

Protokoll fört vid sammanträde med styrelsen i Bromölla Fritidscenter AB, §§ 2020:1–2020:9

Plats och tid: den 20 mars 2020 mellan klockan 10.00-11.30 i Sparbankshallens konferensrum i Bromölla.

Närvarande:

Johan Johansson, Ordförande
Engla Westlund, Vice ordförande
Mikael Efverman, ledamot
Mats Jönsson, ledamot
Stig Johansson, ledamot
Ola Lorentzson, suppleant

Anders Bröthlin, VD
Ida Frank, Ekonomichef
Therese Håkansson, Verksamhetsansvarig
Joachim Bengtsson, Lekmannarevisor

§ 2020:1 Sammanträdet öppnande

Johan Johansson förklarade sammanträdet öppnat.

§ 2020:2 Val av protokollförare och justeringsman

Ida Frank valdes att föra protokoll och Engla Westlund utsågs att jämte ordförande Johan Johansson justera protokollet.

§ 2020:3 Godkännande av föredragningslista

Styrelsen beslutade att godkänna föredragningslistan.

§ 2020:4 Föregående mötes protokoll

Föregående mötes protokoll godkändes och lades till handlingarna.

§ 2020:5 Informationsärenden

Anders Bröthlin informerade om följande ärenden;

- Utfall nyckeltal 2019
- IFÖ-Center Exhibit lämnar Sparbankshallen
- Skötselavtal för Idrottspark Ivöstrand
- Samverkan men kommunen

Styrelsen mottog informationen.

§ 2020:6 Årsredovisning 2019

Ekonomichefen föredrog kortfattat balans- och resultaträkning samt förslag till behandling av förlust.

Bolagets revisor föredrog sin granskningsrapport, se bilaga, och förklarade att ren revisionsberättelse kommer att avges.

Bolagets lekmannarevisor föredrog den granskning som gjorts, någon rapport var inte klar vid tidpunkten för mötet.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutade att fastställa balans- och resultaträkning samt godkänna förslag till behandling av förlust.

Styrelsen uppdrog åt VD att till KS upprätta framställan om utökad hyra för 2019 med syfte att kapitalet per 2019-12-31 återställs.

§ 2020:7 Internkontrollplan

VD föredrog kontrollplanen för 2019 med förslag till förändringar för 2020. Till kontrollplanen för 2019 har en kontrollrapport upprättats.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutade att godkänna den interna kontrollen som utförts för 2019 samt fastställde ny plan för 2020.

§ 2020:8 Övrigt

Bolagsstämma med efterföljande konstituerande styrelsemöte genomförs den 21 april 2020 kl. 13.00 i Konferensrummet på våning två i Sparbankshallen.

VD informerade om att han och Verksamhetsansvarig har haft möte med Teresa Holmberg om att färdigställa konstverket utanför Sparbankshallen. Förslaget är att Teresa ska färdigställa konstverket och inte ta betalt för tiden som det tar att färdigställa det men att bolaget ska betala för det material som kommer att användas för färdigställandet, indikation 20 tkr.

Styrelsens beslut

Styrelsen uppdrar till VD att upprätta utkast på skriftligt avtal för att ge Teresa uppdraget att färdigställa konstverket utanför Sparbankshallen.

VD informerade att strategidiskussion med ägaren kommer att ske den 5 maj 2020 kl 16.00-18.00 och samtliga i styrelsen kommer att bli inbjudna.

Inga övriga ärenden förekom.

§ 2020:9 Mötets avslutning

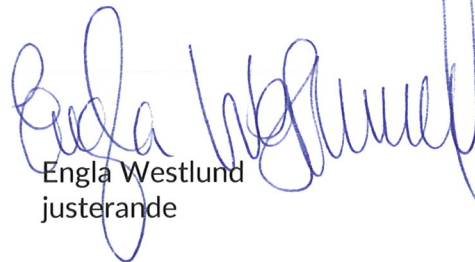
Ordförande förklarade mötet avslutat.



Ida Frank
sekreterare



Johan Johansson
Ordförande



Engla Westlund
justerande



Revisionsrapport 2019

Bromölla Fritidscenter AB

Introduktion

Bakgrund

Denna rapport syftar till att sammanfatta väsentliga iakttagelser från vår bokslutsgranskning av räkenskaper och förvaltning avseende räkenskapsåret 2019.

