

# Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av  
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

Köping Rådhus AB

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>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
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 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att det upprättas en skriftlig arbetsordning för styrelsens arbete i enlighet med bolagspolicy.
- Säkerställ att en samlad uppföljning genomförs av målen i bolagets ägardirektiv.

# 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?	Grå	Erhållen rapportering har inte påvisat att styrelsen antagit en plan för sin verksamhet. Bolaget bedriver dock ingen egen verksamhet och det finns inte någon personal anställd i bolaget. Frågan bedöms därmed som ej tillämplig.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grå	Erhållen rapportering har inte påvisat att styrelsen antagit en budget för sin verksamhet. Bolaget bedriver dock ingen egen verksamhet och det finns inte någon personal anställd i bolaget. Frågan bedöms därmed som ej tillämplig.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I ägardirektiv finns mål formulerade för bolagets verksamhet avseende samverkan. I direktiven anges även att bolaget ska bidra till att förverkliga kommunens mål 2020-2027.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	I ägardirektiv finns mål formulerade för bolagets ekonomi. Budgeterat resultat är därtill att betrakta som ett mål för bolagets ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Målen är utformade som strävansmål och därmed svårare att följa upp. Efterlevnad till budgeterat resultat är möjligt att mäta.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Röd	Genomförd protokollgenomgång visar inte att styrelsen upprättat något direktiv för rapportering. Vi noterar att detta avviker mot bolagspolicy.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul Rapportering fokuserar på dotterbolagens utveckling. Protokollgenomgången visar inte på att styrelsen erhåller någon rapportering avseende moderbolagets verksamhet och måluppfyllelse.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå Protokollgenomgången visar att styrelsen under året beslutat om att överlämna nya ägardirektiv för dotterbolagen till fullmäktige för godkännande. Styrelsen har även beslutat om uppsiktsplikt. Det framgår inte av protokollen att behov av åtgärder föreligger. Frågan bedöms därmed som ej tillämplig.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grå Rapportering saknas gällande bolagets ekonomi. Det går således inte att bedöma huruvida behov av åtgärder föreligger. Frågan bedöms som ej tillämplig.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön Av protokollgenomgången framgår att styrelsen 2023-11-29 § 31 funnit att bolagen bedrivit sin verksamhet på ett sätt som är förenligt med det kommunala ändamålet för verksamheten inom ramen för de kommunala befogenheterna. Utifrån detta tolkar vi styrelsens mål i ägardirektivet som uppnådda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul I årsredovisningen redovisar moderbolaget ett resultat efter finansiella poster på 12,8 mnkr, vilket är bättre jämfört med föregående år. Koncernen redovisar ett resultat efter finansiella poster på 15,2 mnkr, vilket är sämre jämfört med föregående år. Under året sker en utdelning på 12,4 mnkr. Vi har inte tagit del av något budgetdokument som resultatet kan jämföras mot.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	c) När bolaget uppsatta mål för verksamheten i ägardirektiv?	Grön	Vi noterar att det saknas en samlad bedömning av måluppfyllnad för de mål som återfinns i ägardirektiven. Frågan bedöms utifrån informationen som framgår av fråga 5a.
	d) När bolaget uppsatta mål för ekonomin i ägardirektiv?	Grön	Vi noterar att det saknas en samlad bedömning av måluppfyllnad för de mål som återfinns i ägardirektiven. Frågan bedöms utifrån informationen som framgår av fråga 5a.

2024-03-14

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 Köping Rådhus AB. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.