

Till årsstämman i Tyresö Bostäder AB
Organisationsnummer 556482-8787

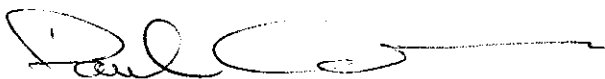
Granskningsrapport för år 2010

Jag har granskat bolagets verksamhet under 2010.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Detta innebär att jag planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. En sammanfattande redogörelse över den utförda granskningen bifogas.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Tyresö den 3 mars 2011



Paul Carlsson
Av kommunfullmäktige i Tyresö kommun
utsedd lekmannarevisor

Granskningsredogörelse

Allmänt

Lekmannarevisorns uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Detta i enlighet med vad som stadgas i aktiebolagslagen (ABL). Lekmannarevisorn ska inte avge någon revisionsberättelse utan en granskningsrapport, vilken ska överlämnas till årsstämman.

Min utgångspunkt för granskningen har varit regelverket i ABL samt skriften god revisionsred i kommunal verksamhet. Inga direktiv för min granskning har lämnats av årsstämman.

Planering och genomförande

Tidigare har upprättades en s.k. grundakt över bolagets styrande dokument. En genomgång och uppdatering av grundakten har skett under 2010, avseende styrelsens arbetsordning och VD-instruktion.

På mitt uppdrag har Komrev, inom PwC, genomfört en granskning av nedanstående områden:

- Ekonomiskt mål
- Inköps- och upphandlingsverksamhet
- Etiska regler i förhållande till leverantörer
- Avtalshantering

Vidare har jag gått igenom styrelsens protokoll och tagit del av årsredovisningen. Detta för att informera mig om hur bolaget arbetat under året utifrån bolagsordning och ägardirektiv samt statusen på den interna kontrollen.

Resultat

Resultatet av granskningen kan sammanfattas i nedanstående punkter:

- Bolaget har under 2010 nått upp till ägardirektivets angivna förräntningsnivå (9 291 tkr vid en ränta på 4,5 %), eftersom resultatet är 10 462 tkr före skatt. Bolaget har dock ännu inte nått upp till det övergripande soliditetsmålet på 15 %. Soliditeten 2010 är 11,7 %, vilket är en minskning med 1,1 procentenheter i jämförelse med 2009.

- Bolaget bedöms arbeta utifrån ägardirektivet när det gäller inköps- och upphandlingsverksamheten. Detta bland annat utifrån det faktum att bolaget regler för inköp hänvisar till kommunens regelverk samt den samordning inom området som sker inom "*koncernen*". Den samverkan som vidare sker med intresseorganisationen HBV (husbyggnadsvaror) bedöms vidare vara ett bra sätt att få ett oberoende i samt att kvalitetssäkra upphandlingsverksamheten.
- Bolagets styrelse beslutade 2010-10-20 att en policy ska nedtecknas angående anmälan till VD när personal köper tjänster och material från företagets entreprenörer för privat syfte. Genomförd granskning visar att någon policy ännu inte utarbetats och fastställts. Utifrån detta lämnas därför en rekommendation kring att ta ett "*bredare grepp*" i frågan om etiska regler inom området mutor och bestickning samt att samordna detta arbete med det arbete som pågår i kommunen. Detta för att uppnå en koncerngemensam syn och reglering inom området.
- Genomförd granskning av avtalshantering visar att bolaget i huvudsak har ändamålsenliga rutiner inom området. I detta sammanhang kan särskilt arbetet med "*det sociala kontraktet*" lyftas fram som ett bra sätt att utveckla styrning och uppföljning när det gäller värderingar och förhållningssätt. Utifrån de utvecklingsområden som identifierats rekommenderas bolaget att tillse att attest- och utanordningsinstruktionen revideras för att harmonisera med faktisk hantering när det gäller tecknande av entreprenadavtal. Rutiner för slutredovisning av investeringsprojekt, som del i att tillskapa ett lärande i processen, saknas vidare i bolaget. Ett utvecklingsarbete pågår dock inom detta område.

Min samlade bedömning kring bolagets verksamhet för år 2010, avseende ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredsställande sätt och intern kontroll, redovisas i granskningsrapporten.