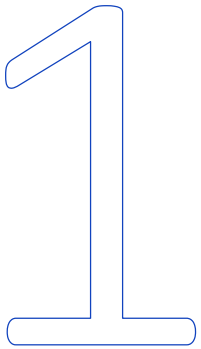
Grundläggande granskning av AB Gotlandshem

2026-04-09

Mikael Lind, certifierad kommunal revisor
Klara Löwenberg, verksamhetsrevisor
Lisa Lohi, verksamhetsrevisor

Azets Revision och Rådgivning AB

Sammanfattning och rekommendationer



1. Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Region Gotlands lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av regionens bolag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Rubricerad rapport avser AB Gotlandshem.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolagen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Denna revisionsrapport har upprättats av Azets Revision & Rådgivning på uppdrag av AB Gotlandshem lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan.

Granskningens resultat presenteras i kapitel 5. I ett inledande kapitel, kapitel 4, presenteras styrande förutsättningar som bedömningar sedan ställs i relation till.

Samlad bedömning och rekommendationer återfinns i rapportens sjätte kapitel.

1.1 Samlad bedömning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att AB Gotlandshem i allt väsentligt har säkerställt att bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att bolaget har antagit centrala styrdokument samt genomfört uppföljningar av verksamheten under året. Vi anser dock att uppföljningen skulle kunna förtydligas genom att inkludera tydliga bedömningar kring huruvida målen anses vara uppnådda.

Avseende ekonomin framgår det att bolagets resultat överstiger det budgeterade resultatet. Bolaget uppnår soliditetsmålet i ägardirektivet. Bolagets avkastning på totalt kapital är 1,3% år 2025. Enligt ägardirektivet ska bolaget vid utgång av år 2027 påvisa följsam prognos och plan för att nå en avkastning på totalt kapital om 4% och soliditet om minst 25% i enlighet med tioårsplanen.

Av granskningen framgår att styrelsen har antagit en internkontrollplan som har följts upp under året. Vi noterar dock att det finns kontrollmoment i internkontrollplanen som snarare kan beskrivas som verksamhetsaktiviteter / verksamhetsutvecklande åtgärder än uppföljande kontrollmoment. Vi anser att internkontrollplanen enbart bör innehålla uppföljande kontrollmoment som syftar till att säkerställa att policys, riktlinjer, regler och lagar som är relevanta för verksamheten efterlevs.

1.2 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi styrelsen i Gotlandshem att:

- I uppföljningen av bolagets mål, överväg att inkludera tydliga bedömningar kring om målen uppnås
- Verka för att uppnå ägarens avkastningskrav, alternativt verka för att ägaren reviderar avkastningskravet
- Ta initiativ till en dialog med ägaren om ägardirektivens utformning i relation till bolagets förutsättningar
- Säkerställ att internkontrollplanen innehåller uppföljande kontroller som syftar till att säkerställa att verksamheten efterlever den lagstiftning, regelverk samt rutiner och riktlinjer som är av relevans för verksamheten.
- I dialog med ägaren verka för att ägaren tydliggör i vilken omfattning bolaget omfattas av *Riktlinje för internkontroll (RF 2022-02-21)* .

Inledning och bakgrund

2

2. Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna är regionfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och regionens bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och regionens bolag. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i regionen vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i regionens bolag.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och regionfullmäktiges mål och riktlinjer.

2.1 Syfte

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

2.2 Revisionsfrågor

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen och VD säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende verksamhetsresultat under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen och VD säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen och VD säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
- Vidtar styrelsen och VD åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende ekonomiska resultat under året?

Intern kontroll

- Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammats avseende intern kontroll under året?

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Ägardirektiv
- Regionfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- Riktlinje för internkontroll

Metod, avgränsning och tidplan

3

3. Metod och avgränsning

Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2025. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument. Granskningen färdigställs och avslutas först efter slutrevisionsmöten 2025.

Rubricerad rapport avser AB Gotlandshem

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av underlag såsom ägardirektiv, bolagsordning, årsredovisning, verksamhetsberättelse.
- Dialogmöten
- Protokollsgranskning

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med Azets interna rutiner. Rapporten har varit föremål för sakgranskning av representanter för bolaget.

