

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av bolagsstyrelsens
förvaltning 2022*

Sollentuna Stadshus AB

Juni 2023



Bo Rehnberg

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt. Dotterbolaget Solom har tilldelats skriftliga varningar av kommunen. Övriga dotterbolag redovisar god måluppfyllelse.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årsresultat: 105 mnkr (koncern).
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. Flera utvecklingsområden har noterats i granskningen.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten bör följande rekommendationer prioriteras:

- Styrelsen säkerställer att moderbolaget efterlever ägarens direktiv avseende upprättande av verksamhetsplan/affärsplan.
- Styrelsen fastställer mål som tar utgångspunkt från moderbolagets kommunala ändamål, det vill säga att skapa samordning och optimering inom bolagskoncernen.

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?	Röd	Styrelsen har inte antagit verksamhetsplan alt. affärsplan enligt direktiv i bolagspolicy.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Styrelsen har i dec 2022 (§ 29) antagit budget för moderbolag och koncern 2023. Budget saknar balansbudget, vilket avviker från direktiv.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Röd	Det saknar verksamhetsmål, t.ex mål som rör samordning resp. optimering inom koncernen.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Det finns budgetmål för moderbolag och koncern.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Budgetmålen är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Har i dec (§30) fastställt rapporteringsplan 2023. Reglerar rapportering från dotter- till moderbolag.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Ekonomisk rapportering innehåller årsprognos för moderbolag/koncern. Delårsrapport 0831 saknar fullständig rapportering hur koncernen fullgör sitt verksamhetsuppdrag.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Kan ej bedömas till följd av bristfällig verksamhetsrapportering i delårsrapport 2022.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos 0831: Indikerar att koncernen i hög grad förväntas nå uppsatta mål. Inget behov att vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Dotterbolaget Solom har tilldelats skriftliga varningar av kommunen. Övriga redovisar god måluppfyllelse. Bolaget saknar egna mål, se 3a.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Resultat 2022: 105 mnkr (koncern), 32 mnkr (moderbolag).