på en enkät en gång per år.

Bolagets bostadskö uppgår till cirka 46 000 personer. Utav dessa är cirka 6 700 aktivt sökande.

Miljöfrågor är i fokus och bolaget deltar i branschens arbete för att minska miljöpåverkan. Bolaget har implementerat ett nytt avfallssystem för hushållssopor (vilket inneburit stora kostnader vid införandet) i enlighet med kommunfullmäktiges beslut om att införa ett nytt insamlingssystem för hushållsavfall genom fastighetsnära insamling. Bolaget har även implementerat ett miljöledningssystem med struktur enligt ISO-standard, och är på väg att införa ett kvalitetsledningssystem.

Verksamhet

Av ägardirektivet framgår det att kommunen ska äga bolaget för att främja bostadsförsörjningen i Borås. Kommunerna har enligt lag ett uttalat ansvar för bostadsförsörjningen generellt och ett särskilt ansvar för vissa grupper. AB Bostäder i Borås är ett viktigt verktyg för att staden ska uppfylla detta ansvar.

Bolaget ska

- *tillgodose att hyresbostäder finns att tillgå på konkurrenskraftiga villkor och till god teknisk och arkitektonisk kvalitet, och erbjuda ett brett utbud av bostäder med stor valfrihet beträffande storlek, standard och belägenhet*
- *medverka till att det finns bostäder för utsatta och svaga grupper*
- *godta att försörjningsstöd och etableringsersättning motsvarar inkomst*
- *tillgodose att trygghetsboenden finns att tillgå*
- *arbeta så kundorienterat att bolaget uppfattas som ett attraktivt alternativ på bostadsmarknaden oavsett den bostadssökandes behov och ekonomiska möjligheter*
- *svara för en god och allsidig service för hyresgästerna och medverka till att en god service finns i området*
- *medverka till att vidareutveckla boinflytandet*
- *arbeta för att skapa en god miljö, genom att beakta miljöhänsyn och kretsloppsprincipen vid byggande, drift, underhåll och rivning av byggnader/lägenheter.*
- *stimulera byggande av olika former av bostäder, och medverka till teknisk utveckling inom fastighetsbranschen*
- *bidra till att skapa en stad med blandade bostads- och upplåtelseformer, bland annat genom nybyggnation av bostadsrätter i områden där denna boendeform är underrepresenterad*
- *genom sin verksamhet enligt punkterna ovan, aktivt arbeta för att Borås ska uppfattas som en attraktiv stad att bo och verka i*

Bolaget har under året upprättat en bolagsstyrningsrapport i enlighet med instruktioner i det gemensamma ägardirektivet. Av bolagsstyrningsrapporten framgår översiktligt hur bolaget arbetat för att uppfylla de kommunövergripande målen och målen med verksamheten i det specifika ägardirektivet.¹ Av bolagets årsredovisning framgår hur bolaget arbetat för att uppfylla målen med verksamheten i det specifika ägardirektivet under 2023.

Av bolagsstyrningsrapporten framgår även i vilken utsträckning bolaget efterlever Kommunfullmäktiges policys, program och regler. Dessa ska efterlevas enligt det gemensamma ägardirektivet. Bolaget uppger följsamhet till sammantaget 29 av 36 av Kommunfullmäktiges styrdokument. Bolaget uppger inga förklaringar eller kommentarer i rapporten när det gäller några av de styrdokument som inte efterlevs.

Styrelsen har under året upprättat en arbetsordning och en VD instruktion i enlighet med det gemensamma ägardirektivet.²

Styrelsen har ännu inte genomfört den styrelseutvärdering och utvärdering av VD som framgår av instruktioner i det gemensamma ägardirektivet. En ny styrelseutvärdering kommer göras under februari. Denna kommer att presenteras på styrelsemötet 4 mars 2024.

Ekonomi

Bolagets ekonomiska resultat för 2023 är ett överskott om ca 36,5 mnkr före utrangeringar. (Kommunfullmäktiges budget 2023: överskott 16,0 mnkr efter finansnetto).

Resultatet blev bättre än budget bland annat på grund av minskad nyproduktion. Flera nyproduktionsprojekt är framflyttade vilket ger både lägre avskrivningar och finansiella kostnader. Räntan har dessutom varit lägre de fyra första månaderna än budgeterat.