3.1 Bedömningskriterier

Bolagens/bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

Styrande förutsättningar

4

4.1 Styrmodell



4.1 Styrmodell forts.

- Av mål och budget 2025-2027 framgår att med start 2024 har Region Gotland 5 prioriteringar som samtliga bidrar till hållbarhetsmålen och Agenda 2030. Prioriteringarna är följande:

1. Region Gotland ska prioritera en skyndsam energi- och klimat omställning
2. Region Gotland ska prioritera ett hållbart växande Gotland
3. Region Gotland ska prioritera hälso-främjande arbete och utveckla tidiga förebyggande insatser
4. Region Gotland ska prioritera god arbetsmiljö genom aktivt ledarskap och medarbetarskap
5. Region Gotland ska prioritera samverkan och planering av beredskapsarbetet

- I mål- och budget dokumentet har regionfullmäktige beslutat om mål till nämnderna och till bolagen, vissa av målen är gemensamma medan vissa mål är verksamhetsspecifika.
- Av policy för ekonomistyrning (RF) framgår att bolagen styrs genom aktieägarpolicy, bolagsordning och ägardirektiv som beslutas av regionfullmäktige

4.1 Styrmodell forts.

Av Region Gotlands aktieägarpolicy (RF 2025-12-10) framgår att bolagsformen bör begränsas till verksamheter som har en klar intäktssida som kan förväntas finansiera bolagets verksamhet eller där regionen genom samägande kan uppnå påvisbara fördelar. Ägande huvudsakligen syftande till att ikläda regionen ansvar för frivillig verksamhet som är bidragsberoende bör undvikas. Ägande endast syftande till samråd bör inte heller eftersträvas.

Vidare framgår det att regionen har fastställt övergripande direktiv och riktlinjer i olika policys som gäller generellt för regionens verksamheter. Bolagen ska känna till dessa samt verka för att dess intentioner i tillämpliga delar följs och inarbetas i bolagens egna direktiv och riktlinjer.

Det anges att ägardirektivens struktur och innehåll ska formuleras på följande sätt:

- Samordnings- och konkreta verksamhetsdirektiv. Anger direktiv för hur bolaget förväntas verka och utvecklas, exempelvis mål för ekologisk och social hållbarhet, kvalitet och marknad.
- Ekonomisk hållbarhet. Anger vilken lönsamhet och självfinansieringsgrad bolaget förväntas ha utifrån ägarens krav och förväntningar på bolaget.
- Informationsdirektiv. Anger vilka frågor som ska vara föremål för fullmäktiges ställningstagande.

4.1 Ägardirektiv

Regionfullmäktige har antagit ägardirektiv för bolaget för tidsperioden 2024 – 2027. Av ägardirektivet framgår det att bolaget ska bygga, utveckla och tillhandahålla bostäder därigenom bidra till Region Gotlands sociala bostadspolitik. AB Gotlandshem ska bl.a. verka for utveckling, befolkningsökning och att Gotland är en socialt trygg plats att bo och leva på.

Enligt ägardirektivet har bolaget har följande mål:

- Bolaget ska ta fram en 10-årig plan for verksamheten och investeringar som uppdateras löpande.
- Bolaget ansvarar för att inom ramen for en kostnadsmedveten och effektiv förvaltning sträva efter att hålla bostadslägenheter med rimliga hyresnivåer förenat med ett bostadssocialt ansvarstagande och i ett väl underhållet skick.
- Bolaget ska arbeta for nyproduktion med ett långsiktigt hållbart perspektiv och i takt med de behov som finns.

Bolaget ska under kommande tioårsperiod:

- I dialog med ägaren verka offensivt för att producera fler hyresrätter på Gotland
- Arbeta bort huvuddelen av nuvarande underhållsskuld, såsom den är definierad år 2022
- Förbättra driftnettot sa att det totala beståndet har en positiv avkastning om minst 4procent

4.1 Ägardirektiv (forts)

I ägardirektivet definieras verksamhetsmål för perioden 2024-2027. Det framgår att:

- En nyproduktion av minst 300 bostäder ska ha påbörjats under perioden 1 januari 2024 till 31 december 2027, varav minst två projekt ska genomföras utanför Visby. Påbörjad nyproduktion raknas från det att ansökan om bygglov ar inlämnad till Region Gotland.

