

Förlaga

Granskningsrapport **med kommentarer** (2019)

för aktiebolag som ägs av kommuner, regioner och kommunalförbund att tillämpas med respektive tillämpliga begrepp

Svart text = text i grundförslaget

Blå text = alternativa formuleringar

Röd text = kommentarer

**Lekmannarevisorerna
i AB, XX kommun¹**

datum

Till årsstämman i AB
organisationsnummer yyyyyy-yyyy

Till fullmäktige i XX kommun

Granskningsrapport för år 20ZZ

Jag/vi, av fullmäktige i XX kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

***Kommentar (till ovan):** Detta är inledningen på granskningsrapporten. Den tydliggör vad granskningsrapporten avser.*

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

Lekmannarevisorerna 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.

***Kommentar (till ovan):** Avsnittet gör en bestämning av olika aktörers uppdrag och ansvar, med syfte att ge läsaren information om vem som svarar för vad.*

¹ I förlagan använder vi begreppet kommun för kommuner, regioner och kommunalförbund.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Lekmannarevisorernas redogörelse".

***Kommentar (till ovan):** Lekmannarevisorerna redovisar här utifrån vilka grunder granskningen har genomförts.*

Ägaren kan ha riktat särskilt direktiv till lekmannarevisorerna att granska/bedöma något. Exempel på ett sådant uppdrag kan vara att lekmannarevisorerna i granskningsrapporten särskilt ska uttala sig om bolaget har agerat inom de kommunala befogenheterna. Andra exempel kan vara att lekmannarevisorerna ska granska om bolaget i sin verksamhet har följt kommunens gemensamma policys/riktlinjer t ex för miljöarbete, finansieringsfrågor, personalpolitik, upphandling.

Ett sådant uppdrag bör synliggöras i rapporten, dels i denna dels, dels i lekman-revisorernas bedömning nedan.

Exempel:

Utöver uppdraget i aktiebolagslagen har ägaren genom ägardirektiv yy uppdragit till lekmannarevisorerna att granska och bedöma

Jag/vi har granskat...

Viktiga iakttagelser och synpunkter...

***Kommentar (till ovan):** Här bör lekmannarevisorerna i mycket sammanfattad form redogöra för sin granskning. En fördjupad information om resultatet av granskningen kan också förmedlas i en redogörelse, som bifogas granskningsrapporten.*

Lekmannarevisorerna kan också lämna sådana särskilda upplysningar som de bedömer behöver komma till ägarens kännedom, som underlag för dennes bedömning av hur verksamheten bedrivs.

Jag/vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag/vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Kommentar (till ovan):** Här gör lekmannarevisorernas sitt uttalande enligt uppdraget i aktiebolagslagen. Grundtexten i förlagan utgår från en **positiv

bedömning, men den lokala granskningsrapporten formuleras givetvis utifrån faktiska resultat.

*En mer **negativ** bedömning kan t ex uttryckas i termer av inte helt tillfredsställande ..., inte fullt tillräcklig...respektive otillfredsställande... och otillräcklig....*

Alternativ:

Jag/vi riktar anmärkning mot styrelsen och vd för bristande måluppfyllelse i verksamheten samt ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige.

Jag/vi bedömer i övrigt att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Enligt särskilt uppdrag till lekmannarevisorerna, i ägarens direktiv yy bedömer jag/vi att bolaget...

***Kommentar (till ovan):** Lekmannarevisorerna kan även rikta anmärkning och skall då lämna uppgift om anledningen till denna. Lekmannarevisorerna åberopar grunderna i God revisionssed i kommunal verksamhet.²*

Enligt särskilt uppdrag till lekmannarevisorerna, i ägarens direktiv yy, bedömer jag/vi att bolaget/uttalar jag/vi ...

***Kommentar (till ovan):** Detta är lekmannarevisorernas uttalande eller bedömning enligt uppdrag i särskilda anvisningar/direktiv från ägaren.*

Jag/vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

EE har p.g.a. jäv inte deltagit i granskningen av....

XX 20ZZ ZZ ZZ

Underskrifter

XX

XX

XX

XX

XX

XX

² Texten i förslaget relaterar till God revisionssed 2018. Grunderna har i denna utvecklats något i förhållande till God revisionssed 2014, bl. a kan lekmannarevisorerna förstärka grunderna med skador.

Bilagor:

Till granskningsrapporten hör bilagorna

Lekmannarevisorernas granskningsredogörelse (*om en sådan upprättas*)

De sakkunnigas rapporter (nr 1 -)

***Kommentar:** Det är inte krav på att bifoga rapporter eller redogörelser till granskningsrapporten, men det kan vara av värde för att ge mottagaren en fylligare bild av vad som granskats.*