På intäktsidan har hyrorna höjts under 2023 med 4,3 % i snitt för hela beståndet. Budgeten utgick ifrån 3 %. I och med att hyressättningen är reglerad så har hyresökningarna för 2023 inte kompensert de ökade kostnaderna för att förvalta och underhålla fastigheterna menar bolaget. Detta är enligt bolaget inte långsiktigt hållbart. Bolaget jobbar med ständiga förbättringar och ser över hur man kan effektivisera alltifrån upphandlingar och avtal till arbetssätt i bolaget. Det egna kapitalet måste öka enligt bolaget för att tillgodose ägarkravet om att bygga nytt och bearbeta bostadskön.

Bolaget har under året arbetat med energieffektivisering, exempelvis bytt fönster och tilläggsisolerat. Bolaget arbetar även med individuell mätning och debitering (IMD) som innebär att varje enskild lägenhets förbrukning av energi mäts och att den boende debiteras för faktisk förbrukning när det gäller vatten och el. Gällande elkostnader har bolaget ett bundet elavtal fram till och med 2025. Alla fastigheter har fjärrvärme som uppvärmning.

Kostnaderna för reparation och taxebundna kostnader har ökat under året jämfört med budget, men en liten besparing har gjorts för fastighetsskötsel. Bolaget konstaterar även att räntekostnaderna riskerar att öka kraftigt framöver.

¹ AB Bostäder i Borås, Bolagsstyrningsrapport 2023-12-20

² Arbetsordning för styrelsen i AB Bostäder i Borås, 2023-05-15 och VD instruktion för AB Bostäder i Borås, 2023-05-15

Bolaget hade i budget 2023 planerat för en fortsatt hög investeringsnivå, vilken i budget 2023 uppgick till 394 mnkr, främst bestående av projekten Kronängsparken och Kamgarnsgatan (Brämhult). Även planerat underhåll i budget låg på en hög nivå då underhållsbehovet är fortsatt stort. Under året har bolaget genomfört investeringar för ca 167,3 mnkr. En förklaring till att investeringarna är lägre än budgeterat är att bolaget har valt att inte starta upp projekten Kronängsparken och Kamgarnsgatan. Det förs en dialog med Lokalförvaltningsförvaltningen gällande behovet av en förskola i Kronängsparken.

I november 2023 startade arbetet med värdering av fastigheterna, där bolaget värderar en tredjedel av fastigheterna i taget. Värderingsbolaget uppger enligt Bostäder i Borås att bolaget har ett bestånd som är i gott skick.

Kommunfullmäktige har beslutat om ett resultat och avkastningskrav på bolaget. Resultatet ska uppgå till 40 mnkr före utrangeringar. Bolaget ska uppnå en direktavkastning på 3 % och en räntetäckningsgrad på 2,5 gånger. Kommunfullmäktige har samtidigt ett finansiellt mål på bolaget som innebär en bokförd soliditet på 15 % (40 % justerad soliditet).

Bolaget redovisar en direktavkastning på 3,2 % och en räntetäckningsgrad på 2,0 gånger. Bolaget redovisar en soliditet för 2023 på 19,5 % (49,9 % justerad soliditet).

Bolaget uppnår inte Kommunfullmäktiges resultatkrav eller krav på räntetäckningsgrad. Bolaget uppnår Kommunfullmäktiges budgetmål, avkastningskrav och finansiella mål om soliditet.

Bolagets måluppfyllelse när det gäller Kommunfullmäktiges ekonomiska mål framgår av årsredovisningen.

Intern kontroll

Styrelsen har ansvar för den interna kontrollen i bolaget. Enligt Borås Stads regler för intern kontroll ska styrelsen genomföra riskanalys, upprätta planer för och genomföra uppföljning av den interna kontrollen. Bolaget ska också anta regler och anvisningar för intern kontroll.

Styrelsen har genomfört en egen riskanalys för 2023 som identifierade 33 risker. Planen för intern kontroll 2023 beslutades av styrelsen 24 oktober 2022. Planen omfattade 11 kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment har avrapporterats till styrelsen 5 februari 2024. Styrelsen har beslutat om uppdaterade regler och anvisningar för intern kontroll (riskpolicy) den 5 februari 2024.