Vidare definieras ekonomiska och finansiella mål. Vid utgången av 2027 ska bolaget påvisa:

positiv utveckling av driftnetto, där d*riftnetto* beräknas som hyresintäkter minskat med kostnader for fastighetsskötsel, reparationer, underhåll, taxebundna avgifter, försäkringar, fastighetsskatt, fastighetsadministration samt tomträtt.

följsam prognos och plan för att nå en avkastning på totalt kapital om 4 procent och soliditet om minst 25 procent i enlighet med tioårsplanen, där

avkastning på totalt kapital beräknas som resultat innan skatt plus finansiella kostnader i procent av eget kapital och skulder

soliditet beräknas som justerat eget kapital i procent av balansomslutning.

Vidare anger ägardirektivet att bolaget årligen ska ta fram budget och verksamhetsplan, underlag för koncernredovisning, förvaltningsberättelse, årsredovisning, internkontroll samt följa Region Gotlands aktieägarpolicy.

4.2Riktlinje för internkontroll

Regionfullmäktige har 2022-02-21 fastställt riktlinje för internkontroll. Det framgår att riktlinjen för internkontroll riktar sig till både förtroendevalda, chefer och medarbetare inom regionen och bolagen. Utöver denna övergripande skrivning framgår dock ingen ytterligare information om vilka delar av riktlinjens innehåll som specifikt är tillämpliga för bolagen. Nedan redogörs för vilka ansvarsområden som riktas till nämnderna enligt riktlinjen.

Nämndernas ansvar enligt för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnderna ska säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av det interna kontrollarbetet ska varje nämnd genomföra en *riskanalys*. Riskanalysen ska dokumenteras och genomföras med stöd av regionens mall.

Baserat på riskanalysen ska nämnderna årligen besluta om en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Internkontrollplanen ska innehålla:

- Sammanfattning av resultat från genomförd riskanalys
- Vilka processer/rutiner som ska kontrolleras
- Vilka kontrollmoment som ska göras
- Hur kontrollerna ska göras
- Hur uppföljning/återrapportering ska ske

Resultat av granskningen

5

5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit under året, den dialog som genomförts med bolaget samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

5.1.1 Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2025	Ja
Bolagsordning 2025	Ja
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer regionfullmäktiges direktiv	Ja
Bolagets mål har en tydlig koppling till regionfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Se generella iakttagelser
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Se generella iakttagelser
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ja

Generella iakttagelser

Bolaget har en affärsplan för 2022-2031. Affärsplanen inkluderar målen som anges i ägardirektivet. Av dialog med bolaget framgår att affärsplanen kommer att revideras under 2026 och omarbetas mot 2050 perspektivet.

I Region Gotlands mål och budget för 2025 tilldelas Gotlandshem två ytterligare mål utöver de målen som anges i ägardirektivet, vilka är att Region Gotlands koldioxid utsläpp årligen ska minska samt att antalet invånare i ålder 20-64 ska öka med minst 1000 personer vid mandatperiodens slut.

Bolagsstyrelsen har 2024-12-03 beslutat om verksamhetsplan för år 2025. Av verksamhetsplanen framgår målen som finns formulerade i ägardirektivet. I verksamhetsplanen har bolaget brutit ned en 10 årsplan i tre perioder 2025-2027, 2028-2030 och 2031 då målen ska vara uppfyllda. För perioden 2025-2027 finns det utsatta delmål. Vidare beskriver verksamhetsplanen vilka processer som ska genomföras för att nå målen.

Uppföljningar av verksamheten genomförs till styrelsen via VD-rapporter och projektrapporter.

