

Till: Styrelsen i AB Övikshem

För kännedom: Fullmäktiges presidium

## **Granskning av kommunbolagens styrning och kontroll av investeringar**

EY har på uppdrag av de lekmannarevisorn i AB Övikshem genomfört en granskning av styrning och kontroll av investeringar. Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagsstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig styrning av investeringsprocessen och med en tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen för Övikshem endast delvis säkerställt en ändamålsenlig styrning och tillräcklig intern kontroll av investeringsprocessen. Utvecklingsområden finns också kopplat till samverkan inom bolagskoncernen, vilket delvis är ett ansvar för moderbolaget Rodret.

Granskningen visar att det finns vissa styrdokument som reglerar delar av investeringsverksamheten. Vi anser dock att tydligare riktlinjer för investeringsprocessen är nödvändiga, bland annat på grund av att den nuvarande hanteringen i stor utsträckning är personberoende. Vad gäller bolagets planer visar granskningen att det finns en 10-årig investeringsplan utöver investeringsbudgeten som också innehåller en plan för två år utöver det aktuella budgetåret. Detta bedömer vi som ändamålsenligt.

Bolagsstyrelsen i Övikshem beslutar om enskilda investeringar som överstiger 5 miljoner kronor. Inför dessa beslut finns beslutsunderlag bestående av bakgrund till projektet, beskrivning av åtgärder, projektorganisation, kalkyl för projektet samt en investeringskalkyl som visar lönsamheten i termer av direktavkastning. Även en beräknad hyresnivå finns med. Beslutsunderlagen innehåller också en risk- och konsekvensanalys bestående av identifierade risker med åtgärder. Även om vi bedömer beslutsunderlagen som ändamålsenliga ser vi ett utvecklingsområde i att styrelsen mer specifikt fastslår vad den vill ha för underlag inför investeringsbeslut. Vi bedömer vidare att det genomförs kontinuerliga uppföljningar av pågående investeringsprojekt, i linje med aktuella riktlinjer. Vi ser att genomföra systematiska slutredovisningar och utvärderingar av genomförda projekt som ett utvecklingsområde. Vi anser också att dessa slutredovisningar bör presenteras för styrelsen.

Granskningen visar slutligen att det sker viss samverkan kopplat till enskilda investeringar, men vi anser att en formaliserad samverkan, exempelvis vad gäller lärande och utveckling, planering och genomförande, skulle bidra till både ökad effektivitet och i förlängningen kvaliteten.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi styrelsen att:

- Säkerställa tydliga rutiner för investeringsverksamheten, inklusive specificering av beslutsprocessen, nödvändiga beslutsunderlag samt uppföljning
- Verka för att upprätta former för ökad samverkan i arbetet med investeringar inom bolagskoncernen
- Säkerställa att slutredovisningar för större investeringar genomförs enligt tidsplan och rapporteras till styrelsen

Lekmannarevisorn önskar styrelsens skriftliga svar på revisionsrapportens rekommendationer senast den 16 december 2022.

Anna-Karin Byström

Bilaga: Revisionsrapport Granskning av kommunbolagens styrning och kontroll av investeringar. Genomförd av EY, september 2022