

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Mjölby kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023

*Carin Hultgren
Sofie Plomér Sundqvist*



pwc

✓ Signerat 2023-10-31 13:42:46 UTC

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31. Rapporten behandlad av kommunstyrelsen 2023-10-25.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och verksamhetsstrateg.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I kommunens mål och budget 2023-2025 anges att kommunen för perioden 2023-2025 har uppnått god ekonomisk hushållning när 10 av de 14 kommunfullmäktigemålen är uppfyllda och de finansiella styrtalet resultat, soliditet och självfinansieringsgrad har uppnått planerade värden.
- I delårsrapporten redovisas inte utfall per delår för kommunfullmäktiges mål.
- Av de finansiella styrtalet väntas de planerade värdena för resultat att uppnås per helår. De planerade värdena för soliditet och självfinansieringsgrad väntas inte att uppnås per helår.
- Av kommunfullmäktiges 14 mål bedöms 11 att uppnås inom den tidsram som målen anger. Kommunstyrelsens mål om att invånare, besökare och näringsidkare på ett enkelt sätt ska hitta information och få bästa möjliga bemötande och service väntas inte att uppnås per helår. Samhällsbyggnadsnämndens mål om god planberedskap och utbildningsnämndens mål om elevernas upplevda trygghet väntas inte heller att uppnås under 2023.
- I delårsrapporten gör kommunstyrelsen bedömningen att kommunen inte kommer att uppnå god ekonomisk hushållning år 2023 på grund av att soliditeten och självfinansieringsgraden inte uppnår planerade värden.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I delårsrapporten anges att kommunens balanskravsresultat väntas att uppnås utifrån framtagna helårsprognos. Årets resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras till 12,7 mnkr.
- I rapporten anges vidare att kommunen inte har några negativa balanskravsresultat att reglera från tidigare år.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Nej



- Verksamhetsmål

Ja



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Ja



Stockholm den dag som framgår av elektronisk signatur

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare

Sofie Plomér Sundqvist

Projektmedarbetare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Mjölby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-08-22. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med E-signering

Carin Hultgren
Director

2023-10-31 13:42:46 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskningsrapport för Mjölby-Svartådalen Energi AB år 2023

Vi, av fullmäktige i Linköpings kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Mjölby-Svartådalen Energi AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunnig som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräckligt.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi har granskat bolagets redovisning av måluppfyllelse utifrån ägardirektiven, uppfyllelse av kommunalt uppdrag samt bolagets interna kontroll. Vi har även följt bolagets verksamhet genom löpande granskning. Gällande den interna kontrollen har samverkan skett med den auktoriserade revisorn.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Mjölby den 19 mars 2024.



Gunnel Öman Genneback

Lekmannarevisor utsedd av
Linköpings kommun



Monika Gideskog

Lekmannarevisor utsedd av
Mjölby kommun

Granskningsrapport för Mjölby Kraftnät AB år 2023

Vi, av fullmäktige i Linköpings kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Mjölby Kraftnät AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunnig som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräckligt.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsse i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi har granskat bolagets redovisning av måluppfyllelse utifrån ägardirektiven, uppfyllelse av kommunalt uppdrag samt bolagets interna kontroll. Vi har även följt bolagets verksamhet genom löpande granskning. Gällande den interna kontrollen har samverkan skett med den auktoriserade revisorn.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Mjölby den 19 mars 2024.



Gunnel Öman Genneback

Lekmannarevisor utsedd av
Linköping kommun



Bill Sjölund

Lekmannarevisor utsedd av
Mjölby kommun

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning av bolagsstyrelsens förvaltning 2023

Bostadsbolaget i Mjölby AB

Februari 2024



Projektledare Sara Sommarin, Certifierad kommunal revisor
Projektmedarbetare Isabelle Panasco



