

Protokoll fört vid sammanträde med styrelsen i Bromölla Fritidscenter AB, §§ 2022:1–2022:14

Plats och tid: den 17 mars 2022 mellan klockan 15.00-17.00 i Sparbankshallens konferensrum i Bromölla.

Närvarande:

Stig Johansson, Ordförande

Johan Johansson, Vice ordförande

Mikael Efverman, ledamot

Engla Westlund, ledamot, tjt §2022:1–2022:6

Ola Lorentzson, tjt suppleant § 2022:07–2022:14

Afef Friguri, tjt suppleant

Anders Bröthlin, VD

Ida Frank, Ekonomichef

Therese Håkansson, Verksamhetschef

Joachim Bengtsson, Lekmannarevisor

Sara Sjöberg Einarsson, Revisor KPMG

§ 2022:1 Sammanträdet öppnande

Stig Johansson förklarade sammanträdet öppnat. Det konstaterades att Afef Friguri går in som tjänstgörande. Därefter konstaterades att styrelsen var beslutsför.

§ 2022:2 Val av justerare och sekreterare

Mikael Efverman utsågs att jämte Stig Johansson justera protokollet. Till sekreterare för mötet valdes Ida Frank.

§ 2022:3 Godkännande av föredragningslista

Styrelsen beslutade att godkänna föredragningslistan.

§ 2022:4 Föregående mötes protokoll

Föregående mötes protokoll godkändes och lades till handlingarna.

§ 2022:5 Vd:s rapport 2022–03

Vd informerade om verksamheten fram till 2022–03. Följande punkter lyftes;

- Cykel- och Fritidsmässan slås ihop med Föreningarnas dag – ett samarbete med Ivetofta Sparbank samt Kultur och fritid på Bromölla kommun.
- Ekonomiskt utfall per 2022–02 samt genomgång av ny uppställning för den ekonomiska rapporten.

Styrelsen mottog informationen.



§ 2022:6 2021 års verksamhet

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

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

Styrelsens beslut

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

Styrelsen godkände informationen från bolagets revisor.

§ 2022:7 Internkontrollplan

Vd föredrog kontrollrapporten som upprättats till kontrollplanen för 2021 samt kontrollplanen för 2022.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutade att godkänna den interna kontrollen som utförts för 2021 samt fastställa ny plan för 2022.

Styrelsen uppdrar till Vd att tillsända kommunstyrelsen internkontrollplanen för 2022 samt rapporten för den interna kontrollen 2021.

§ 2022:8 Bolagsstämma och konstituerande styrelsemöte

Bolagsstämma med efterföljande konstituerande styrelsemöte genomförs den 28 april 2022 kl. 15.00 i Konferensrummet på våning två i Sparbankshallen.

§ 2022:9 Strategimöte med ägaren

Vd informerade att strategimöte med ägaren kommer att ske preliminärt i oktober 2022.

§ 2022:10 Långsiktig verksamhetsplan 2023–2026, budget 2023

Vd gick igenom förslaget till långsiktig verksamhetsplan 2023–2026 samt budget 2023.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutade fastställa långsiktig verksamhetsplan 2023–2026 samt budget 2023 och uppdrar till Vd att skicka beslutad långsiktig verksamhetsplan till kommunstyrelsen.

§ 2022:11 Behov av driftbidrag 2023

Anders Bröthlin gick igenom kalkylen för driftbidrag/hyra 2023.

Styrelsens Beslut

Styrelsen beslutade att godkänna kalkylen och uppdrar till Vd att skicka författad skrivelse till kommunstyrelsen avseende begäran om driftbidrag/hyra för 2023.

§ 2022:12 Utvecklingsplan

Vd gick igenom förslaget på utvecklingsplan för bolaget.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutade fastställa utvecklingsplanen och uppdrar till Vd att skicka beslutad utvecklingsplan till kommunstyrelsen.

§ 2022:13 Övrigt

Vd gick igenom förslag till nytt sponsringsupplägg. Therese skickar ut sammanställning på befintliga sponsorer till styrelsen. Uppföljning av sponsorupplägget sker på konstituerande styrelsemöte i april.

Vd informerade om slutförandet av gestaltningen utanför Sparbankshallen.