Vår granskning är inriktad på att fastställa om redovisningen, med tillämpligt väsentlighetskriterium, ger en rättvisande bild av verksamheten för att kunna uttala oss om årsredovisningen och förvaltningen. Rapporten gör därför inte anspråk på fullständighet. Därutöver är vårt mål att använda den kunskap vi erhållit om bolaget för att bidra med konstruktiva kommentarer och rekommendationer.

Vår rapport är utformad för att inkludera rekommendationer som kan bidra till en förbättrad kontrollmiljö och därmed reducera risken för förluster eller fel. Kvaliteten på kontrollmiljön är Bolagets ansvar.

Denna rapport är endast avsedd för ledningen och styrelsen och får inte refereras till, helt eller delvis, utan vårt skriftliga godkännande. KPMG kan inte hållas ansvarigt gentemot tredje part som en följd av innehållet i rapporten.

Sammanfattning

Vår granskning har omfattat intern kontroll och förvaltning samt bokslutsgranskning. Vi har även utvärderat bolagets styrdokument, ekonomifunktion samt företagets kontrollmiljö.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll i sin helhet fungerar på ett tillfredställande sätt.

Vi har ej identifierat några väsentliga avvikelser vid vår bokslutsgranskning. Ren revisionsberättelse kommer att avlämnas.

Innehållsförteckning

Introduktion	2
Övergripande resultat- och balansanalys	3
Väsentliga iakttagelser från granskningen	4

Ansvariga och datum

KPMG huvudansvarig revisor	Sara Sjöberg Einarsson
Datum för färdigställande:	2020-04-01
Rapport skickad till ekonomichef:	Ida Frank



Övergripande resultat- och balansanalys

Balansräkning Bromölla Fritidscenter AB			
Belopp i Tkr	31 Dec 2019	31 Dec 2018	
Materiella anläggningstillgångar	116 209	118 987	
Finansiella anläggningstillgångar avseende uppskjuten skattefordran	552	389	
Omsättningstillgångar	702	690	
Likvida medel	4 965	3 806	
Totala tillgångar	122 428	123 873	
Eget kapital	4 110	4 681	
Avsättningar / uppskjuten skatteskuld	552	389	
Långfristiga skulder	117 000	117 000	
Kortfristiga skulder	766	1 802	
Summa Eget Kapital och skulder	122 428	123 872	

Resultaträkning Bromölla Fritidscenter AB			
Belopp i Tkr	2019	Förändring i %	2018
Nettoomsättning	7 181		6 799
Rörelseresultat	349		374
Arets resultat	-571		-319

Kommentarer resultaträkningen

Av nettoomsättningen om 7 181 tkr avser 5 028 tkr driftsbidrag från kommunen (viss del avser 2018). Sponsoringintäkter uppgår till 1 104 tkr. Av intäkterna avser 1 049 tkr uthyrning av anläggningen till föreningar, privatpersoner och företag.

Övriga externa kostnader uppgår till 3 525 tkr. Kostnader för personal som fakturerats från övriga Bromöllabolag uppgår till 1,6 mkr. Driftskostnader avseende idrottspark och Sparbankshallen uppgår till ca 1,3 mkr.

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar har gjorts med 3 044 tkr (fg år 2 782 tkr).

Kommentarer balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar: Årets anskaffningar uppgår till 266 tkr och avser stängsel runt paddelbanan.

Eget kapital är per den 19/12/2019 4 110, vilket är 890 tkr lägre än aktiekapitalet. Bolaget är beroende av driftsbidrag från kommunen. Det är av största vikt att styrelsen är observant så att inte mer än hälften av aktiekapitalet blir förbrukat.

Skulden till kreditinstitut uppgår till 117 000 tkr med kommunal borgen. Inga amorteringskrav finns.

Kortfristiga skulder är lägre än fg år. Detta beror på att leverantörsskulden var högre föregående år, samt att bolaget då hade en skuld till Bromölla kommun om 499 tkr som nu är reglerad.

Handwritten initials: HSW and a signature.

Väsentliga iakttagelser från granskningen Bromölla Fritidscenter AB

Iakttagelse och slutsats	
Nr.	Konto
1	Intern kontroll –Manuella bokföringsorders
2	Driftsbidrag
3	Fortsatt drift
4	Ränteavdragsbegränsningsregler

I bolagets attestordning (2019-04-01) framgår att manuella bokföringsorders skall attesteras av någon annan än den som upprättat bokföringsordern. Vi har vid granskningen av manuella bokföringsorders noterat att det förekommer verifikationer som endast är attesterade av den som har upprättat verifikationen. För att stärka den interna kontrollen skall någon annan än den som har upprättat verifikationen kontrollera och attestera den i enlighet med gällande attestordning.

Driftsbidraget från kommunen för att täcka årets kostnader redovisas i årsredovisningen som nettoomsättning. På fakturan står hyra/driftsbidrag och moms debiteras på beloppet. Med tanke på att det kan finnas osäkerhet kring huruvida driftsbidraget skall klassificeras som nettoomsättning eller övrig intäkt har bolaget i not har specificerat nettoomsättningen, där det tydligt framgår vad som avser driftsbidrag från kommunen.

Per den 2019-12-31 uppgår bolagets egna kapital till 4 110 tkr, vilket understiger aktiekapitalet med 890 tkr. Bolagets är för sin fortsatta drift beroende av driftsbidrag från kommunen. Bolaget har i ett beslut i KF den 2019-11-25 beviljats driftsbidrag med 5,0 mkr för år 2020.

De nya ränteavdragsbegränsningsreglerna trädde i kraft 1 januari 2019. Reglerna innebär att rätten till avdrag för negativa räntenetton begränsas för företag och koncerner med negativa räntenetton på mer än 5 mkr. Bromölla Fritidscenter AB har ett negativt räntenetto på 920 tkr. Eftersom bolaget ägs direkt av Bromölla kommun och inte ingår i en kommunal bolagskoncern har förenklingsregeln tillämpats. Vår bedömning är att förenklingsregeln bör kunna användas, men vi vill flagga för att Skatteverket kanske gör en annan tolkning och anser att samtliga Bromöllabolag är i intressegemenskap med varandra och därmed omfattas av de nya räntebegränsningsreglerna. Vi rekommenderar att ni gör ett öppet yrkande i deklarationen att förenklingsregeln har tillämpats då ni inte anser att ni inte är i intressegemenskap med något annat bolag.

**Intern kontroll
för
Bromölla Fritidscenter AB
Räkenskapsåret 2020**

(Fastställd på styrelsemöte 2020-03-20)

Allmänt om intern kontroll

Det är styrelsen som har det övergripande ansvaret för att säkerställa att bolaget har system för intern kontroll.

”Styrelsen ska se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt” (ABL 8:4).

Styrelsen ska säkerställa att bolaget har en tillräcklig intern kontroll och formaliserade rutiner för att övervaka och styra bolagets verksamhet och hantera riskerna förknippade med bolagets verksamhet och drift. Det övergripande syftet med den interna kontrollen är att säkerställa att bolagets strategier och mål övervakas samt att ägarnas investeringar skyddas och att tillämpliga lagar och regler efterlevs. Kontrollmiljön utgör grunden för den interna kontrollen och innefattar riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt övervakning.

Det är ledningen och övriga anställda som utgör basen för den interna kontrollen. Med en god intern kontroll skapas förutsättningar för att mål, riktlinjer och policy efterlevs. En god intern kontroll innebär också att ansvar och befogenheter är tydliga och klart definierade för samtliga anställda. En viktig förutsättning för att den interna kontrollen ska fungera är att personalen har tillräcklig kunskap om dess syfte och beståndsdelar. Intern kontroll ska uppfattas som en naturlig del i de olika verksamheterna och vara en integrerad del organisationens styrsystem. Ett bra system för intern kontroll motverkar att fel som görs i det dagliga arbetet får olönsamma beslut eller förluster som konsekvens.

Processen

Årligen fattar styrelsen beslut om vilka riskområden som är väsentliga att följa upp för att säkerställa en god intern kontroll. Vid riskgenomgångarna identifieras poster i den finansiella rapporteringen samt administrativa rutiner, flöden och processer där risken för fel är förhöjd och där konsekvensen av eventuella fel bedöms väsentliga.