Uppföljning av ägardirektiven genomförs genom ägarmöten fyra gånger per år. Av uppföljningen framgår hur bolaget har arbetet med målen i ägardirketiven men inte om målen bedöms uppnås. Av materialet från ett av ägarmöten framgår att målen kan komma att revideras i samband med översyn av nya ägardirektiven.

Av bolagets årsredovisning framgår att för att nå målen i ägardirektivet har bolaget behövt sälja delar av fastighetsbeståndet. Arbetet med den nya koncernstrukturen är även en del i att nå målen som finns uppsatta i ägardirektivet.

I bolagets hållbarhetsrapportering samt årsredovisning redogörs för hur bolaget arbetar med ett antal mål. Det framgår dock inte en bedömning kring måluppfylland för samtliga mål.

5.1.2 Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 antagen	Ja
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Bolaget redovisar en positiv avvikelse gentemot budget

Generella iakttagelser

Bolagets ekonomiska principer framgår av ägardirektivet, där framgår det att bolaget ska drivas enligt affärsmässiga principer och i enlighet med krav på god ekonomisk hushållning. Enligt ägardirektivet ska bolaget vid utgången av 2027 ha en avkastning på totalt kapital om 4 procent och en soliditet om minst 25%.

Styrelsen har antagit en budget för bolaget. Årets resultat för bolaget budgeteras till -25,6 mnkr.

Av protokollsgranskning framgår det att styrelsen löpande följer upp det ekonomiska resultatet under verksamhetsåret.

Styrelsen beslutade 2025-05-27 att uppdra VD att aktivt arbeta med och anpassa avkastningskravet utifrån ett allmännyttigt och kommunalägt fastighetsbolag med fokus på långsiktigt fastighetsägande.

Av uppföljningen som redovisades för styrelsen på sammanträdet i september framgår att prognosen per helår indikerar ett lägre negativt resultat än budgeterat.

Av bolagets årsredovisning framgår att årets resultat är -13 mnkr, jämfört med -57,1 mnkr under föregående år.

Av årsredovisningen framgår att bolagets soliditet är 29%. Avkastningen på totalt kapital är 1,1%.

5.1.3 Intern kontroll

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Endast delvis
Internkontrollplan 2025 antagen av styrelsen	Ja
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Nej
Antal kontrollområden 2025	7
Uppföljning av internkontrollplan 2025	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja

Generella iakttagelser

Bolagsstyrelsen för AB Gotlandshem har antagit en internkontrollplan för 2025-2027 som inkluderar tre riskområden, affärsmässighet, beslutsfattande och ordning och reda. Tillhörande varje riskområde finns det risker identifierade som styrelsen ska följa upp på.

Av internkontrollplanen för 2025-2027 saknas det en tydlig struktur för vem som ansvarar för att omhänderta de specifika riskerna samt hur ofta och när de ska följas upp under tidsperioden 2025-2027. Information om riskvärdering återfinns inte i internkontrollplanen. Vi noterar att det finns risker i internkontrollplanen som snarare kan beskrivas som verksamhetsaktiviteter än uppföljande kontrollmoment.

Styrelsen har följt upp internkontrollplanen 2025-10-28. Av uppföljningen framgår vilka åtgärder som har genomförts för att hantera identifierade risker samt vilket arbete som är pågående.

5.1.5 Iakttagelser från bolagsdialog – 2025-11-19

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Bolaget arbetar utifrån ägardirektivet som anger att bolaget ska bygga bostäder och underhålla bostadsbestånden. Bolaget har en ägardialog med regionledningen fyra gånger per år. Bolaget uppger att det finns vissa målkonflikter i ägardirektivet kopplade till kortsiktiga ekonomiska resultat och investeringar i renoveringar. Bolaget har ett pågående arbete med att ta fram en långsiktig strategi med mål för 2040 och 2050.