Vd presenterade årsplaneringen för styrelsearbetet.

Stig Johansson informerade om processen för rekryteringen av ny Vd till Bromöllabolagen.

Inga övriga ärenden förekom.

§ 2022:14 Mötets avslutning

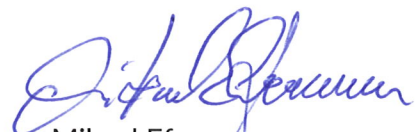
Ordförande förklarade mötet avslutat.



Ida Frank
sekreterare



Stig Johansson
Ordförande



Mikael Efverman
justerande

BALANSRÄKNING (kkkr)

	Not	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
4			
Byggnader och mark		104 869	106 187
Maskiner och tekniska anläggningar		342	362
Inventarier		6 202	6 630
Pågående nyanläggningar		0	792
		<u>111 413</u>	<u>113 971</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
5			
Uppskjuten skattefordran		876	715
		<u>876</u>	<u>715</u>
Summa anläggningstillgångar		112 289	114 686
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		207	1 790
Övriga fordringar		121	185
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		429	269
		<u>757</u>	<u>2 244</u>
Kassa och bank	6	5 827	6 417
Summa omsättningstillgångar		6 584	8 661
SUMMA TILLGÅNGAR		118 873	123 347

BALANSRÄKNING (kkkr)

	Not	2021-12-31	2020-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		<u>5 000</u>	<u>5 000</u>
		5 000	5 000
Ansamlad förlust			
Balanserat resultat		-290	-890
Årets resultat		<u>10</u>	<u>600</u>
		-280	-290
Summa eget kapital		4 720	4 710
Avsättningar	7		
Uppskjuten skatteskuld		<u>876</u>	<u>715</u>
		876	715
Långfristiga skulder	8		
Skulder till kreditinstitut		<u>112 000</u>	<u>117 000</u>
		112 000	117 000
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		979	745
Övriga skulder		14	14
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		<u>284</u>	<u>163</u>
		1 277	922
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		118 873	123 347

RESULTATRÄKNING (kk)

	Not	2021	2020
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	1	7 624	7 815
Övriga rörelsintäkter		<u>27</u>	<u>52</u>
Summa rörelsens intäkter		7 651	7 867
Rörelsens kostnader			
Externa kostnader		-3 451	-3 236
Personalkostnader	2	-237	-226
Avskrivningar och nedskrivningar	4	<u>-2 873</u>	<u>-2 818</u>
Summa rörelsens kostnader		-6 561	-6 280
Rörelseresultat		1 090	1 587
Resultat från finansiella investeringar	3		
Räntekostnader		<u>-1 080</u>	<u>-987</u>
Summa resultat från finansiella investeringar		-1 080	-987
Årets resultat		10	600

Förslag till disposition av förlust (kronor)

Ansamlad förlust	-289 849,56
Årets resultat	<u>10 494,39</u>
	-279 355,17

Styrelsen föreslår att den ansamlade förlusten överförs i ny räkning.

Förändring av eget kapital (kk)

	Aktiekapital	Ansamlad förlust
Belopp vid årets ingång	5 000	-290
Årets resultat		<u>10</u>
Belopp vid årets utgång	<u>5 000</u>	-280



Revisionsrapport 2021

Bromölla Fritidscenter AB

Introduktion

Bakgrund

Denna rapport syftar till att sammanfatta väsentliga iakttagelser från vår bokslutsgranskning av räkenskaper och förvaltning avseende räkenskapsåret 2021.

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:	2022-03-16
Rapport skickad till ekonomichef:	Ida Frank

Övergripande resultat- och balansanalys

Resultaträkning Bromölla Fritidscenter AB			
Belopp i Tkr	2021	Förändring i %	2020
Nettoomsättning	7 624	-2	7 815
Rörelseresultat	1 090	-31	1 587
Årets resultat	10	-98	600

