

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

Köpings Kabel-TV Aktiebolag

Mars 2024

Magdalena Bergfors
Sofie Plomér Sundqvist



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 5c</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b, 5d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
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.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att bolagsordningen uppdateras med avsnitt om föremålet för bolagets verksamhet samt fullmäktiges rätt att ta ställning.

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. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Därutöver sker en kompletterande granskning inom området:

4. Följsamhet till mål i ägardirektiv.

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2, 3 och 4 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) alternativt grå (ej tillämplig). Bolaget har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2022-11-25 § 931 fastställt mål för 2023. Vi noterar även att styrelsen 2023-11-29 § 1000 fastställt mål för 2024.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2022-11-25 § 932 fastställt budget för 2023. Vi noterar även att styrelsen 2023-11-29 § 1001 fastställt budget för 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I ägardirektiv anges att bolaget ska bidra till att kommunens målbild och kommunövergripande mål nås. Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande mål utifrån tre perspektiv; verksamhet, medarbetare och ekonomi. Bolaget har tagit fram prioriterade områden och indikatorer till fullmäktiges övergripande mål. Vi noterar att bolagsordningen saknar reglering avseende föremålet för bolagets verksamhet samt fullmäktiges rätt att ta ställning.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	I ägardirektiv finns mål formulerade för utdelning, avkastning och soliditet. Fullmäktige har även formulerat ett övergripande mål om god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans. Därtill är budgeterat resultat att betrakta som mål för bolagets ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till respektive mål finns ett flertal indikatorer och prioriterade områden framtagna. Tidigare utfall och målvärden för 2023 redovisas, vilket möjliggör för uppföljning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Styrelsen har 2023-04-27 § 962 godkänt årsplan för 2023. Vidare direktiv framgår av styrelsens arbetsordning, godkänd 2023-11-29 § 1003.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I delårsrapporten redovisas bedömningar för såväl verksamhetsmässiga som ekonomiska mål.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	I delårsrapporten redovisas god framdrift för de tre övergripande målen. Inget behov av åtgärder föreligger varvid frågan bedöms som ej tillämplig.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapporten prognostiserar bolaget ett resultat per helår som avviker med -0,4 mnkr mot budget. Bolaget väntas uppnå målvärdena per helår för soliditet och avkastning. Vi noterar att styrelsen 2023-04-27 § 961 godkänt fastställelseplan för återbetalning av lämnade koncernbidrag till KBAB.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I bolagsstyrningsrapporten och i årsredovisningen redovisar bolaget god måluppfyllelse.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I årsredovisningen redovisar bolaget ett resultat efter finansiella poster på 5,1 mnkr, vilket avviker positivt mot budgeterat resultat med 1,2 mnkr.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	c) När bolaget uppsatta mål för verksamheten i ägardirektiv?	Grön	Se fråga 5a.
	d) När bolaget uppsatta mål för ekonomin i ägardirektiv?	Grön	Av årsredovisningen framgår att samtliga ekonomiska mål i ägardirektiven uppfylls. Soliditeten uppgår till 45,6 % för 2023 och sett till en treårsperiod uppgår soliditeten till 40 %, mot målvärdet om minst 35 % under perioden. Avkastning på totalt kapital uppgår till 4,9 % mot målvärdet på minst 4 % och utdelningen till 2,6 mnkr.

2024-03-12

Johan Tingström

Uppdragsledare

Magdalena Bergfors

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisionen i Köpings Bostadsaktiebolag. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.