

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av bolagsstyrelsens
förvaltning 2022*

Sollentunafastigheter 2 AB

Mars 2023



Bo Rehnberg

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grå	Det saknas tillräckliga underlag för att bedöma om styrelsens förvaltning har utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Till följd av att bolaget inte fastställt mål för verksamheten saknas måluppföljning inom området. Styrelsen har inte heller avgett uttalande om följsamhet till kommunalt ändamål/befogenheter.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Årets resultat: 9,6 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har endast delvis varit tillräcklig under år 2022. Ett flertal utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer::

- Att styrelsen säkerställer att styrning av bolagets verksamhet sker enligt ägardirektiv. Här ställs bland annat krav på att bolaget upprättar affärsplan (verksamhetsplan).
- Att styrelsen - i samband med behandling av årsredovisning - årligen avger ett skriftligt uttalande om bolagets följsamhet till kommunalt ändamål/kommunala befogenheter.
- Att styrelsen säkerställer att styrelsens sammansättning överensstämmer med vad som anges i bolagsordning (antal ledamöter).

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 upprättat affärsplan. Ej efterlevt direktiv från ägaren.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Gul	Budget 2023 beslutad i okt 2022. Innehåll i budget motsvarar inte fullt ut krav i ägardirektiv.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Röd	Bolaget saknar mål för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Finns budgetmål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Budgetmålen är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Direktiv återfinns i styrelsens arbetsordning. Beslutad i april 2022.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Tertialrapport 0430 innehåller årsprognos för ekonomi. Årsprognos för verksamheten 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	Går ej bedöma till följd av avsaknad av årsprognos för verksamheten.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos indikerar ett resultat nära budget. Har inte föranlett styrelsen att vidta åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grå	Går ej bedöma. Bolaget saknar verksamhetsmål.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat: 9,6 mnkr, Soliditet: 90 %. Utdelning till ägaren: 2 mnkr.