Bolaget har upprättade attestregler som anger grundläggande regler för attester och principen om två i förening. Reglerna är upprättade och beslutade av styrelsen i december 2023.³

Bevakningsområden

Lekmannarevisorerna har specifikt bevakat följande områden under året: förutsättningarna för nyproduktion, underhållsskuld, Socialt hållbart Borås, avsteg från attestregler och följsamhet mot lagen om offentlig upphandling (LOU).

³ Attestinstruktion Bostäder i Borås, beslutad av styrelsen, 2023-12-14

Förutsättningarna för nyproduktion

Bolaget konstaterar att i Borås är det just nu ett stort utbud av både hyresrätter och bostadsrätter. Det har även färdigställs stora mängder lägenheter under 2023 av privata fastighetsägare och ytterligare 500 är på gång ute på Öresjö ängar. Utbudet av hyreslägenheter har aldrig varit större på 2000 talet än vad det är nu menar bolaget. Samtidigt har inflyttningen till Borås har sjunkit om man jämför med motsvarande siffror för några år sedan. Det finns nu ett stort antal lägenheter ute på marknaden och då är det extra viktigt att ha lägenheter som marknaden önskar menar bolaget. Många bolag har dragit i bromsen när det gäller nyproduktion.

Det pågår bland annat planering för att i framtiden bygga hyreshus i Kvarteret Svärdfästet (Trandared), detaljplan är klar. De ökade materialkostnaderna upplevs som ett osäkerhetsmoment i prognoserna om framtiden. Även konjunkturen och dess påverkan på byggbranschen gör framtidsprognoserna osäkra. Enligt bolaget kommer räntetoppen för deras del om två eller tre år eftersom de lånar via Internbanken. Igångsättning av nya projekt utvärderas mycket noga ekonomiskt före eventuell start menar bolaget.

Underhållsskuld

Bolaget har tidigare konstaterat att fastigheterna har ett stort underhållsbehov. Framförallt är det inre underhållet mer angeläget. Jämfört med liknande bolag i Sveriges Allmännyttan har bolaget ett ganska ålderstigt bestånd. Snittåldern på fastigheterna är 50 år. Bolaget har också högre kostnader för reparationer och underhåll än övriga bolag i Sveriges Allmännyttan. Bolaget konstaterar även att kostnaderna man betalar till Borås Stad för exempelvis vatten är högre än i liknande bolag i Sveriges Allmännyttan. Det behöver bland annat göras investeringar på flera fastigheter på Norrby kommande år.

En detaljerad kartläggning av underhållsskulden är inte framtagen. Bolaget menar dock att man har god insikt om framtida underhållsbehov. Det finns numera detaljerade underhållsplaner för de kommande sju åren. Sett till den kommande sjuårsperioden uppskattar bolaget att man behöver tillföra runt 150 miljoner kronor om året för de årliga underhållsprojekten och det har gjorts en hård prioritering bland insatserna. Bolaget har fortsatt under året haft fokus på kostnads-prioriteringar och en väsentlig del av detta arbete involverar en regelbunden utvärdering av underhållsplanen.

De senaste åren har underhållet bland annat omfattat stambyten, tak, fönster, fasad, balkonger. Det finns fortfarande del kvar av detta att göra i vissa områden, vilket planeras att utföras under de kommande tre åren. Därefter är bolaget i fas enligt K3 menar man. Stora delar av underhållsplanen innehåller förbättringar som standardhöjning, energi och inomhusmiljö. Kommande år kommer ha mycket fokus på detta. Bolaget startade under 2023 ett pilotprojekt angående ventilation för att anpassa befintlig fastighet mot dagens förväntningar från kunder och energimål. 183 miljoner kronor har lagts på underhåll under 2023 (2022: 227 miljoner kronor).

Socialt hållbart Borås

Bolaget arbetar med social hållbarhet på olika sätt. Samverkan sker bland annat med Borås Stad, Polisen och andra aktörer. På Hässleholmen har bolaget självt tagit initiativet kring olika förändringar, bland annat ett pilotprojekt om nedskräpning. Vidare har 12 personer anställts som torgvärdar på Hässle torg för att bland annat öka tryggheten och bidra till trivseln menar bolaget. Ett pilotprojekt har pågått på Hässleholmen avseende avfallshantering, genom arbetet har man enligt bolaget lyckats minska olovlig dumping av grovavfall på Hässleholmen med 56 procent under perioden april till juni 2023.