Styrelsen skall för varje verksamhetsår fastställa en Internkontrollplan utifrån identifierade kontrollrisker.

Löpande under året genomförs avstämning mot planen i enlighet med de metoder som bestämts.

För uppföljning av intern kontrollplan ska en kontrollrapport upprättas för att säkerställa att den interna kontrollen fungerat på avsett sätt. Rapporten skall föredras på styrelsemöte med avseende på hur den interna kontrollen har fungerat för räkenskapsåret.

Styrelsen ska med utgångspunkt från kontrollrapporten och egna utförda kontrollinsatser utvärdera om den interna kontrollen är tillfredsställande eller om korrigerande åtgärder skall vidtas.

Intern kontrollplan

En intern kontrollplan skall fastställas på styrelsemöte vid verksamhetsårets början, och tillställas Kommunstyrelsen senast den 31/3.

Planen syftar huvudsakligen till att säkerställa att styrelsen skall upprätthålla en tillfredställande intern kontroll, vilket innebär att styrelsen med rimlig grad av säkerhet skall fastställa en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter.

Bromöllabolagen har utsett särskilt ansvarig för internkontrollplanen. Det innebär att ansvara för planering, genomförande och rapportering av aktiviteter som Internkontrollplan kräver.

Planen skall minst innehålla

- Vilka rutiner, processer och fokusområden etc. som skall ägnas särskild kontroll utifrån bedömda risker
- En beskrivning av kontrollmoment och metod för hur uppföljning sker
- Vem som ansvarar för kontrollen och med vilken frekvens, omfattning
- förklara hur avrapportering i kontrollrapport sker

Den interna kontrollplanen bör omfatta åtminstone följande områden:

- Finansiell rapportering
- In- och utbetalningar
- Försäljning
- Inköp
- Löner

H#
ER
en

Kontrollplan 2020/21

Finansiell rapportering

Risk: Att korrigerande åtgärder vidtas senare än nödvändigt till följd av brister i den finansiella rapporteringen

Rutin: Månadsvis verksamhetsrapportering

Kontrollmoment: Att ekonomisk ram löpande följs upp mot budget, tidigare år och prognoser.

Kontrollansvarig: VD

Återrapportering: Att månatlig rapportering till styrelsen skett i enlighet med beslutad tidplan.

Försäljning

Risk: Att fel belopp faktureras kund till följd av fel priser i register, felaktig debitering och manuell summering av timmar etc.

Rutin: Fakturering

Kontrollmoment: Att genom stickprov kontrollera att rätt belopp faktureras till kunder med avseende av beslutad prislista och antal timmar i bokningssystemet etc.

Kontrollansvarig: Ekonomichef

Återrapportering: Utfallet av genomförda stickprovskontroller redovisas med avseende på avvikelser.

Inköp

Risk: Att felaktiga kostnader drabbar bolaget till följd av att varor och tjänster inte kommit bolaget tillgodo eller inte fakturerats med korrekt pris eller rätt mängd

Rutin: Attest av leverantörsfakturor

Kontrollmoment: Att bolagets Attestinstruktion alltid är aktuell och löpande anpassas till verksamhetens behov. Genom stickprov kontrolleras att fakturor attesteras i enlighet med bolagets Attestinstruktion, att inköp sker enligt ingångna avtal och att LOU och Inköspolicy följs.

Kontrollansvarig: Ekonomichef

Återrapportering: Avvikelse rapportering

Löner

Risk: Att fel arvoden, ersättningar etc. utbetalas

Rutin: Lönerutin

Kontrollmoment: Kontroll att arvoden stämmer med beslut och att arvoden och ersättningar attesteras av närmaste chef, eller i dennes frånvaro av VD

Kontrollansvarig: Ekonomichef

Rapport: Avvikelse rapportering

Räntor och upplåning

Risk: Att ränterisk och kapitalrisk inte hanteras

Rutin: Uppföljning mot Finanspolicy

Kontrollmoment: Kontroll att nyupplåning och räntesäkring görs i enlighet med Finanspolicy.

Kontrollansvarig: Ekonomichef

Rapport: Avvikelse rapportering

HF
Ew

Bokföring

Risk: Att bokslut inte är korrekta

Rutin: Bokslut

Kontrollmoment: Kontroll att manuellt upprättade bokföringsorder attesteras av två i förening.