Ekonomistyrning och uppföljning

Avkastningsmål på totalt kapital för bolaget är 4%. Bolaget uppger att avkastningen på totalt kapital är missvisande på grund av de omfattande renoveringar som genomförs. Bolaget uppger att hyreshöjningarna inte ökar i samma takt som kostnadsökningarna samt framhåller vikten av att renovera för att få ned de totala driftskostnaderna. Cirka 3000 lägenheter behöver renoveras för att bolaget ska bli lönsamt och för att målen i ägardirektivet ska uppnås. Bolagets soliditet överstiger 25% och kommer att göra det under perioden 2024–2027. Det budgeterade resultatet för 2025 var ett negativt resultat om 25,5 mnkr. Prognosen för 2025 vid bolagsdialogen är ett negativt resultat på 19 mnkr.

Intern kontroll och uppföljning

Styrelsen beslutar årligen om en internkontrollplan. Inför år 2026 uppges att bolaget vill börja arbeta mer med COSO-ramverket.

Övrigt information

Koncernbildningen är en viktig händelse som har genomförts under 2025, vilket innebär att det nu finns tre dotterbolag till Gotlandshem. Bolaget har även tagit över fastighetsförvaltningen av Wisby Strand Congress & event. Vidare har bolaget förvärvat bolaget Ö invest AB. Bolaget har även förvärvat en fastighet vid flygplatsen

Samlad bedömning och rekommendationer

6

6.1 Bedömning per område

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vår bedömning är att styrelsen i allt väsentligt har en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömningen grundar vi på att styrelsen har antagit centrala styrdokument som ägardirektiv och verksamhetsplan. Styrelsen genomför regelbundet uppföljningar av verksamheten genom information från VD-rapporter och projektrapporter. Uppföljning av målen i ägardirektiven sker i samband med ägarmöten. Vidare genomförs uppföljning av verksamheten i samband med årsredovisning och hållbarhetsrapprotering. Vi anser dock att uppföljningen skulle kunna utvecklas genom att inkludera bedömningar avseende om målen anses uppfyllas. I nuläget framgår mestadels hur bolaget arbetar med målen.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vår bedömning är att styrelsen i allt väsentligt har en ändamålsenlig ekonomistyrning och uppföljning.

Bedömningen grundar sig på att styrelsen regelbundet följer upp det ekonomiska resultatet i bolaget. Vidare uppvisar bolaget ett förbättrat resultat gentemot budget och föregående år. Bolaget uppnår soliditetsmålet om 25% Avkastningen på totalt kapital för år 2025 är 1,1%. Enligt ägardirektivet ska bolaget vid utgång av år 2027 påvisa följsam prognos och plan för att nå en avkastning på totalt kapital om 4%.



6.1 Bedömning per område

Bedömning - Intern kontroll och uppföljning

Vår bedömning är att styrelsen i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig internkontroll och uppföljning.

Bedömningen grundar sig på att styrelsen har beslutat om en internkontrollplan som har följts upp under verksamhetsåret. Vi noterar dock att det finns kontrollmoment i internkontrollplanen som snarare kan beskrivas som verksamhetsaktiviteter / verksamhetsutvecklande åtgärder än uppföljande kontrollmoment. Vi anser att internkontrollplanen enbart bör innehålla uppföljande kontrollmoment som syftar till att säkerställa att policys, riktlinjer, regler och lagar som är relevanta för verksamheten efterlevs.

Vi noterar att det är otydligt i vilken utsträckning bolaget omfattas av regionens beslutade riktlinjer för internkontroll.

6.3 Samlad bedömning

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att AB Gotlanshem i allt väsentligt har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

6.1 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi styrelsen i Gotlandshem att:

- I uppföljningen av bolagets mål, överväg att inkludera tydliga bedömningar kring om målen uppnås
- Verka för att uppnå ägarens avkastningskrav, alternativt verka för att ägaren reviderar avkastningskravet
- Ta initiativ till en dialog med ägaren om ägardirektivens utformning i relation till bolagets förutsättningar
- Säkerställ att internkontrollplanen innehåller uppföljande kontroller som syftar till att säkerställa att verksamheten efterlever den lagstiftning, regelverk samt rutiner och riktlinjer som är av relevans för verksamheten.
- I dialog med ägaren verka för att ägaren tydliggör i vilken omfattning bolaget omfattas av *Riktlinje för internkontroll (RF 2022-02-21)* .