Bolaget har anställt en områdesutvecklingschef under 2022 som bland annat ska arbeta med utvecklingen av Norrby. På Norrby har det genomförts stora åtgärder under senaste åren, entrépartier har gjorts om, renovering av tvättstugor och grovstädning av trappstugor med mera. På Norrby städar hyresgäster bolagets allmänna ytor och detta har enligt bolaget fallit väl ut.

Bolaget har under 2023 anställt 125 sommarjobbare (tidigare år har bolaget anställt ca 25 stycken). Det har skett i ett projekt tillsammans med Arbetslivsförvaltningen. Dessa har bland annat hjälpt till med att måla på Norrby och fräscha upp i några av stadsdelarna där bolaget är aktivt. Projektet har enligt bolaget fallit väl ut och bolaget planera att utöka det ytterligare inför 2024. Det har också genomförts en första familjedag på Trandared.

Felaktig hantering av faktura

Lekmannarevisorerna har under året särskilt bevakat bolagets hantering av faktura när det gäller inköp av laddstolpar. Utgångspunkt för bevakningen är om bolagets interna kontroll har varit tillräcklig när det gäller fakturahanteringen. Det har genomförts intervjuer med VD respektive styrelsens presidium⁴ i syfte att granska förhållandena. Av intervjuerna framkommer i huvudsak följande.

Det har under året konstaterats att VD i bolaget har attesterat en faktura. Fakturan avsåg bland annat en laddstolpe hemma vid VDs privatbostad. I efterhand har vidtalade i bolaget kunna konstatera att hanteringen av fakturan varit felaktig och att delar av fakturan inte ska betalas av bolaget. VD har i efterhand betalat för laddstolpen som fakturan avsåg.

Styrelsen i AB Bostäder i Borås har 16 oktober 2023 med anledning av bland annat denna händelse fattat följande beslut:⁵

”Styrelsen överlåter åt Terese Bäckström och Kjell O. Claesson att genom bolagets internkontrollplan säkerställa uppföljning av de avtal som inte är korrekt upphandlade enligt LOU samt process för attest.”

I styrelseprotokoll från december 2023 framgår följande avseende styrelseledamöternas uppföljning av den interna kontrollen:⁶

”Avrapportering Kjell/Therese intern kontrollplan Therese och Kjell föredrar resultatet av deras granskning gällande attest och avtalsuppföljning. Deras bedömning är att processerna fungerar. Styrelsen lägger informationen till handlingarna.”

Lekmannarevisorerna kan med utgångspunkt i ovanstående konstatera att bolagets attestflöde i huvudsak har efterlevts. Attestflödets kontroller har dock inte förmått att fånga upp de konstaterade avvikelserna i fakturan. Detta innebär att bolagets interna kontroll inom området inte har varit helt tillräcklig. Avvikelse har enligt lekmannarevisorernas bedömning medfört risk för förtroendeskada för bolaget. Styrelsen har agerat på förhållandena genom att utse representanter ur styrelsen för att säkerställa att den interna kontrollen inom området fungerar framöver.

⁴ Möte med VD, 2023-11-27 och möte med styrelsens presidium 2024-02-02

⁵ AB Bostäder i Borås, styrelseprotokoll 2023-10-16 §85

⁶ AB Bostäder i Borås, styrelseprotokoll 2023-12-14 §103

Följsamhet till LOU

Lekmannarevisorerna har under året särskilt bevakat bolagets följsamhet till LOU. Utgångspunkt för bevakningen är om bolagets efterlever gällande lagstiftning i sina avtal med leverantörer.

Gränsen för direktupphandling av varor och tjänster är 700 000 kronor.⁷ Det har genomförts intervjuer med VD respektive styrelsens presidium⁸ i syfte att granska förhållandena. Av intervjuerna framkommer i huvudsak följande.

Det har under året konstaterats att bolaget inte följt regelverket i LOU fullt ut. Detta bland annat för ett avtal gällande IT relaterade tjänster. Bolaget har en stor mängd avtal och det pågår sedan tidigare ett arbete med att gå igenom alla avtal för att säkerställa att LOU efterlevs. När det gäller IT frågor har bolaget haft en svår situation de senaste åren. Detta är ett av skälen till att detta avtal inte upphandlats på rätt sätt.