Kontrollansvarig: Ekonomichef

Rapport: Avvikelse rapportering

Bromöllabolagen har utsett särskilt ansvarig för internkontrollplanen. Det innebär att ansvara för planering, genomförande och rapportering av aktiviteter som Internkontrollplanen kräver.

IFB
[Signature]

Bilaga 4. Kontrollplan

Rutin/System	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Frekvens	Metod	Rapportering till	Utfört
Finansiell Rapportering						
Verksamhetsrapportering	Att ekonomisk ram följs upp mot budget och prognoser	VD	Månadsvis	Enligt rutin	Styrelse	
Försäljning						
Fakturahantering	Att rätt belopp faktureras till kund	Ekonomichef	Löpande kontroll	Stickprov	VD	
Priser	Prislista	Ekonomichef	Årligen	Enligt rutin	VD	
Inköp						
Attestrutiner	Att attestrutiner följs	Ekonomichef	Löpande kontroll	Stickprov	VD	
Attestrutiner	Att attestinstruktionen är aktuell	Ekonomichef	Löpande kontroll	Enligt rutin	VD	
Lön och personalkostnader						
Lönehantering	Uppföljning av löne-relaterade kostnader	Ekonomichef	Löpande kontroll	Stickprov	VD	
Räntor/Upplåning						
Policydokument	Att Finanspolicyen efterlevs	Ekonomichef	Löpande kontroll	Enligt rutin	Styrelsen	
Policydokument	Att Finanspolicyen är uppdaterad	VD	Löpande kontroll	Enligt rutin	Styrelsen	
Bokföring						
Bokslutsbokningar	Att bokslutsbokningar är korrekta	Ekonomichef	Löpande kontroll	Enligt rutin	VD	



Rapport avseende den Interna kontrollen

Räkenskapsåret 2019

för

Bromölla Fritidscenter AB

(Godkänd på styrelsemöte 2020-03-20)

Sammanfattning

Den interna kontrollen har följts upp i enlighet med den Internkontrollplan som fastställt av styrelsen. Kontrollmålen är uppfyllda utan iakttagelser eller avvikelser, med undantag av punkten 8 nedan.

Genomförda kontroller

1. Att ekonomisk ram följs upp

Resultatrapporter och prognoser för respektive verksamhet upprättas månadsvis varvid uppföljning sker mot budget och föregående år. Månadsrapporter tillställs styrelsen månadsvis.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

2. Fakturahantering

Att rätt belopp faktureras till kund kontrolleras mot gällande prislista. Stickprov av debiterade priser har gjorts utan noterade avvikelser.

Att rätt belopp faktureras från leverantör kontrolleras mot beställning och avtalat pris. Stickprov av fakturor med större belopp har gjorts utan noterade avvikelser.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

3. Attestrutiner

Attest av leverantörsfakturer sker digitalt i försystem (AnySys) och kontroll mot gällande upprättad attestinstruktion sker löpande. Några avvikelser har ej noterats.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

4. Finanspolicy

Någon nyupplåning har ej skett under året. Omsättning av lån har gjorts i enlighet med Finanspolicyen. Avstämning mot regelverk sker både av bolaget och vår rådgivare Entropi. Några avvikelser har ej noterats.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

5. Lönehantering

Bromölla Fritidscenter AB har inte några anställda. Löner som betalas ut avser arvode till styrelsen. Tidrapporter attesteras manuellt av ekonomichef eller VD. I samband med varje månads löneutbetalning kontrolleras lönebesked av löneansvarig och Ekonomichef med avseende på arvodesersättning samt ev. tillägg, kostnader, etc. Nya arvoden kontrolleras mot aktuellt beslut från Kommunfullmäktige. Några avvikelser har ej noterats.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.



6. Policydokument

Finanspolicyn revideras årligen. Någon uppdatering 2019 har ej varit nödvändig.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

7. Efterlevnad av ägardirektiv

Möten där efterlevnad följs upp hålls med styrgrupp Bromöllabolagen kvartalsvis och med Kommunchef månadsvis.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

8. Diarieföring och hantering av e-post samt arkiv

Kontroller ej genomförda

Kontrollmålet är därmed ännu ej uppfyllt.

JK
H# AW