

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2024

Djursholms AB

Mars 2025

Amanda Guerra
Cecilia Axelsson
Kristian Damlin



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Gul	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig under år 2024. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a, 5c</i>	Grön	Bolaget har inte formulerat några egna mål för sin verksamhet. I ägardirektivet framförs ändamål för verksamheten. Ändamålet för verksamheten får anses vara uppfyllt.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b, 5d</i>	Grön	Årets resultat: -0,8 mnkr mot budgeterat -0,6 mnkr. Det samlade resultatet för den senaste treårsperioden har varit positiv. Har uppnått ekonomiska mål i såväl ägardirektiv som i budget.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Anta en plan för sin verksamhet med tillhörande mål för verksamheten.
- Säkerställ att uppföljning och rapportering sker av samtliga mål för ekonomi och verksamhet som fastställts i plan för verksamheten och 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 revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisorerna ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Bolaget har inte antagit en affärsplan eller verksamhetsplan för sin verksamhet. Enligt bolaget är det främst ägardirektivet som styr verksamheten. Ägardirektiv reviderades av kommunfullmäktige 2022-10-17 § 135.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamheten har antagit budget för 2024 2023-11-27 § 8. Budget uppgår till: -0,6 mnkr.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Gul	Bolaget har inte formulerat några egna mål för sin verksamhet. I ägardirektivet framförs ändamål för verksamheten. Bolaget ska stödja kommunens exploateringsverksamhet för olika former av bebyggelser och anläggningar, samt äga och förvalta bebyggda eller obebyggda fastigheter för kommunal verksamhet och fritidsändamål inom det kommunala uppdraget.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Budget 2024 betraktas som mål för bolagets ekonomi. Vidare framgår av ägardirektiv att bolaget under en rullande treårsperiod ska visa ett positivt resultat på minst en krona efter finansiella poster, exklusive fastighetsförsäljningar. För fastighet som inte genom hyresintäkter bär sina kostnader inklusive avskrivningar eller kan förväntas göra det inom en treårsperiod ska styrelsen ta fram en strategisk plan.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Det saknas uppföljningsbara mål för bolagets verksamhet. Mål för bolagets ekonomi betraktas som uppföljningsbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	<p>Enligt den av styrelsen fastställda arbetsordningen ska VD ansvara för att ta fram och för styrelsen presentera bland annat rapporter rörande bolagets verksamhet. Interna kvartalsrapporter ska upprättas per mars och september. Vidare ska delårsbokslut per augusti upprättas samt ett årsbokslut. I ägardirektiv framgår att bolaget minst två gånger per år ska lämna information till kommunstyrelsen om den ekonomiska och verksamhetsmässiga utvecklingen inom bolaget. Vidare ska ordföranden i bolagets styrelse minst ett tillfälle per år delta i dialogmöte med kommunstyrelsens arbetsutskott.</p> <p>Av ägardirektiv framgår att bolaget löpande ska översända protokoll från bolagsstämma och styrelsesammanträden, budget med verksamhets- och ekonomiska mål samt årsredovisning, delårsbokslut samt övriga ekonomiska- och verksamhetsrapporter som kommunstyrelsen begär. Styrelsen ska i årsredovisningen redovisa hur den och verkställande direktören anser att ändamålet med bolagets verksamhet förverkligats under året</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Röd	<p>Bolaget har inte formulerat några egna mål för sin verksamhet och det saknas därför redovisning av måluppfyllelse.</p> <p>I delårsrapport per augusti 2024 sker ingen redovisning av följsamhet till ändamål för verksamheten såsom det är angivet i ägardirektivet. Av protokoll framgår att VD informerar styrelsen om aktuella frågor vid varje sammanträde, men protokollen preciserar inte närmare vad informationen avser.</p> <p>Av årsredovisning 2024 framgår att fortsatt arbete med bolagets fastighetsinnehav för att uppfylla ägardirektivet samordnas med arbetet med kommunens övriga arbete enligt beslutad fastighetspolicy.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Styrelsen har fått rapportering av resultatrapport per april, preliminärt ekonomiskt utfall per augusti,</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Bolaget har inte formulerat några egna mål för sin verksamhet och det saknas därför uppföljning av verksamhetsmål. Delårsrapporten per augusti 2024 saknar redovisning av följsamhet till ändamål för verksamheten såsom det är angivet i ägardirektivet. Vi kan av protokoll inte se att några åtgärder vidtagits vad gäller att nå mål för verksamheten.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapporten framgår att det för helåret 2024 prognostiseras att utfallet blir lika med budget, det vill säga ett negativt resultat om ca -0,6 mnkr. Resultatet lika med budget beror på att mer eller mindre akuta åtgärder har bedömts kunna undvikas under resten av året. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder. Av årsredovisning 2024 framgår att årets resultat uppgår till -0,8 mnkr. Av flerårsöversikten framgår att det samlade resultatet för den senaste treårsperioden har varit positiv. Vi bedömer att styrelsen i huvudsak har vidtagit åtgärder för att nå resultatmålet enligt fastställd budget samt ekonomiskt mål enligt ägardirektiv.
5. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamheten? (bolagsinterna mål)	Grå	Bolaget har inte formulerat några egna mål för sin verksamhet.
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomin? (bolagsinterna mål)	Grön	Årets resultat uppgår till -0,8 mnkr mot budgeterat resultat -0,6 mnkr.
	c) När bolaget verksamhetsmål i ägardirektiv?	Grön	I ägardirektivet framförs ändamål för verksamheten. Ändamålet för verksamheten får anses vara uppfyllt.
	d) När bolaget ekonomiska mål i ägardirektiv?	Grön	Det samlade resultatet för den senaste treårsperioden har varit positivt.

[pwc.se](https://www.pwc.se)

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