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. 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 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).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen beslutade i oktober 2019 om affärsplan 2020-2025. Styrelsen beslutade 2021-12-07 § 6 att affärsplanen ska uppdateras var tredje år, det vill säga år 2023. Ledningen har haft i uppdrag att uppdatera affärsplanen för 2023-2030. Styrelsen beslutade 2023-12-12 § 6 att anta ny affärsplan för perioden 2024 - 2030. Vid sammanträdet 2022-11-08 § 6 fastställde styrelsen verksamhetsmål för 2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen beslutade om en budget för 2023 vid sammanträdet 2022-11-08 § 6. Fastställd budget uppgår till ca 7,4 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Övergripande verksamhetsmål finns i ägardirektiv och affärsplan. Mål i affärsplan rör områdena kund, medarbetare, fastighet och miljö. Målen är kort- och långsiktiga. Som nämnt i revisionsfråga 1a har styrelsen även fastställt verksamhetsmål för 2023.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	I ägardirektivet finns mål för soliditet och direktavkastning. Styrelsen har även beslutat om en budget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara. Målen omfattar indikatorer och mätetal. I protokollet för sammanträdet 2022-11-08 (§6) framgår att fastställda verksamhetsmål för år 2023 kommer följas upp i tertialrapporterna under året.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	<p>I arbetsordningen för styrelsen i Bostadsbolaget i Mjölby AB finns rapporteringsinstruktioner. Arbetsordningen fastställdes vid styrelsens sammanträde 2022-06-07 § 6 och 2023-05-30 § 6. I arbetsordningen anges exempelvis antal sammanträden per år, ekonomisk rapportering och vilka ärenden som ska behandlas vid varje ordinarie möte. Arbetsordningen är oförändrad sedan förra året.</p> <p>I samband med antagandet av verksamhetsmål 2023 står också att aktiviteterna är uppdelade i respektive avdelning och kommer följas upp via trafikljus.</p>
b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Styrelsen har mottagit löpande rapporteringar av verksamhet och ekonomi under år 2023, vilket vi bl.a.kunnat verifiera utifrån protokoll samt upprättade tertialrapporter.</p> <p>I tertialrapporterna framgår bl.a. prognoser för ekonomin samt bedömning av verksamhetsmålen.</p>
c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>I uppföljningarna framkommer inga tydliga indikationer om bristande måluppfyllelse. Visserligen ser vi att några aktiviteter inte är slutförda i ex. tertialrapporten, samtidigt noteras att affärsplanen sträcker sig fram till år 2025.</p> <p>Vi noterar därtill att måluppfyllelsen för helår 2023 förbättrats gentemot den som framkom i tertialrapporten.</p>
d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>I tertialrapport per april redovisas en prognos om 7,5 mnkr mot budget för helår efter skatt. I tertialrapport per augusti redovisas en prognos om 0,8 mnkr mot budget för helår 2023 efter skatt. Åtgärder bedöms inte som nödvändiga.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I uppföljning av verksamhetsmål, behandlad av styrelsen 2023-12-12 § 6, framgår att 2 aktiviteter pågår och 3 har flyttats till år 2024. I övrigt, som noterat i tidigare revisionsfråga, sträcker sig fastställd affärsplan fram till år 2025. Övriga mål/aktiviteter är grönmarkerade (bedöms som uppfyllda).
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Resultatet efter finansiella poster uppgår till -0,14 mnkr. Resultatet för året inkl. bokslutsdispositioner och skatt på årets resultat uppgår till ca 1,6 mnkr.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i rimlig grad utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2023. Bolaget har i stort uppnått verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsen har i rimlig grad kunnat verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2023. Årets resultat: ca 1,6 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Fortsätta att säkerställa en hög måluppfyllnad och vidta åtgärder vid behov.

6

2024-03-06

Sara Sommarin

Projektledare

Carin Hultgren

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Mjölby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-09-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Lekmannarevisorerna i Bostadsbolaget i Mjölby AB, Mjölby kommun

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Bostadsbolaget i Mjölby AB

Till årsstämman i
Bostadsbolaget i Mjölby AB
Org nr 556041-4749

För kännedom
Fullmäktige i Mjölby kommun

Granskningsrapport för 2023

Vi, av fullmäktige i Mjölby kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Bostadsbolaget i Mjölby AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder oss lekmannarevisorer.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har omfattat en grundläggande granskning av bolagsstyrelsens förvaltning med fokus på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse verksamhet
- Måluppfyllelse ekonomi

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för vårt uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet i allt väsentligt har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2023.

Att bolagets verksamhet bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2023.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden varit tillräcklig.

Mjölby kommun den dag som framgår av elektronisk signatur

Monika Gideskog
Lekmannarevisor

Per Petersén
Lekmannarevisor

Bilaga: Granskningsredogörelse 2023, PwC, februari 2024

Deltagare

BOSTADSBOLAGET I MJÖLBY AB 556041-4749 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-14 08:26:26 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Gun Monica Christina
Gideskog

Datum

Monika Gideskog

Leveranskanal: E-post

BOSTADSBOLAGET I MJÖLBY AB 556041-4749 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-14 08:30:50 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Per Olov Roland Petersén

Datum

Per Petersén
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorer i Fastighetsaktiebolaget Mjölby Industribyggnader, Mjölby kommun

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Fastighetsaktiebolaget
Mjölby Industribyggnader

Till årsstämman i
Fastighetsaktiebolaget Mjölby
Industribyggnader
Org nr 556068-4937

För kännedom
Fullmäktige i Mjölby kommun

Granskningsrapport för 2023

Vi, av fullmäktige i Mjölby kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Fastighetsaktiebolaget Mjölby Industribyggnaders verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder oss lekmannarevisorer.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har omfattat en grundläggande granskning av bolagsstyrelsens förvaltning med fokus på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse verksamhet
- Måluppfyllelse ekonomi

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för mitt uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet i allt väsentligt har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2023.

Att bolagets verksamhet bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2023.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden i allt väsentligt varit tillräcklig.

Mjölby den dag som framgår av elektronisk signatur

Thomas Sunnerfjord
Lekmannarevisor

Gunilla Hansson
Lekmannarevisor

Bilaga: Granskningsredogörelse 2022, PwC, februari 2024

Deltagare

FASTIGHETSAKTIEBOLAGET MJÖLBY INDUSTRIBYGGNADER 556068-4937 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-14 08:34:24 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Per Thomas Sunnerfjord

Datum

Thomas Sunnerfjord
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

FASTIGHETSAKTIEBOLAGET MJÖLBY INDUSTRIBYGGNADER 556068-4937 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-14 14:28:53 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUNILLA HANSSON

Datum

Gunilla Hansson
Lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning av bolagsstyrelsens förvaltning 2023

Fastighetsaktiebolaget Mjölby Industribyggnader

Februari 2024

Sara Sommarin, Certifierad kommunal revisor
Isabelle Panasco, Projektmedarbetare



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. 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 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).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar	
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för år 2023 har antagits av styrelsen per 2023-04-18 § 11.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2023 fastställdes vid sammanträdet 2022-12-06 § 36.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen ges en beskrivning av bolagets mål och vision för året.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget har fastställt en budget och har därmed ett ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<i>Verksamhet:</i> I verksamhetsplanen finns övergripande mål. Målen är kvalitativa och handlar om att bl.a. skapa en god överblick av lokalförsörjning. Vid granskning av protokoll noteras att uppföljningar av verksamheten genomförs kontinuerligt. Vår bedömning är därav att målen är uppföljningsbara. <i>Ekonomi:</i> Bolaget har upprättat en budget och har därmed ett ekonomiskt mål. Målet är kvantitativt och bedöms som uppföljningsbart. I verksamhetsplanen framgår att det i bolaget råder en god balans och att verksamheten, i sin nuvarande form, väntas kunna bidra med ett årligt överskott till koncernen på motsvarande 2 700 - 3 700 tkr per år.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	För 2023 har bolaget upprättat och antagit rapporteringsinstruktion och VD-instruktion, beslutade av styrelsen 2023-04-18 § 11.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Av protokollgranskning för år 2023 bedömer vi att styrelsen erhållit löpande information avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi, exempelvis noterar vi att ekonomi och verksamhet är återkommande ärenden vid sammanträdena. En notering är att vi inte kunnat utläsa att tydliga prognoser gällande utfall för helår 2023 genomförts och lyfts till styrelsen. Detta omfattar både mål för verksamheten och ekonomin.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten	Grön	Inga åtgärder krävs. I uppföljningarna framkommer inga tydliga indikationer om bristande måluppfyllelse.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Inga åtgärder krävs. I uppföljningarna framkommer inga tydliga indikationer om bristande måluppfyllelse. Per helår 2023 uppgår årets resultat till 12 tkr.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I årsrapporten för 2023 anges bl.a. att bolaget noga följer utvecklingen på den lokala marknaden. Vidare beskrivs att bolaget under året har arbetat med att utreda åtgärder i syfte att minimera energianvändningen i fastigheterna. Framförallt avseende ventilation och installation av ett styrsystem. I årsrapporten sker återkoppling av fastställda mål och vision.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat enligt årsrapporten är 12 tkr för helår 2023 för bolaget.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Utifrån granskningen kan vi i rimlig grad verifiera att styrelsens förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2023. Bedömningen grundar sig på att styrelsen har fastställt övergripande mål och följer upp dessa utmed året. Vi menar på att detta ger styrelsen förutsättningar att bedriva en ändamålsenlig verksamhet.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultatet för helår 2023 är 12 tkr för bolaget.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2023. I granskningen har vi däremot noterat att bl.a. prognoser för måluppfyllelse avseende verksamhet och ekonomi inte framgår vilket vi menar försvårar styrelsens arbete med att uppmärksamma och i nästa led vidta åtgärder vid eventuell bristande måluppfyllelse.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Överväg att ta fram och redovisa prognoser för måluppfyllelsen avseende verksamhet och ekonomi. Att styrelsen tidigt får kännedom om bristande måluppfyllelse och därmed får förutsättningar att vidta åtgärder är en viktig del i den interna kontrollen.

Sara Sommarin

Projektledare

Carin Hultgren

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Mjölby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-09-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Lekmannarevisorer i Gallerian i Mjölby AB, Mjölby kommun

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Gallerian i Mjölby AB

Till årsstämman i
Gallerian i Mjölby AB
Org nr 556698-9595

För kännedom
Fullmäktige i Mjölby kommun

Granskningsrapport för 2023

Vi, av fullmäktige i Mjölby kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gallerian i Mjölby AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder oss lekmannarevisorer.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har omfattat en grundläggande granskning av bolagsstyrelsens förvaltning med fokus på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse verksamhet
- Måluppfyllelse ekonomi

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för mitt uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023.

Att bolagets verksamhet i allt väsentligt har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2023.

Att bolagets verksamhet inte har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Årets resultat uppgår till -7,9 mnkr. Noterbart är att resultatet påverkas positivt av ett koncernbidrag om ca 4,1 mnkr.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden inte varit helt tillräcklig under år 2023. Prognosarbetet avseende verksamhetsmål kan stärkas. Det är även viktigt att bolaget tydligt vidtar åtgärder för att uppnå en budget i balans.

Mjölby den dag som framgår av elektronisk signatur

Thomas Sunnerfjord
Lekmannarevisor

Gunilla Hansson
Lekmannarevisor

Bilaga: Granskningsredogörelse 2023, PwC, februari 2024

Deltagare

GALLERIAN I MJÖLBY AB 556698-9595 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Per Thomas Sunnerfjord

Thomas Sunnerfjord
Lekmannarevisor

2024-03-14 08:40:57 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

GALLERIAN I MJÖLBY AB 556698-9595 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUNILLA HANSSON

Gunilla Hansson
Lekmannarevisor

2024-03-14 14:49:26 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning av bolagsstyrelsens förvaltning 2023

Gallerian i Mjölby AB

Februari 2024



Sara Sommarin Certifierad kommunal revisor
Isabelle Panasco Projektmedarbetare



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. 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 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).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2023 har antagits av styrelsen per 2023-04-18 §13.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2023 fastställdes vid sammanträdet 2023-02-07 §43.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen ges en beskrivning av bolagets mål och vision för året.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Gul	Bolaget har fastställt en budget om ca -16,9 mnkr före skatt enligt upprättad budget daterad 2023-02-01, och har därmed ett ekonomiskt mål. Bedömningen grundas till del på att budgeten uppgår till närmare -17 mnkr. I fastställda ägardirektiv för Gallerian anges att styrelsen ska efterleva fullmäktiges direktiv såvida dessa inte är i strid med tvingande bestämmelser i aktiebolagslagen. I riktlinjerna för ekonomisk hushållning, fastställda av fullmäktige tydliggörs att det är viktigt med en god ekonomi på lång sikt.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<i>Verksamhet:</i> I verksamhetsplanen finns övergripande mål om att bl.a. hitta en ny struktur och nya hyresgäster. Vid granskning av protokoll noteras att uppföljningar av verksamheten genomförs. Vår bedömning är därav att målen är uppföljningsbara. <i>Ekonomi:</i> Bolaget har upprättat en budget och har därmed ett ekonomiskt mål. Målet bedöms som uppföljningsbart.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Vid sammanträdet 2023-04-18 § 13 har bolaget för år 2023 upprättat och antagit rapporteringsinstruktion och VD-instruktion.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Av protokollgranskning för år 2023 bedömer vi att styrelsen erhållit löpande information avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi. Exempelvis noterar vi att ekonomi och verksamhet är återkommande ärenden vid sammanträdena.</p> <p>En ekonomisk prognos för ekonomi finns upprättad per juni 2023. Den benämns som en helårsprognos och visar en prognos om ca -14,2 mnkr. Resultatet är hänförligt till ökade intäkter.</p> <p>Vid sammanträdena 2023-06-01 § 23 samt 2023-12-12 § 62 redogörs för uppföljning av verksamhetsplan. En notering är att vi inte kunnat verifiera att tydlig prognos för mål för verksamhet gällande utfall för helår 2023 genomförts och lyfts till styrelsen.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	I uppföljningarna framkommer inga tydliga indikationer om bristande måluppfyllelse. Inga åtgärder krävs utifrån uppföljning. Som angivits i revisionsfråga 4b framgår inga tydliga prognoser för helår 2023.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p data-bbox="1166 303 1862 380">Av protokollgranskning för år 2023 noteras att bolagets ekonomi löpande följs upp. Bland annat omnämns avskrivningar, utfall och elpriser kontinuerligt.</p> <p data-bbox="1166 408 1862 539">Vid sammanträdet i juni exempelvis redogörs för det ekonomiska utfallet per april. I skrivelsen står att Gallerian redovisar ett bättre resultat än budgeterat och ett positivt kassaflöde. Vidare framgår att redovisningen i fortsättningen ska ske enligt FAMI-modellen, där det även ska gå att följa upp mot årsbudget.</p> <p data-bbox="1166 567 1862 644">Vid sammanträden i augusti och oktober framgår att prognosen ser bättre ut än budgeten för år 2023 och att bolaget har ett positivt kassaflöde. Som angett i revisionsfråga 3a uppgår budgeten till -16,9 mnkr.</p> <p data-bbox="1166 672 1862 749">Planen är att börja betala av lånen till FAMI om utrymme finns, enligt protokoll för sammanträdet 2023-10-10 §50. Vidare framgår att Gallerian kommer vara i behov av koncernbidrag "ett antal år framåt".</p> <p data-bbox="1166 777 1862 853">Årsresultatet för år 2023 uppgår till -7,9 mnkr. Genom att ta hänsyn till det balanserade resultatet om ca 10,4 mnkr uppnår bolaget ett resultat om ca 2,5 mnkr.</p> <p data-bbox="1166 882 1862 984">Bedömning av revisionsfrågan görs mot bakgrund av att vi inte ser att åtgärder vidtagits och att bolagets resultat (exkl. det balanserade resultatet) utgör ett underskott, även om resultatet ställt mot budget är positivt.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I årsrapporten ges återkoppling till fastställda mål och vision. Bl.a. anges att bolaget aktivt arbetar för att hitta nya hyresgäster.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Årets resultat enligt årsrapporten uppgår till - 7,9 mnkr, exkluderat det balanserade resultatet om ca 10,4 mnkr. Noterbart är även att resultatet om -7,9 mnkr påverkas av mottaget koncernbidrag om ca 4,1 mnkr.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Utifrån granskningen kan vi i rimlig grad verifiera att styrelsens förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2023. Bedömningen grundar sig på att styrelsen har fastställt övergripande mål och följer upp dessa utmed året. Vi menar på att detta ger styrelsen förutsättningar att bedriva en ändamålsenlig verksamhet.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Styrelsens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2023. Årets resultat: -7,9 mnkr. Beslutad budget är -16 mnkr. Noterbart är att resultatet påverkas av koncernbidrag om ca 4,1 mnkr.. Vi bedömer även att styrelsen inte vidtagit tillräckliga åtgärder.
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. I granskningen har vi noterat att bl.a. prognoser för måluppfyllelse avseende verksamhet inte framgår vilket vi menar försvårar styrelsens arbete med att uppmärksamma och i nästa led vidta åtgärder vid eventuell bristande måluppfyllelse. Vi bedömer även att styrelsen inte vidtagit tillräckliga åtgärder avseende ekonomin.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Överväg att ta fram och redovisa prognoser för måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen. Att styrelsen tidigt får kännedom om bristande måluppfyllelse och därmed får förutsättningar att vidta åtgärder är en viktig del i den interna kontrollen.
- Vidta åtgärder vid bristande måluppfyllelse.

Sara Sommarin

Projektledare

Carin Hultgren

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Mjölby kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-09-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Stallhöjden Fastighets AB

Till årsstämman i
Stallhöjden Fastighets AB
Org nr 559008-9909

För kännedom
Fullmäktige i Mjölby kommun

Granskningsrapport för 2023

Vi, av fullmäktige i Mjölby kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Stallhöjden Fastighets AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder oss lekmannarevisorer.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har omfattat en grundläggande granskning av bolagsstyrelsens förvaltning med fokus på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse verksamhet
- Måluppfyllelse ekonomi

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för mitt uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet i allt väsentligt har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2023.

Att bolagets verksamhet bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2023.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden har i rimlig grad varit helt tillräcklig.

Mjölby den dag som framgår av elektronisk signatur

Thomas Sunnerfjord
Lekmannarevisor

Gunilla Hansson
Lekmannarevisor

Bilaga: Granskningsredogörelse 2023, PwC, februari 2024

Deltagare

STALLHÖJDEN FASTIGHETS AB 559008-9909 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Per Thomas Sunnerfjord

Thomas Sunnerfjord
Lekmannarevisor

2024-03-14 09:01:30 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

STALLHÖJDEN FASTIGHETS AB 559008-9909 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUNILLA HANSSON

Gunilla Hansson
Lekmannarevisor

2024-03-14 14:50:50 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning av bolagsstyrelsens förvaltning 2023

Stallhöjden Fastighets AB

Februari 2024

Sara Sommarin Certifierad kommunal revisor
Isabelle Panasco Projektmedarbetare



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. 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 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).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	En verksamhetsplan för 2023 har antagits av styrelsen per 2023-01-31 § 31.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	I sammanträdesprotokoll för december 2022 (§22) noteras att budgetförslag för 2023 antas.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen ges en beskrivning av bolagets mål och vision för året. Bl.a. framkommer att bolaget förvärvades med syfte att kommunen skulle kunna förfoga över mark och mål kopplade till miljöavtryck och fastighetsutveckling. I verksamhetsplanen anges även att under år 2023 kommer fokus ligga på att säkra byggnaden. En underhålls- och utvecklingsplan kommer därtill att tas fram.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget har fastställt en budget och har därmed ett ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	<i>Verksamhet:</i> I verksamhetsplanen finns övergripande mål kopplade till bl.a. miljöavtryck och fastighetsutveckling. Vid granskning av protokoll noteras uppföljningar av verksamheten. Vår bedömning är därav att målen är uppföljningsbara. <i>Ekonomi:</i> Bolaget har upprättat en budget och har därmed ett ekonomiskt mål. Målet bedöms som uppföljningsbart.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Vid sammanträdet 2023-04-12 § 11 har bolaget för år 2023 upprättat och antagit rapporteringsinstruktion och VD-instruktion.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Av protokollgranskning för år 2023 bedömer vi att styrelsen erhållit löpande information avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi, exempelvis noterar vi att ekonomi och verksamhet är återkommande ärenden vid sammanträdena. En notering är att vi inte kunnat verifiera att tydliga prognoser gällande utfall för helår 2023 genomförts och lyfts till styrelsen. Vid sammanträdet 2023-06-01 §21 beskrivs att arbetet följer planerad verksamhetsplan för år 2023.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I uppföljningarna framkommer inga tydliga indikationer om bristande måluppfyllelse. Måluppfyllelsen bedöms som god.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I uppföljningarna framkommer inga tydliga indikationer om bristande måluppfyllelse. Måluppfyllelsen bedöms som god.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I årsrapporten anges bl.a. att bolaget noga följer utvecklingen på den lokala marknaden och håller beredskap att kunna agera när inte marknaden själv kan lösa lokalförsörjningen. Återrapportering av vision och mål sker.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Resultat efter finansiella poster uppgår till 12 043 kr. Årets resultat efter skatt uppgår till 9 325 kr.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i rimlig grad utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2023. Bolaget har i stort uppnått verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2023. Årets resultat efter skatt uppgår till 9 325 kr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2023. I granskningen har vi däremot noterat att bl.a. prognoser för måluppfyllelse avseende verksamhet och ekonomi inte framgår vilket vi menar försvårar styrelsens arbete med att uppmärksamma och i nästa led vidta åtgärder vid eventuell bristande måluppfyllelse.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Överväg att ta fram och redovisa prognoser för måluppfyllelsen avseende verksamhet och ekonomi. Att styrelsen tidigt får kännedom om bristande måluppfyllelse och därmed får förutsättningar att vidta åtgärder är en viktig del i den interna kontrollen.

Sara Sommarin

Projektledare

Carin Hultgren

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Stallhöjden fastighets AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-09-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.