Styrelsen i AB Bostäder i Borås har 16 oktober 2023 med anledning av bland annat denna händelse fattat följande beslut:⁹

Styrelsen överlåter åt Terese Bäckström och Kjell O. Claesson att genom bolagets internkontrollplan säkerställa uppföljning av de avtal som inte är korrekt upphandlade enligt LOU samt process för attest.

I styrelseprotokoll från december 2023 framgår följande avseende styrelseledamöternas uppföljning av den interna kontrollen:¹⁰

Avrapportering Kjell/Therese intern kontrollplan Therese och Kjell föredrar resultatet av deras granskning gällande attest och avtalsuppföljning. Deras bedömning är att processerna fungerar. Styrelsen lägger informationen till handlingarna.

Lekmannarevisorerna kan med utgångspunkt i ovanstående konstatera att bolaget inte fullt ut följt bestämmelserna i lagen om offentlig upphandling. Detta innebär att bolagets interna kontroll inom området inte har varit helt tillräcklig. Styrelsen har agerat på förhållandena genom att utse representanter ur styrelsen för att säkerställa att den interna kontrollen inom området fungerar framöver och att gå igenom bolagets avtal som inte är korrekt upphandlade.

Fördjupade granskningar

Borås Stads arbete mot trångboddhet

Första revisorsgruppen och lekmannarevisorerna har under 2023 genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads arbete mot trångboddhet. Granskningens syfte är att kartlägga hur de kommunala bostadsbolagen och de ansvariga nämnderna arbetar när det gäller trångboddhet. Granskningen syftar även till att bedöma om hanteringen är ändamålsenlig.

Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att bostadsbolagens arbete mot trångboddhet till största delen är ändamålsenligt. AB Bostäder i Borås bör se över behovet av upprättade rutiner och riktlinjer när det gäller förebyggande och åtgärdande arbete kring trångboddhet. AB Bostäder i Borås bör även se över behovet av kartläggning av trångboddhet i bostadsbeståndet som helhet.

Föregående års granskning

Inga kvarstående noteringar från föregående år.

⁷ https://www.upphandlingsmyndigheten.se/regler-och-lagstiftning/troskelvarden-och-direktupphandlingsgranser/#troskelvarden_och_direktupphandlingsgrans_i_kronor_sekfran1januari2022

⁸ Möte med VD, 2023-11-27 och möte med styrelsens presidium 2024-02-02

⁹ AB Bostäder i Borås, styrelseprotokoll 2023-10-16 §85

¹⁰ AB Bostäder i Borås, styrelseprotokoll 2023-12-14 §103

Bedömning

AB Bostäder i Borås har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår inte det resultatkrav eller krav på ränteteckningsgrad som fastställts av Kommunfullmäktige. Bolaget uppnår dock Kommunfullmäktiges budgetmål, avkastningskrav och finansiella mål om soliditet. Av bolagets årsredovisning framgår hur bolaget arbetat för att uppfylla Kommunfullmäktiges mål avseende verksamheten och ekonomin.

Lekmannarevisorerna har under året särskilt bevakat bolagets hantering av faktura när det gäller inköp av laddstolpar och följsamhet mot LOU. Lekmannarevisorerna kan med utgångspunkt i granskningen konstatera att attestflödets kontroller i bolaget inte förmått att fånga upp avvikelser i en faktura och att bolaget inte fullt ut följt bestämmelserna i lagen om offentlig upphandling. Avvikelserna har enligt lekmannarevisorernas bedömning medfört risk för förtroendeskada för bolaget. Styrelsen har agerat på förhållandena genom att utse representanter ur styrelsen för att säkerställa att den interna kontrollen fungerar framöver.

Bedömningen är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms mot bakgrund av konstaterade avvikelser som inte helt tillräcklig. Bolaget behöver säkerställa att attestreglernas kontroller fungerar och följsamhet mot lagen om offentlig upphandling. Det kan konstateras att styrelsen påbörjat detta arbete.

Andreas Ekelund
Revisionschef

Stefan Sjöblom
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Lekmannarevisorernas biträde



BORÅS
STAD

STADSREVISIONEN

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen