

**Protokoll fört vid sammanträde med styrelsen i Bromölla Fritidscenter AB,  
§§ 2021:1–2021:10**

Plats och tid: den 23 mars 2021 mellan klockan 10.00-12.00 i Sparbankshallens konferensrum i Bromölla.

Närvarande:

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

Anders Bröthlin, VD  
Ida Frank, Ekonomichef  
Therese Håkansson, Verksamhetschef  
Joachim Bengtsson, Lekmannarevisor  
Sara Sjöberg Einarsson, Revisor KPMG

**§ 2021:1 Sammanträdets öppnande**

Engla Westlund förklarade sammanträdet öppnat.

**§ 2021:2 Val av protokollförare och justeringsman**

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

**§ 2021:3 Godkännande av föredragningslista**

Styrelsen beslutade att godkänna föredragningslistan.


**§ 2021:4 Föregående mötes protokoll**

Föregående mötes protokoll godkändes och lades till handlingarna.

**§ 2021:5 Vd:s rapport 2021–02**

Vd informerade om verksamheten och det ekonomiska utfallet fram till 2021–02.

Styrelsen mottog informationen.



#### **§ 2021:6 Årsredovisning 2020**

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 avgas.

Bolagets lekmannarevisor föredrog kortfattat om lekmannarevisionen, någon rapport var inte klar vid tidpunkten för mötet.

Vd ber, i samråd med styrelsen, lekmannarevisorn att det i fortsättningen sker en tydligare dialog mellan lekmannarevisionen och företagsledningen. Detta med bakgrund till den stora faktura som kom bolaget tillhanda i slutet utav 2020. Lekmannarevisorn tog emot önskemålet.

#### Styrelsens beslut

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

Styrelsen godkände informationen från bolagets revisor och lekmannarevisor.

#### **§ 2021:7 Internkontrollplan**

Ekonomichefen föredrog kontrollrapporten som upprättats till kontrollplanen för 2020 samt kontrollplanen för 2021.

#### Styrelsens beslut

Styrelsen beslutade att godkänna den interna kontrollen som utförts för 2020 samt fastställde ny plan för 2021.

Styrelsen uppdrar till Vd/ekonomichef att tillsända kommunstyrelsen internkontrollplanen för 2021 samt rapporten för den interna kontrollen 2020.

#### **§ 2021:8 Bolagsstämma och konstituerande styrelsemöte 2021**

Bolagsstämma med efterföljande konstituerande styrelsemöte genomförs den 21 april 2021 kl. 15.00 i Konferensrummet på våning två i Sparbankshallen.

**§ 2021:9 Övrigt**

Vd informerade att strategidiskussion med ägaren kommer att ske den 10 maj 2021 från kl. 16.00.

Vd gick igenom förslag till nya särskilda ägardirektiv för bolaget.

Styrelsen fick även ta del utav den verksamhetsrapport som tagit fram för Bromöllabolagen avseende verksamhetsåret 2020.

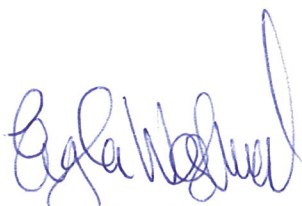
Inga övriga ärenden förekom.

**§ 2021:10 Mötets avslutning**

Ordförande förklarade mötet avslutat.



Ida Frank  
sekreterare



Engla Westlund  
Ordförande



Johan Johansson  
justerande



# Revisionsrapport 2020

Bromölla Fritidscenter AB

AF  
H B

# Introduktion

## Bakgrund

Denna rapport syftar till att sammanfatta väsentliga iakttagelser från vår bokslutsgranskning av räkenskaper och förvaltning avseende räkenskapsåret 2020.

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:        | 2021-03-23             |
| Rapport skickad till ekonomichef: | Ida Frank              |



# Övergripande resultat- och balansanalys

| Balansräkning Bromölla Fritidscenter AB                             |                |                |  |
|---|----------------|----------------|--|
| Belopp i Tkr  | 31 Dec 2020    | 31 Dec 2019    |  |
| Materiella anläggningstillgångar                                    | 113 971        | 116 209        |  |
| Finansiella anläggningstillgångar avseende uppskjuten skattefordran | 715            | 552            |  |
| Omsättningstillgångar   | 2 244          | 702            |  |
| Likvida medel   | 6 417          | 4 965          |  |
| <b>Totala tillgångar</b>  | <b>123 347</b> | <b>122 428</b> |  |
| Eget kapital  | 4 710          | 4 110          |  |
| Avsättningar / uppskjuten skatteskuld                               | 715            | 552            |  |
| Långfristiga skulder  | 117 000        | 117 000        |  |
| Kortfristiga skulder  | 922            | 766            |  |
| <b>Summa Eget Kapital och skulder</b>                               | <b>123 347</b> | <b>122 428</b> |  |

| Resultaträkning Bromölla Fritidscenter AB |            |                |             |
|---|------------|----------------|-------------|
| Belopp i Tkr                              | 2020       | Förändring i % | 2019        |
| Nettoomsättning                           | 7 815      |                | 7 181       |
| Rörelseresultat                           | 1 587      |                | 349         |
| <b>Årets resultat</b>                     | <b>600</b> |                | <b>-571</b> |

## Kommentarer resultaträkningen

Av nettoomsättningen om 7 815 tkr avser 5 537 tkr driftsbidrag/hyra från kommunen (viss del avser 2019). Sponsorintäkter uppgår till 1 146 tkr. Av intäkterna avser 1 132 tkr uthyrning av anläggningen till föreningar, privatpersoner.

Övriga externa kostnader uppgår till 3 236 tkr. Kostnader för personal som fakturerats från övriga Bromöllabolag uppgår till 1,3 mkr. Driftskostnader avseende idrottspark och Sparbankshallen uppgår till ca 1,3 mkr.

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar har gjorts med 2 818 tkr (fg år 3 044 tkr).

## Kommentarer balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar: Årets anskaffningar uppgår till 490 tkr och avser främst byte av belysning runt fotbollsplanen.

Eget kapital är per den 201231 4 710, vilket är 290 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 högre än fg år. Detta beror främst på att leverantörsskulden är högre än föregående år, vilket är en följd av större fakturering för inhyrd personal i december i år som fakturerades tidigare under året 2019.

AF  
EW

# Väsentiga iakttagelser från granskningen Bromölla Fritidscenter AB

| Nr. | Konto                          | Iakttagelse och slutsats  |
|-----|--------------------------------|---|
| 1   | Driftsbidrag                   | 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.  |
| 2   | Fortsatt drift                 | Per den 2020-12-31 uppgår bolagets egna kapital till 4 710 tkr, vilket understiger aktiekapitalet med 290 tkr. Bolagets är för sin fortsatta drift beroende av driftsbidrag från kommunen. Bolaget har i ett beslut i KF den 2020-12-14 beviljats driftsbidrag med 5,0 mkr för år 2021.   |
| 3   | Ränteavdragsbegränsningsregler | 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 987 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. |



# Rapport avseende den Interna kontrollen

## Räkenskapsåret 2020

### för

## Bromölla Fritidscenter AB

*(Godkänd på styrelsemöte 2021-03-23)*

#### Sammanfattning

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

#### Genomförda kontroller

##### 1. Finansiell rapportering

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

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

##### 2. Försäljning

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

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

##### 3. Inköp

Attest av leverantörsfakturor sker digitalt i försystem (AnySys) och kontroll mot gällande upprättad attestinstruktion sker löpande. Några avvikelser har ej noterats. Att rätt belopp fakturerats från leverantör kontrolleras mot beställning och avtalat pris. Stickprov av fakturor med större belopp har gjorts utan noterade avvikelser.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

##### 4. Lönehantering

Bromölla Fritidscenter AB har inte några anställda. Löner som betalas ut avser arvode till styrelsen. Tidsrapporter attesteras manuellt av ekonomichef eller VD. I samband med varje månads löneutbetalning kontrolleras lönebesked av två tjänstemän varav en är 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.

##### 5. Räntor och upplåning

Någon nyupplåning har ej skett under året. Omsättning av lån har gjort i enlighet med Finanspolicyn. Avstämning mot regelverk, finanspolicyn, sker både av bolaget och vår rådgivare Entropi. Några avvikelser har inte noterats.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

✓ F  
BW



6. Bokföring

Manuellt upprättade bokföringsorder görs månadsvis av Ekonomichef i samband med månadsbokslut. Stickprovskontroller har utförts på att manuellt upprättade bokföringsorder attesterats av två i förening. Några avvikelser har inte noterats.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt

✓ F

BW

**Intern kontroll**  
**för**  
**Bromölla Fritidscenter AB**  
**Räkenskapsåret 2021**

*(Fastställd på styrelsemöte 2021-03-23)*

### 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 tillfredsställande 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

✓ F  
bn

## 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.

**Frekvens:** Månadsvis

**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.

**Frekvens:** Löpande kontroll, prislistan årligen

**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 leverantörsfakturer

**Kontrollmoment:** Att bolagets attestinstruktion alltid är aktuell och löpande anpassas till verksamhetens behov och anpassats till organisatoriska förändringar. Att inköp sker enligt ingångna avtal och att LOU och Inköpspolicy följs.

**Frekvens:** Löpande kontroll

**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.

**Frekvens:** Löpande kontroll

**Kontrollansvarig:** Ekonomichef

**Rapport:** Avvikelse rapportering

### Finansiella risker

**Risk:** Att ränterisk och kapitalrisk inte hanteras

**Rutin:** Uppföljning mot Finanspolicy

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

**Frekvens:** Löpande kontroll

**Kontrollansvarig:** Ekonomichef

**Rapport:** Avvikelse rapportering

