



Lekmannarevision 2022

Granskningsrapport

Huddinge Samhällsfastigheter AB

KPMG AB

2023-01-17

Antal sidor 6



Huddinge Samhällsfastigheter AB
Lekmannarevision 2022

2023-01-17

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Planering	2
3	Resultat av granskningen	3
3.1	Bolagsordning	3
3.2	Ägardirektiv	3
3.3	Bolagets uppföljning av intern kontroll 2022	4
3.4	Bolagets arbete med intern kontroll i praktiken	4
3.5	Bolagets rutiner för uppföljning av ekonomi och verksamhet	4
3.6	Bolagets rutiner för handlingar och protokoll	4
	Granskade dokument	6



2023-01-17

1 Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Huddinge Samhällsfastigheter AB genomfört en grundläggande granskning avseende 2022.

Lekmannarevisorns arbete regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel.

Lekmannarevisorns uppdrag är definierat i aktiebolagslagen och ska granska:

- Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt,
- Om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- Om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lekmannarevisorn ska följa de anvisningar som meddelas av årsstämman, såvida de inte strider mot lag, bolagsordning eller god sed.

Lekmannarevisorn ska efter varje räkenskapsår lämna en granskningsrapport till årsstämman.

Efter genomförd granskning bedömer vi att bolagets bolagsordning och ägardirektiv täcker väsentliga områden vad gäller bolagets verksamhet. Vidare bedömer vi att bolaget har tydliga ansvarsområden och ändamålsenliga verktyg för styrning, uppföljning och kontroll.

2 Planering

Granskningen inriktas på att bolaget följer fastställda principer och regler, såväl interna som externa, samt om bolaget har förutsättningar och ramverk som knyter an till det kommunala ändamålet med verksamheten.

Granskningen omfattar Huddinge Samhällsfastigheter AB.

2023-01-17

3 Resultat av granskningen

3.1 Bolagsordning

Kommunfullmäktige i Huddinge kommun fattade beslut om ny bolagsordning i december 2020 och bolaget i sin tur fattade beslut om den uppdaterade versionen på årsstämman i april 2021. I den uppdaterade bolagsordningen framgår förändringar som avser kommunfullmäktiges godkännande och rätt att ta ställning. Ändringen är ett resultat av ny lokalförsörjningsprocess och ägardirektiv.

Av bolagsordningen framgår att bolaget har till föremål att inom Huddinge kommun förvärva, avyttra, uppföra, äga, förhyra, bebygga eller med tomträtt tillhandahålla lokaler och anläggningar för kommunens verksamheter samt lokaler och anläggningar till privata utförare av kommunal verksamhet.

Vidare framgår att ändamålet med bolagets verksamhet är att äga, utveckla och förvalta sitt innehav av kommunala fastigheter på ett effektivt och serviceinriktat sätt för att tillgodose kommunens behov av ändamålsenliga lokaler. Bolagets verksamhet ska följa de kommunrättsliga principerna i kommunallagen innebärande att verksamheten ska vara förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska tillhandahålla lokaler för den kommunala verksamheten med beaktande av självkostnadsprincipen. Bolagets verksamhet ska även ske med iakttagande av kommunallagens lokaliseringsprincip. I bolagets verksamhet ska följande regler enligt kommunallagen gälla:

- a) bolaget ska inte ge individuellt riktat stöd till enskilda näringsidkare.
- b) bolaget ska iaktta förbudet mot att ge understöd åt enskilda.

3.2 Ägardirektiv

Bolagets ägardirektiv fastställdes 2021-10-19 och har tillämpats under hela verksamhetsåret 2022. I detta framgår att Huddinge kommuns verksamheter ska ha tillgång till funktionella och kostnadseffektiva lokaler vilket bland annat möjliggörs genom det helägda bolaget Huddinge Samhällsfastigheter AB. Ägardirektivet utgörs bland annat av kommunens övergripande mål samt aktuell lagstiftning. Vidare lyfter ägardirektivet följande moment:

- **Grundläggande utgångspunkter** – syftar främst kring att bolaget ska tillhandahålla kostnadseffektiva och funktionella lokaler för kommunens verksamheter och skapa sunda verksamhetsmiljöer. De grundläggande utgångspunkterna utgår utifrån ett tredimensionellt hållbarhetsperspektiv där ekonomisk, social och ekologisk hållbarhet lyfts.
- **Verksamhetsinriktning** – syftar främst kring att de lokaler som bolaget tillhandahåller ska vara anpassade till verksamhetens behov och till kommunövergripande krav som beskrivs i funktionsprogram.
- **Ekonomiska direktiv** – lyfter bolagets ekonomiska inriktning och dess finansiella mål.
- **Underställningsplikt och samråd** – lyfter de frågor som ska underställas av kommunfullmäktige.

2023-01-17

- Information och ägardialog.
- Giltighet.

3.3 Bolagets uppföljning av intern kontroll 2022

Bolaget genomför kontinuerliga uppföljningar av internkontrollplanen. Dessa rapporteras till ägaren och styrelsen. Utifrån föregående internkontrollplan utvärderas och analyseras riskerna och en ny uppdaterad internkontrollplan tas fram. Respektive riskansvarig ska dokumentera vilka aktiviteter som ska genomföras för att åtgärda risken. Bolaget har därtill utformat en riskmatris som kategoriserar olika riskområden. Totalt sett återfinns elva olika risker kopplade till fem olika riskområden.

I bolagets strategiska plan för 2023–2027 anges att bolaget under 2023 kommer utveckla arbetet kring att identifiera, beskriva, bedöma sannolikhet och konsekvens av risker.

3.4 Bolagets arbete med intern kontroll i praktiken

Bolaget arbetar kontinuerligt med de risker som identifieras, både utifrån åtgärder och omvärderingar. Rutiner och delegeringar har setts över för att uppnå så god intern kontroll som möjligt och frågeställningar har också diskuterats med bolagets revisorer.

Inför kommande år kommer det arbete som bolaget vill genomföra avseende intern kontroll utgå utifrån en uppdelning av riskerna. Denna uppdelning kategoriserar riskerna på följande vis:

- Verksamhetsrisker
- Efterlevnadsrisker
- Finansiella risker

3.5 Bolagets rutiner för uppföljning av ekonomi och verksamhet

I ägardirektiven anges att bolaget ska sträva efter en ekonomisk utveckling som ger förutsättningar för finansiell stabilitet och utveckling av lokalbeståndet. Vidare ska bolaget bedriva arbetet utifrån ett långsiktigt ekonomiskt hållbart perspektiv. Bolaget genomför månadsbokslut under samtliga månader med undantag för januari och juli. Månadsboksluten rapporteras i enlighet med ägardirektiv till kommunen och till styrelsen vid nästkommande sammanträde. I samband med månadsrapporten upprättas en verksamhetsrapport.

Månadsrapporten omfattar framför allt ekonomisk information men även väsentliga händelser som noteras. Vid varje styrelsemöte presenterar VD en rapport med information om verksamheten sedan föregående sammanträde.

3.6 Bolagets rutiner för handlingar och protokoll

Bolaget håller styrelsesammanträden samtliga månader med undantag för juni och juli. Sammanträdesagenda och eventuellt material skickas ut till deltagarna en vecka innan mötet och en VD-rapport skickas ut dagen innan mötet. Cirka två veckor efter sammanträdet tillkännages protokollet som signeras digitalt.



Huddinge Samhällsfastigheter AB
Lekmannarevision 2022

2023-01-17

Datum som ovan

KPMG AB

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor



Huddinge Samhällsfastigheter AB
Lekmannarevision 2022

2023-01-17

Granskade dokument

- Bolagsordning för Huddinge Samhällsfastigheter AB
- Ägardirektiv för Huddinge Samhällsfastigheter AB
- Riskbedömning
- Risklista
- Strategisk plan 2023–2027