

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av bolagsstyrelsens
förvaltning 2022*

Sollentuna Kommunfastigheter AB

Mars 2023



*Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor*

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i allt väsentligt utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Verksamheten har i hög grad nått ställda mål för perioden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årsresultat: 4,8 MSEK.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i stort varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställa att bolagets budgetdokument fullt ut motsvarar krav i ägardirektiv, dvs innehåller en balansbudget. (se notering 2a)
- Vidareutveckla delårsrapport genom att dokumentet även innehåller prognos för verksamhetens måluppfyllelse. (se notering 4b)
- I beslut årligen pröva bolagets följsamhet till kommunalt ändamål och kommunala befogenheter. Detta ska, enligt ägardirektiv, ske i samband med behandling av bolagets årsredovisning. (se notering 4b)

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisorn ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har antagit en affärsplan. Gäller för perioden 2020-2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Budget 2023 har godkänts i dec. Innehåll i budget motsvarar inte fullt ut krav i ägardirektiv.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I affärsplan finns övergripande mål inom områden kund, medarbetare samt hållbarhet.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Finns såväl ekonomiska mål som budgetmål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Direktiv för rapportering återfinns i styrelsens arbetsordning (2019).
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Delårsrapporter innehåller årsprognos för ekonomin. Heltäckande prognos för verksamhetens måluppfyllelse saknas. Styrelsen har för 2021 ej avgett uttalande om följsamhet till kommunalt ändamål/befogenheter.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Svårt att bedöma till följd av att heltäckande verksamhetsprognos saknas.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Årsprognos per 0831 (-1,3 MSEK) indikerar att bolaget inte når budgeterat årsresultat. Har inte föranlett styrelsen att vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Redovisar god måluppfyllelse för flertalet mål.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årsresultat: 4,8 MSEK, Soliditet: 33 %. Lämnat koncernbidrag till ägaren på 3 MSEK.