

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2022*

Sölvesborgshem AB

Mars 2023



*Anna Hilmarsson
Casper Wessén*

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	E/T	Styrelsen kan inte bedöma huruvida dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022 då egna mål för verksamheten inte har formulerats samt att målen i ägardirektivet inte följs upp.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat efter finansiella poster: 10 807 tkr. Koncernbidrag till Kommunföretag uppgår: 1 015 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att bolaget årligen gör en heltäckande utvärdering av det gångna årets måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Denna årsrapport bör behandlas av bolagets styrelse i ett särskilt beslutsärende.
- Utveckla protokollsskrivningen. All information och gjorda ställningstaganden bör dokumenteras, så det finns en spårbarhet i styrelsens agerande.
- Säkerställ att information om storleken på innevarande års avkastningskrav framgår av upprättad budget.

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

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

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?	Gul	Styrelsen har inte antagit någon plan för sin verksamhet. Av ägardirektiv och bolagsordning framgår dock information om föremål för verksamhet samt ändamål med bolagets verksamhet. <i>Vi noterar att bolaget tagit fram en verksamhetsplan för verksamhetsåret 2023.</i>
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Vid sammanträdet 2021-12-10 § 94 beslutade styrelsen att godkänna budget för år 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Gul	Bolaget har inte formulerat några egna mål för sin verksamhet. Ägardirektivet pekar dock ut bolagets omfattning och inriktning inom olika perspektiv och innehåller mål inom områdena för ekonomi, socialt ansvar och klimat/miljöfrågor. <i>Vi noterar att uppföljning av relevanta nyckeltal sker kontinuerligt vid styrelsesammanträden. För dessa presenteras aktuellt utfall jämfört med utfall vid föregående sammanträde. Vi noterar även att bolaget kompletterat målen som framgår av ägardirektivet med egna strategiska och SMARTA mål för verksamhetsåret 2023.</i>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Av gällande ägardirektiv framgår att bolaget ska medverka i resultatutjämnning inom, samt årligen lämna utdelning/koncernbidrag till Sölvesborgs Kommunföretag AB. Vidare framgår att bolagets avkastning (resultatet efter finansiella poster) sett över en femårscykel ska uppgå till 4 % av justerat eget kapital i genomsnitt. Bolaget ska även ha en långsiktig soliditet på minst 20 % (vid beräkning med hänsyn till marknadsvärdering bör den långsiktiga soliditeten vara minst 30%). Kommunens avkastningskrav på bolaget ska fastställas årligen i samband med budgetprocessen. Vi noterar att det varken av kommunens budget eller av bolagets budget framgår hur stort avkastningskravet för år 2022 är.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Bolagets ekonomiska mål är i huvudsak mätbara. Målen avseende verksamhet som finns formulerade i ägardirektivet inom områdena socialt ansvar samt klimat och miljö är inte mätbara.

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	Målen avseende verksamhet som finns formulerade i ägardirektivet inom områdena socialt ansvar samt klimat och miljö är inte mätbara varför uppföljning försvåras. Uppföljning av bolagets ekonomiska mål (som framgår av ägardirektiv) sker till viss del i delårsrapport per april samt till viss del i delårsrapport per augusti. Av rapporterna framgår huruvida bolaget har lämnat koncernbidrag samt storleken på dessa. Någon ytterligare uppföljning av de ekonomiska målen (som framgår av ägardirektiv) sker ej. Uppföljning av resultat sker i delårsrapport per april, i delårsrapport per augusti samt i ekonomiska månadsrapporter. Vi noterar att prognoser för helåret inte redovisas.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	Målen avseende verksamhet som finns formulerade i ägardirektivet inom områdena socialt ansvar samt klimat och miljö är inte mätbara varför revisionen inte kan uttala sig om eventuella åtgärder för att nå målen. Vid sakgranskning har det framkommit att årlig uppföljning sker kopplat till dessa områden, detta är dock inte spårbart i sammanträdesprotokoll.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Varken av delårsrapporter eller av sammanträdesprotokoll framgår att styrelsen vidtagit tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin. Då de ekonomiska målen nås fanns inget behov av åtgärder från styrelsen.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	E/T	Målen avseende verksamhet som finns formulerade i ägardirektivet inom områdena socialt ansvar samt klimat och miljö är inte mätbara varför revisionen inte kan uttala sig om huruvida styrelsen når uppsatta mål för verksamheten. Vid sakgranskning har det framkommit att årlig uppföljning sker kopplat till dessa områden, detta är dock inte spårbart i sammanträdesprotokoll. <i>Som nämnts tidigare i rapporten har vi noterat att bolaget kompletterat målen som framgår av ägardirektivet med egna strategiska och SMARTA mål för verksamhetsåret 2023.</i>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av årsredovisningen för verksamhetsåret 2022 framgår att avkastningen på eget kapital uppgår till 6,93 % samt att soliditeten uppgår till 24,14 %. Vi noterar även att resultat efter finansiella poster uppgår till 10 807 tkr samt att koncernbidrag har lämnats om 1 015 tkr. Då det varken av kommunens budget eller av bolagets budget framgår hur stort avkastningskravet för år 2022 är kan vi inte göra någon bedömning av huruvida bolaget efterlever detta.