Balansräkning Bromölla Fritidscenter AB			
Belopp i Tkr	31 Dec 2021	31 Dec 2020	
Materiella anläggningstillgångar	111 413	113 971	
Finansiella anläggningstillgångar avseende uppskjuten skattefordran	876	715	
Kortfristiga fordringar	757	2 244	
Likvida medel	5 827	6 417	
Totala tillgångar	118 873	123 347	
Eget kapital	4 720	4 710	
Avsättningar / uppskjuten skatteskuld	876	715	
Långfristiga skulder	112 000	117 000	
Kortfristiga skulder	1 277	922	
Summa Eget Kapital och skulder	118 873	123 347	

Kommentarer resultaträkningen

Av nettoomsättningen om 7 624 tkr avser 5 140 tkr driftsbidrag/hyra från kommunen. Sponsorintäkter uppgår till 1 141 tkr. Av intäkterna avser 1 343 tkr uthyrning av anläggningen till föreningar, privatpersoner.

Övriga externa kostnader uppgår till 3 451 tkr. Kostnader för personal som fakturerats från övriga Bromöllabolag uppgår till 1,5 mkr. Driftskostnader avseende idrottspark och Sparbankshallen uppgår till ca 1,4 mkr.

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar har gjorts med 2 872 tkr (fg år 2 818 tkr).

Kommentarer balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar: Årets anskaffningar uppgår till 315 tkr (utöver omklassificeringar från tidigare års pågående investeringar). Avser främst mässgolv, 141 tkr.

Eget kapital är per den 21/12/21 4 720, vilket är 280 tkr lägre än aktiekapitalet. Bolaget är beroende av driftsbidrag från kommunen. Det är av största vikt att stryelsen är observant så att inte mer än hälften av aktiekapitalet blir förbrukat.

Skulden till kreditinstitut uppgår till 112 000 tkr med kommunal borgen. Inga amorteringskrav finns.

Kortfristiga skulder är högre än föregående år. Detta beror dels på att leverantörsskulden är högre, till följd av större kostnader för såväl inhyrd personal som fastighetsförvaltning i december i år, dels på att den upplupna räntekostnaden har ökat.

Väsentliga iakttagelser från granskningen Bromölla Fritidscenter AB

Iakttagelse och slutsats	
Nr.	Konto
1	Driftsbidrag <p>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.</p>
2	Fortsatt drift <p>Per den 2021-12-31 uppgår bolagets egna kapital till 4 720 tkr, vilket understiger aktiekapitalet med 280 tkr. Bolagets är för sin fortsatta drift beroende av driftsbidrag från kommunen. Bolaget har i ett beslut i KF den 2021-12-13 beviljats driftsbidrag med 5 267 tkr för år 2022.</p>
3	Ränteavdragsbegränsningsregler <p>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 1 080 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 räntebebegränsningsreglerna. 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.</p>

AF

Rapport avseende den Interna kontrollen

Räkenskapsåret 2021

för

Bromölla Fritidscenter AB

(Godkänd på styrelsemöte 2022-03-17)

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 förssystem (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. Tidrapporter 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 Finanspolicy. Avstämning mot regelverk, finanspolicy, sker både av bolaget och vår rådgivare Entropi. Några avvikelser har inte noterats.

Kontrollmålet är därmed uppfyllt.

Intern kontroll
för
Bromölla Fritidscenter AB
Räkenskapsåret 2022

(Fastställd på styrelsemöte 2022-03-17)

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

Kontrollplan 2022

Finansiell rapportering

Risk: Att korrigerande åtgärder vidtas senare än nödvändigt till följd av brister eller förseningar 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 leverantörsfakturor

Kontrollmoment: Att bolagets attestinstruktion alltid är aktuell och löpande anpassas till verksamhetens behov och organisatoriska förändringar. Att attest av fakturor sker i enlighet med fastställd attest-instruktion/ordning. Att inköp sker enligt ingångna avtal och att LOU och Inköppolicy följs.

Frekvens: Löpande kontroll

Kontrollansvarig: Ekonomichef

Återrapportering: Avvikelse rapportering

Löner

Risk: Att fel arvoden/ersättningar utbetalas

Rutin: Lönerutin

Kontrollmoment: Kontroll att löneutbetalningar stämmer med beslut, avtal och underlag.

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 Finanspolicyen.

Frekvens: Löpande kontroll

Kontrollansvarig: Ekonomichef

Rapport: Avvikelse rapportering