

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

Sölvesborgshem AB

April 2024

**Anna Hilmarsson
Casper Wessén
Bo Rehnberg**



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Bolaget har i varierande grad uppnått ställda mål för perioden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat efter finansiella poster: -7 245 tkr, vilket är sämre än budget. Redovisad soliditet per 2023-12-31 är förenlig med gällande målsättning.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att pröva hur måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi kan förbättras till kommande år.
- Att delårsrapport per augusti innehåller årsprognos för måluppfyllelse (verksamhet och ekonomi).

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 revisionsfråga

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen 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

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. 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 2022-12-08 beslutat att godkänna dels måldokument för verksamhetsåret 2023 innehållande dels bolagets nya vision (§ 106), dels mål (§105). Därutöver framgår information om föremål för verksamhet samt ändamål med bolagets verksamhet av både ägardirektiv och bolagsordning. Styrelsen har 2023-12-08 § 89 beslutat att tillstyrka förslaget om bolagets smarta mål för verksamhetsåret 2024.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2022-12-08 § 95 beslutat att godkänna upprättad budget för verksamhetsåret 2023. Styrelsen har 2023-12-08 § 88 beslutat att tillstyrka förslaget om bolagets budget för verksamhetsåret 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2022-12-08 § 105 beslutat om strategiska och mätbara mål inom verksamhetsområdena Hållbarhet (två mål), Socialt ansvar (två mål) och Varumärke (två mål).
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Styrelsen har vid sammanträdet 2022-12-08 § 105 beslutat om strategiska och mätbara mål inom området Ekonomi (tre mål).
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Flertalet av målen är mätbara. Några av målen är inte mätbara i sin utformning, för dessa finns dock framtagna indikatorer vilka är mätbara. För ett av målen finns fler än en indikator, för detta framgår inte hur många indikatorer som behöver vara uppfyllda för att målet ska anses uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön Av gällande arbetsordning framgår att ekonomisk rapportering ska ske vid varje styrelsesammanträde. Därtill framgår att nästkommande års budget senast ska behandlas vid innevarande års sista sammanträde samt att årsredovisning ska fastställas av styrelsen innan årsstämman. Kopplat till verksamhet framgår av VD-instruktion att VD löpande ska informera styrelsen om förhållandena i bolaget.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul Uppföljning av ekonomin sker i tertialrapport per april, per augusti samt i månadsrapporter. I rapporteringen sker jämförelse med motsvarande period föregående år. Vi noterar att prognoser för helåret saknas, vilket är en brist. Undet året har vissa verksamhetsmål inom områdena <i>Varumärke</i> och <i>Socialt ansvar</i> följts upp. Efter årets utgång (2024-03-26) har det skett en heltäckande uppföljning av mål.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul Inom området <i>Socialt ansvar</i> har styrelsen fått indikation om bristande måluppfyllelse 2023. Informationen har inte föranlett någon åtgärd från styrelsen.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul Styrelsen har i ett tidigt skede under året fått information om att periodens resultat är lägre än motsvarande tid föregående år. Rapporteringen har inte föranlett styrelsen att vidta åtgärdsbeslut. Som tidigare nämnts har styrelsen i samband med tertialrapporter inte fått årsprognos för helåret.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Bolaget redovisar för år 2023 delvis måluppfyllelse för samtliga verksamhetsområden, dvs "Varumärke", "Hållbarhet" samt "Socialt ansvar".
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Av årsredovisningen för verksamhetsåret 2023 går att utläsa måluppfyllelsen för två av tre ekonomiska mål. Här redovisas delvis måluppfyllelse. Dels framgår att soliditeten uppgår till 27,55 % (jmf med mål om mellan 20-30 %), dels avkastningen på eget kapital uppgår till -1,30 % (jmf med mål om 4 %) För det tredje målet (minskad andel tärande fastigheter; fastigheter som går minus) sker ingen utvärdering. Resultat efter finansiella poster uppgår till -7 245 tkr, vilket är sämre än budget. Inget koncernbidrag har lämnats.

2024-04-02

Anna Hilmarsson

Uppdragsledare

Casper Wessén

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Sölvesborgshem AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 23 november 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.