

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2024

Sölvesborgshem AB

Mars 2025



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig under år 2024. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för 2024. Inom området kundnöjdhet redovisas god måluppfyllelse.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Årets resultat: 9,8 msek. Har uppnått finansiella mål för 2024. Utdelning till ägaren föreslås uppgå till 1,3 msek.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Att säkerställa att bolagsinterna styrdokument fullt ut motsvarar krav i ägardirektiv (se notering på delfråga 1a och 2a)
- Att pröva hur verksamhetens måluppfyllelse kan förbättras till kommande år (notering delfråga 5a)

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.

Revisionsobjekt i granskningen är Sölvesborgshem AB.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisorerna ett underlag till uttalande i granskningsrapport. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Gul	Styrelsen har i dec antagit mål och budgetplan 2025. Planen omfattar 1 år, vilket avviker från ägardirektiv (3 år).
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Styrelsen har i dec (§91) antagit resultatbudget 2025 resp. investeringsbudget 2025-2027. Beslut om budget har inte skett inom anvisad tid enligt ägardirektiv (senast 30 nov).
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Beslutade av styrelsen i dec (§90). Avser bl.a kundnöjdhet, säkerhet och digitalisering.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Styrelsen har antagit mål för år 2025 som rör årets resultat, soliditet samt resursförbrukning (vatten/energi).
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Styrelsen har i enskilda beslut utfärdat direktiv. Dagordning innehåller ett antal återkommande ärenden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Tertialrapporter innehåller prognos för verksamhetens måluppfyllelse. Utveckling jämfört med år 2023.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Löpande rapportering innehåller årsprognos för ekonomimål.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Tertialrapport 0831: God måluppfyllelse avseende kundnöjdhet. Delvis måluppfyllelse avseende säkerhet. Har inte föranlett styrelsen att vidta åtgärder.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Tertialrapport 0831. Överlag god måluppfyllelse. Inget behov för styrelsen att vidta åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Inom området kundnöjdhet redovisas god måluppfyllelse.
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: 9,8 msek. Har uppnått finansiella mål för år 2024. Utdelning till ägaren föreslås uppgå till 1,3 msek.

2025-03-25

Anna Hilmarsson

Uppdragsledare

Bo Rehnberg

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av bolagets lekmannarevisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan daterad 2024-05-08. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.